



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

UNIDAD DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN CONTABLE
DE LAS EMPRESAS PURIFICADORAS DE AGUA DE MESA
EN LA REGIÓN DE MADRE DE DIOS - PERÚ, 2020**

PRESENTADA POR

ROLYN WILBERT HUERTA HANAMPA

ASESOR

DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

TESIS

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

RIESGOS, AUDITORIA Y EFECTOS MEDIOAMBIENTALES

LIMA – PERÚ

2023



CC BY-NC

Reconocimiento – No comercial

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, y aunque en las nuevas creaciones deban reconocerse la autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.

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



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

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE
LAS EMPRESAS PURIFICADORAS DE AGUA DE MESA EN
LA REGIÓN DE MADRE DE DIOS - PERÚ, 2020**

PRESENTADO POR

ROLYN WILBERT HUERTA HANAMPA

ASESOR:

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

TESIS

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

RIESGOS, AUDITORIA Y EFECTOS MEDIOAMBIENTALES

LIMA - PERÚ

2023

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN CONTABLE
DE LAS EMPRESAS PURIFICADORAS DE AGUA DE MESA
EN LA REGIÓN DE MADRE DE DIOS - PERÚ, 2020”**

ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO DEL JURADO:

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. ALONSO ROJAS MENDOZA

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. JOSÉ ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

DEDICATORIA

A mi amada madre por ser el pilar fundamental, el soporte de comprensión, cariño, dedicación y amor, quien en todo momento de mi vida está siempre a mi lado, alentándome indesmayablemente.

RECONOCIMIENTOS

Agradezco a la Escuela de Postgrado de la USMP, por impartirme conocimientos y actitudes para formarme en un gran profesional.

A mi mentor Dr. Pedro Durand, quien me apoyo e ilustro para un mejor desarrollo de la investigación.

ÍNDICE

PORTADA	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
TITULO	II
ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO	III
DEDICATORIA	IV
RECONOCIMIENTOS	V
RESUMEN	XIII
ABSTRACT	XV

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	19
1.2 DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.2.1 Delimitación Espacial	21
1.2.2 Delimitación Temporal	21
1.2.3 Delimitación Social	22
1.2.4 Delimitación Conceptual	22
1.3 FORMULACIÓN DE PROBLEMAS	23
1.3.1 Problema General	23
1.3.2 Problemas Específicos	23
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
1.4.1 Objetivo General	24
1.4.2 Objetivos Específicos	24
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	25
1.5.1 Importancia	25
1.5.2 Viabilidad de la Investigación	26
1.6 LIMITACIONES	26

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	27
2.1.1 Universidades Nacionales	27
2.1.2 Universidades Internacionales	30
2.2 MARCO HISTÓRICO	33
2.2.1 Auditoría Financiera	33
2.2.2 Gestión Contable	34
2.3 MARCO LEGAL	35
2.3.1 Auditoría Financiera	35
2.3.2 Gestión Contable	37
2.4 BASES TEÓRICAS	38
2.4.1 Auditoría Financiera	38

2.4.2	Gestión Contable	57
2.5	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS (GLOSARIO).....	69

CAPÍTULO III:

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1	HIPÓTESIS GENERAL.....	72
3.2	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	72
3.3	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	73
3.3.1	Variable independiente.....	73
3.3.2	Variable dependiente.....	73

CAPITULO IV:

METODOLOGÍA

4.1	DISEÑO METODOLÓGICO.....	74
4.1.1	Tipo de Investigación.....	74
4.1.2	Nivel de Investigación.....	74
4.1.3	Método	74
4.1.4	Diseño	74
4.2	POBLACIÓN Y MUESTRA	75
4.2.1	Población.....	75
4.2.2	Muestra	75
4.3	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	76
4.3.1	Técnica de investigación	76
4.3.2	Instrumento de investigación.....	76
4.3.3	Procedimiento de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	77
4.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN 77	
4.5	ASPECTOS ÉTICOS	78

CAPÍTULO V:

RESULTADOS

5.1	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	79
5.1.1	Tabla de frecuencia, interpretación y gráfico	79
5.1.2	Nivel de validación o confianza	102
5.2	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	104

CAPÍTULO VI:

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1	DISCUSIÓN.....	132
6.2	CONCLUSIONES	134
6.3	RECOMENDACIONES.....	136
	FUENTES DE INFORMACIÓN.....	138

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	138
REFERENCIAS ELECTRÓNICAS.....	140
ANEXOS.....	147
ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA	147
ANEXO 2. ENCUESTA.....	148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?.....	79
Tabla 2 ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?	81
Tabla 3 ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?.....	82
Tabla 4 ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?	84
Tabla 5 ¿En su opinion el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?.....	85
Tabla 6 ¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?.....	87
Tabla 7 ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?	88
Tabla 8 ¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?	90
Tabla 9 ¿ Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?	92
Tabla 10 ¿ Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?	93
Tabla 11 ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?	95
Tabla 12 ¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad	96

Tabla 13 ¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?.....	98
Tabla 14 ¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No. 1 Expresión del proceso contable	64
Figura No. 2 Fases del proceso contable	65
Figura No. 3 El proceso contable.....	68
Figura No. 4 ¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?.....	80
Figura No. 5 ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?	82
Figura No. 6 ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?	83
Figura No. 7 ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?	85
Figura No. 8 ¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?.....	86
Figura No. 9 ¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la empresa?	88
Figura No. 10 ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?	90
Figura No. 11 ¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?.....	91
Figura No. 12 ¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?.....	93
Figura No. 13 ¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?	94

Figura No. 14 ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?	96
Figura No. 15 ¿Considera usted necesaria la optimización del proceso contable en la empresa?.....	97
Figura No. 16 ¿ Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?.....	99
Figura No. 17 ¿ En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?.....	1011

RESUMEN

El principal inconveniente, relacionado con el trabajo presentado, es que la mayoría de dichas empresas no cuentan con un plan y programa de auditoría, por otro lado, no cuentan con un control interno adecuado que les permita prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad y que se refleja en los estados financieros poco transparente y acertado para la toma de decisiones.

Así mismo la contabilidad de estas entidades son llevadas de manera externa, por lo cual, no disponen de un control riguroso acerca de las diversas operaciones propias según las particularidades de estas organizaciones, y, es por ello, que los Estados Financieros no se presentan de manera confiable y oportuna, lo cual no les permite planificar y tomar decisiones inherentes, mucho menos llevar a cabo políticas de monitoreo en la organización.

El propósito del estudio es determinar si la auditoría financiera incide en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020.

En la investigación se utilizó el método descriptivo, un poco de procedimientos cualitativos siendo cuantificados estadísticamente e interpretados. Para obtener la información se aplicó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento; teniendo como muestra 107 administradores y/o gerentes, contadores y asistentes contables.

Como resultado al aplicar la técnica y al confrontar la hipótesis sea a determinado que la Auditoría Financiera es un mecanismo esencial para la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros, ayudando a las

empresas a tomar mejores decisiones y una adecuada Gestión Contable de las entidades purificadoras de agua de mesa y resto del país.

Palabras Claves: Auditoría Financiera - Gestión Contable.

ABSTRACT

The main drawback, related to the work presented, is that most of these companies do not have an audit plan and program, on the other hand, they do not have adequate internal control that allows them to prevent possible risks that affect the entity and which is reflected in the financial statements that are not very transparent and accurate for decision-making.

Likewise, the accounting of these entities is carried out externally, therefore, they do not have a rigorous control over the various operations of their own according to the particularities of these organizations, and, for this reason, the Financial Statements are not presented reliable and timely manner, which does not allow them to plan and make inherent decisions, much less carry out monitoring policies in the organization.

The purpose of the study is to determine if the financial audit affects the accounting management of the table water purification companies in the region of Madre de Dios - Peru, 2020.

In the investigation, the descriptive method was used, some qualitative procedures being statistically quantified and interpreted. To obtain the information, the survey was applied as a technique and the questionnaire as an instrument; taking as a sample 107 administrators and/or managers, accountants and accounting assistants.

As a result, when applying the technique and when confronting the hypothesis, it has been determined that the Financial Audit is an essential mechanism for the evaluation of the reasonableness of the Financial Statements, helping

companies to make better decisions and an adequate Accounting Management of the purifying entities. of table water and the rest of the country.

Keywords: Financial Audit - Accounting Management.

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS PURIFICADORAS DE AGUA DE MESA EN LA R	ROLYN WILBERT HUERTA HANAMPA

RECUENTO DE PALABRAS

23907 Words

RECUENTO DE CARACTERES

129435 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

151 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

729.0KB

FECHA DE ENTREGA

Apr 20, 2022 10:25 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Apr 20, 2022 10:44 PM GMT-5

● 16% de similitud general

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

- 14% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

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

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominado, la “Auditoría Financiera en la Gestión Contable de las empresas Purificadoras de Agua de Mesa ubicadas en la Región de Madre de Dios”, tiene como propósito señalar que la auditoría financiera es muy importante para las empresas, porque a través de ello se mejora la productividad de la misma, al realizar auditorías financieras con regularidad permite que se identifiquen aspectos en la empresa en donde se tiene que mejorar y trabajar un poco más. El resultado de las auditorías hará que se identifique si los estados financieros de la empresa están siendo precisos, completos y sobre todo si cumplen con las normas pertinentes. Cabe destacar que la responsabilidad y las buenas prácticas comerciales son factores importantes para realizar auditorías financieras.

Por lo expuesto anteriormente nos permite remarcar la importancia de nuestro estudio en el desarrollo de nuestro país, la investigación ha sido estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Planteamiento del problema: En él se describe la problemática planteada, delimitaciones, formulación de problemas, objetivos, justificación, así como sus limitaciones.

Capítulo II: Marco Teórico: Incluye el fundamento teórico del estudio, los antecedentes de la investigación, el marco histórico, el marco legal, la base teórica que sustenta el estudio y las definiciones de los términos esenciales.

Capítulo III: Hipótesis y Variables: Se expresan las hipótesis tanto principal como específicas y su respectiva operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Metodología: Abarca la metodología del diseño de la investigación, la población y la muestra, las técnicas de recopilación de datos, las técnicas de procesamiento del estudio y los aspectos éticos.

Capítulo V: Resultados: Comprende el análisis e interpretación de los resultados y la contrastación de hipótesis.

Capítulo VI: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones: describe la discusión, conclusión y recomendación del estudio.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Como escenario de estudio en esta investigación, se tienen a las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región Madre de Dios- Perú. Se trata de organizaciones dedicadas a contribuir con la salud de la comunidad en general brindando un producto saludable (agua de mesa).

De acuerdo a un diagnóstico realizado a la gerencia de estas organizaciones se pudo constatar que un número significativo de dichas empresas no cuentan con un plan y programa de auditoría, que describan las actividades y/o detalles que se van examinar y las agendas de las auditorías a realizarse en un periodo determinado, por otro lado, no cuentan con un control interno adecuado que les permita prevenir posibles riesgos que afecten a la entidad, a fin de alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos.

Así mismo, la contabilidad de dichas empresas son llevadas de manera externa, es decir a través de un contador externo que se encarga de llevar la contabilidad de las mismas de manera computarizada mediante el uso de software contables. Por lo cual dichas empresas no llevan de manera formal los libros de contabilidad ni presentan un registro actualizado de sus operaciones contables, por lo tanto, no disponen de un control riguroso acerca de las diversas operaciones propias según las particularidades de estas organizaciones, y, de

manera que, los Estados Financieros no se presentan de manera confiable y oportuna, lo cual no les permite planificar y tomar decisiones inherentes, mucho menos llevar a cabo políticas de monitoreo dentro de la organización.

Adicionalmente a esta problemática, fue posible evidenciar que, estas empresas no han sido auditadas, es decir nunca se realizaron auditorías financieras con la finalidad de vigilar y supervisar las operaciones y las actuaciones de la propia administración de las entidades, lo que implica que tampoco se puede evaluar la eficacia de la gestión empresarial ni conocer la situación financiera en dichas entidades.

De igual forma, no cuentan entre su equipo de talento humano, con personal especializado en materia de auditoría o control interno contable que pueda ejercer dicha función, para fortalecer su proceso en la toma de decisiones organizacionales.

De continuar presentando esta situación, las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región Madre de Dios se encontrarían en una situación de vulnerabilidad ante los riesgos internos y externos, que de algún modo afectaría no solo su supervivencia sino también la posibilidad de crecer, expandirse o diversificarse, así como también la disminución de sus niveles de rentabilidad originados por un mal manejo de sus recursos económicos y financieros.

Es por estos antecedentes, que en este estudio se pretende determinar si la auditoría financiera, incide en la gestión contable de las

empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región de Madre de Dios - Perú, a fin de proponer las posibles sugerencias a la organización permitiéndoles realizar las correcciones necesarias orientados hacia la obtención de una información de carácter razonable, confiable y oportuna a los fines de conocer los resultados de la gestión y de la situación real de la empresa para tomar las decisiones inherentes a fin de alcanzar los objetivos plasmados.

1.2 DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación, se describen las delimitaciones del presente estudio:

1.2.1 Delimitación Espacial

Desde un punto de vista espacial, se desarrolló la investigación en las instalaciones de las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región de Madre de Dios – Perú.

1.2.2 Delimitación Temporal

El estudio se efectuó considerando el periodo correspondiente al ejercicio 2020 de las empresas objeto de estudio.

1.2.3 Delimitación Social

Las técnicas de procesamiento y análisis de datos, fue aplicado a auditores, administradores y/o gerentes, contadores y especialistas de las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región Madre de Dios - Perú.

1.2.4 Delimitación Conceptual

a. Variable Independiente.

X: Auditoría financiera

La auditoría financiera consiste en la revisión o examen (constancia o evidencia dejadas técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (Estupiñan, 2004, p.06).

b. Variable Dependiente.

Y: Gestión contable

Se entiende como la aplicación de un conjunto de técnicas y conceptos contables llevados a cabo a los fines de procesar los datos de carácter económico, históricos y estimados de una organización, con el fin de apoyar la

toma de decisiones gerenciales para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, a través del establecimiento de planes tomando en consideración objetivos económicos racionales (Tadoro citado en Sosa, 2015, p.43).

1.3 FORMULACIÓN DE PROBLEMAS

1.3.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría financiera, incide en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020?

1.3.2 Problemas Específicos

- a.** ¿En qué medida el plan y programa de auditoría, incide en el plan de trabajo de las entidades?
- b.** ¿En qué medida la evaluación del control interno, incide en el nivel de organización en la gestión contable de estas empresas?
- c.** ¿En qué medida la ejecución de la auditoría, incide en la aplicación de las normas y principios contables?
- d.** ¿En qué medida la verificación de los estados financieros, incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas?

- e. ¿En qué medida el análisis de la información financiera, incide en la optimización de los procesos contables en estas entidades?
- f. ¿En qué medida el dictamen financiero, incide en la presentación de los estados financieros en dichas entidades?

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría financiera, incide en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a. Establecer si el plan y programa de auditoría, incide en el plan de trabajo de las empresas.
- b. Demostrar si la evaluación del control interno, incide en el nivel de organización en la gestión contable de estas empresas.
- c. Analizar si la ejecución de la auditoría, incide en la aplicación de las normas y principios contables.
- d. Precisar si la verificación de los estados financieros, incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas.

- e. Demostrar si el análisis de la información financiera, incide en la optimización de los procesos contables en estas empresas.
- f. Establecer si el dictamen financiero, incide en la presentación de los estados financieros en las entidades.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Importancia

Desde un contexto práctico, este estudio aporta significativamente a las organizaciones de distinta índole, principalmente para las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios – Perú, porque recomienda al problema planteado posibles soluciones que ayudara a contribuir en el mejor funcionamiento y gestión de las organizaciones en pro de lograr sus objetivos y metas planteadas, también es relevante contar con un órgano que tenga como función examinar los registros y documentos o comprobantes que sirvan de soporte a los estados financieros de dicha entidad.

Desde un contexto teórico, esta investigación aportará al debate científico en cuanto a la relación entre la auditoría financiera y la gestión contable, orientados principalmente hacia la generación de nuevas teorías y, por ende, a hacer un aporte significativo al acervo del conocimiento en el campo de las ciencias contables; lo cual servirá de antecedente en futuras investigaciones de la misma línea. De igual manera, la investigación aportará una serie de instrumentos de recolección de datos, que pudieran servir de

referencia para estudios posteriores ya que éstos serán sometidos a un proceso de validación por medio de un juicio de expertos y test de confiabilidad, de esa forma garantizar su repetibilidad.

1.5.2 Viabilidad de la Investigación

El presente estudio es viable desde las perspectivas técnica, económica y ambiental. En tal sentido, se considera que, en un sentido técnico, para realizar esta investigación, los docentes de la USMP brindaron orientación especializada, acceso a literatura esencial y un archivo de artículos e investigaciones. También es económicamente viable ya que no será necesario un gran presupuesto y se financiará íntegramente con los recursos propios del investigador. Asimismo, es viable de acuerdo al punto de vista ambiental, por cuanto la huella ecológica del referido estudio es muy baja.

1.6 LIMITACIONES

El desarrollo de la presente investigación no presenta ningún tipo de limitaciones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Universidades Nacionales

En el contexto nacional se han obtenido los siguientes estudios de investigación que contienen temas similares a la problemática abordada en este estudio. En tal sentido, estos recursos contienen información valiosa que contribuyó a esta investigación y por lo tanto su utilidad y visión general son esenciales.

a) CASTRO, Pedro (2015), en su estudio de investigación denominada *“La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de ICA”*, para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables y Financieras, en la Universidad de San Martín de Porres. El autor del estudio concluye que, la auditoría financiera incide en la gestión de dichas entidades, dada la existencia de la predisposición respecto a mejorar sus habilidades de innovación y calidad de producción, tecnología y capacitación para aumentar y mejorar su rentabilidad, tanto en operaciones mercantiles y procedimientos de fiscalización, así contrarrestar la evasión en las empresas.

b) BALDEÓN, Maycol (2019), en su estudio titulado *“Auditoría financiera y su incidencia en la gestión Administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de*

Huancayo, 2017- 2018”, para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral, en la Universidad de San Martín de Porres. El autor concluye que la Auditoría Financiera representa una herramienta de gran relevancia empleada con la finalidad de validar los estados financieros a nivel empresarial, fortaleciendo de esta manera la gestión organizacional desde una perspectiva administrativa e influyendo en el desarrollo de las Cooperativas mejorando los resultados y por ende la toma de decisiones.

c) PAZOS, Adrián (2019) en su estudio científico denominado *“La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, análisis y propuesta actual”*, para el nivel de Maestría en Auditoría Contable y Financiera, en la Universidad Nacional Federico Villarreal. El autor concluye que, la auditoría financiera suministra elementos adecuados para controlar las finanzas, la economía y los activos de la entidad, a través de la planificación, ejecución y del informe de auditoría apropiado, y acompañamiento de la puesta en práctica de las sugerencias propuestas en el dictamen del auditor.

d) BONILLA, Abraham (2019), en su tesis titulada *“La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la Región Pasco*

periodo 2018”, para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables con Mención en Auditoría Integral, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. El autor concluye que evaluar el control interno, verificar el cumplimiento legal y normativo, y la situación de los estados financieros e implementación de medidas correctivas influye beneficiosamente a los objetivos y/o metas plasmadas en las entidades de la investigación.

e) MARQUINA, Patricia (2020), en su tesis denominada *“La auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable de las empresas de servicios del sector eléctrico - Lima Metropolitana 2017-2018”*, para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral, en la Universidad de San Martín de Porres. Este estudio tuvo como finalidad establecer si la auditoría financiera influye en la buena gestión contable de las empresas de servicio del sector eléctrico.

El autor concluye que la Auditoría Financiera es una herramienta fundamental que tiene como finalidad la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros, los cuales servirán de apoyo para la toma de decisiones y en aras de una óptima gestión contable de las empresas de servicios del sector eléctrico en Lima Metropolitana, la cual debe ser realizada por auditores, quienes se encargan de realizar un análisis acerca de la veracidad y exactitud de las operaciones

a los fines de corregir posibles errores involuntarios, fraudes e irregularidades que se puedan presentar.

2.1.2 Universidades Internacionales

A continuación, se presentan los siguientes trabajos que sirven de antecedentes en el ámbito internacional, síntesis de conocimientos existentes en la temática a estudiar en la presente investigación y que representan un marco referencial para llevar a cabo la interpretación y discusión de los resultados de la misma:

- a) SARMIENTO, Stefany (2017), en su tesis titulado *“Desarrollo de una Auditoría Financiera, a los estados financieros del ejercicio económico 2016, de la empresa pública “La U Emprende” de la Universidad Técnica del Norte”*, para obtener el grado de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica del Norte (Ecuador). El autor concluye que se realizó una evaluación al control interno, determinando el grado de confianza de los mismos, y también aquellos riesgos posibles, que ayudaron determinar y aplicar estrategias de auditoría, con la finalidad comprobar posibles errores en sus operaciones. Los resultados se comunicaron mediante una opinión como profesional independiente en cuanto a lo relacionado con la razonabilidad de dichos estados financieros, presentando un informe con salvedades y énfasis.

b) TARIS, Maribel (2017), en su tesis denominado *“La auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial en Guayaquil”*, para obtener el grado de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil (Ecuador). El objetivo general de este estudio consistió en determinar la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones gerenciales de las medianas empresas industriales en la ciudad de Guayaquil.

El autor concluye que la auditoría financiera es útil para la toma de decisiones de las medianas empresas del sector industrial, dado a que está orientada hacia el fortalecimiento de los controles internos y ofrece una mayor transparencia en la realización de sus operaciones frente a terceros (proveedores, entidades financieras, clientes, otros).

c) LÓPEZ, María (2017), en su tesis denominado *“Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina”*, para el nivel de Doctorado en Ciencias de la Administración, en la Universidad Nacional del Sur (Argentina). El autor del estudio concluye que La auditoría financiera se ha visto afectada de manera significativa a partir del uso de la tecnología de la información (TI) para la elaboración y el almacenamiento de la información contable. En particular, el surgimiento de

nuevas soluciones tales como la computación en la nube (CN) constituye un desafío para el avance de la disciplina, desde la perspectiva académica y de la práctica profesional.

- d) NAGUA, Mariuxi (2017), en su tesis titulado *“Auditoría financiera como instrumento válido de control en el proceso contable financiero en las escuelas de conducción no profesionales de la provincia de El Oro”*, para obtener el grado de Magister en Auditoría y Contabilidad, en la Universidad Técnica de Machala (Ecuador). El autor concluye que, al realizar auditorías financieras en las organizaciones encuestadas, se pueden detectar y corregir de manera oportuna las incorrecciones frecuentes dentro de la organización, lo que permite tomar medidas. La prevención ayudará a mantener a estas empresas en el buen camino. Cabe señalar que muchas empresas no requieren una auditoría, sin embargo, esta herramienta puede ayudar a esas empresas a mejorar las operaciones y aumentar la productividad.
- e) ALTAMIRANO, Miriam (2017), en su tesis denominado *“Análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014”*, para obtener el grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. El objetivo del estudio consistió en analizar los resultados de auditoría y su

incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega, en el periodo 2014.

El autor concluye que, el consejo de administración afirma tener conocimiento respecto al conjunto de actividades de la unión de cooperativas, y desconocimiento de las actividades de control interno, resaltando las debilidades reportadas en el informe de auditoría. De igual forma, se efectuó un reconocimiento acerca de las debilidades presentadas en el informe de auditoría, permitiéndoles identificar el problema y los criterios de las decisiones para analizar el proceso de toma de decisiones.

2.2 MARCO HISTÓRICO

2.2.1 Auditoría Financiera

La auditoría tiene su origen en la edad media surgiendo como una necesidad ante el enorme crecimiento económico de la sociedad en el periodo del renacimiento, donde se veían enormes transacciones de dinero, pero fueron los reinos de esa época que dieron inicio a los préstamos, los cuales tomaron mucha importancia, originando de esta manera la necesidad de contar con un órgano que pudiera dar fe de las transacciones en ese entonces.

A medida que la sociedad se va desarrollando también las relaciones comerciales sufren enormes cambios, que vinieron progresivamente desde la revolución industrial, siendo necesario

imponer nuevas formas de mejorar la supervisión, manejo y control de las operaciones mercantiles. Podemos decir que la auditoría se originó como la necesidad de falta de control, de prevenir posibles errores y de protección de sus bienes, el año 1862, surge el oficio del auditor o el ejercicio de la auditoría, siendo esta supervisada por Ley Británica de Sociedades Anónimas, desde ese entonces a comienzos del siglo XX, la auditoría vino creciendo a pasos enormes siendo de gran importancia en el desarrollo económico a nivel global.

2.2.2 Gestión Contable

La contabilidad surge como una ciencia desde el instante en que los hombres tuvieron la necesidad de poder contar y apuntar, a partir de ello fue progresando la contabilidad de acuerdo al crecimiento y/o desarrollo de los comercios en el desempeño de sus actividades económicas, sin embargo en el 1494 d.C. fue Fray Luca Bartolomeo de Pacioli quien expone en 36 capítulos los métodos contables, sobre la teneduría de libros y a partir de allí quedarían impresos los fundamentos de la contabilidad por partida doble, propiciando un cambio significativo en las actividades del comercio.

La historia actual de la contabilidad incluye no solo el estudio del desarrollo de las técnicas contables, sino también el estudio de las técnicas para organizar y controlar las actividades empresariales en conjunto con la organización contable, así como

lo que se refleja en los libros de contabilidad.

2.3 MARCO LEGAL

2.3.1 Auditoría Financiera

- a.** La Constitución Política del Perú establece en su artículo 51 que “la Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente. La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado” (Constitución Política del Perú,1993, p.7).

- b.** La ley N° 26887 Ley General de Sociedades del Perú y modificatorias, menciona en su artículo 226 que “pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. Dichas sociedades conforme a ley están sometidas a una auditoría externa anual. El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros” (Ley General de Sociedades del Perú,1997, p.30).

- c.** La ley N° 13253 Ley de Profesionalización del Contador Público estable en su artículo 4 que “Corresponde a los Contadores Públicos efectuar y autorizar toda clase de balances, peritajes y tasaciones de su especialidad, operaciones de auditoría y estudios contables con fines judiciales y administrativos” (Ley de Profesionalización del Contador Público, 1959, p.1).

- d.** La ley N°28951 en su artículo 3 competencias del contador público, establece que “el Contador Público tiene competencia

para realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a su profesión” (Ley N°28951, 2007, p.1).

- e. Las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS), Según Vara (2017), las NAGAS tienen su origen en los Boletines (Statementon Auditing Estándar – SAS), emitidos en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA).

En el Perú, las NAGAS se aprobó en el II Congreso de Contadores Públicos de octubre del año 1968 en la capital de Lima. Con posterioridad en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, fue ratificado su aplicación en la localidad de Arequipa en 1971.

- f. Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Las NIAs surgieron como producto del empeño de la integración y así como estandarizar las metodologías de la auditoría, en aquel momento dirigidas por los estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS), primordialmente en Estados Unidos y en el Reino Unido.

En el Perú, en cuanto a las Normas de Auditoría, la Junta de Decanos del Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP) viene a ser el organismo responsable para su aprobación de las normas de auditoría. Dentro de esta

organización existe el Comité Técnico Nacional quien se encarga la verificación y traducciones de las normas que emite la Junta de Normas de Auditoría (IAASB).

2.3.2 Gestión Contable

a. La Constitución Política del Perú en su artículo 58 establece que “la iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura” (Constitución Política del Perú,1993, p.7).

Por otra parte, en su artículo 59 menciona que “el Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria” (Constitución Política del Perú,1993, p.8).

b. La ley N° 26887 Ley General de Sociedades del Perú y modificatorias, establece en su artículo 223 preparación y presentación de estados financieros que “los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país” (Ley General de Sociedades del Perú,1997, p.29).

c. El Decreto Legislativo N° 1438, en su artículo 6.1 precisa que

el “Consejo Normativo de Contabilidad se encarga de la aprobación de las normas de contabilidad de aplicación en el sector privado y en las empresas públicas, en lo que corresponda” (Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, 2018, p.3).

d. A treves vez de la resolución N° 002-2019-EF/30 el Consejo de normas de Contabilidad a aprobó el nuevo Plan Contable General Empresarial.

e. La resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2020-EF/30, menciona todas las NICs (Normas Internacionales de Contabilidad) y las NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) que están vigentes para su aplicación en la actualidad en Perú.

2.4 BASES TEÓRICAS

2.4.1 Auditoría Financiera

La auditoría financiera, forma parte de la composición de una auditoría integral enfocándose específicamente en la examinar y dictaminar a los Estados Financieros. Cuyo análisis debe ser realizado por un profesional tanto como contador y/o auditor; incorporando y adecuando procedimientos a seguir en el análisis de la información a fin de dictaminar el informe respectó a los estados financieros.

Por ende, al dictaminar se debe tener en cuenta las normativas

vigentes, las evidencias relevantes y/o suficientes que le permitan al auditor responsable expresar un juicio razonable, técnico y profesional; en cuanto a la situación financiera y económica de la entidad auditada. Asimismo, expresando las conclusiones y recomendaciones pertinentes, para mejorar la toma de las decisiones a nivel empresarial.

La auditoría financiera viene a ser un procedimiento cuyo producto final es emitir un dictamen u opinión, en la cual dicho auditor da a saber la situación financiera real en la que se encuentra la empresa, con las evidencias de auditoría recopiladas en el transcurso de su labor como auditor.

Para Sierra citado en Baldeón, 2019, indica que “La auditoría financiera es un proceso arduo obteniendo como resultado final la emisión de un informe u dictamen del auditor, quien expresa su opinión sobre la razonabilidad del patrimonio de una empresa, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado” (p.11).

La auditoría financiera es un proceso fundamental de control en las empresas, que deben ser incorporadas en su gestión y organización, con el fin de tener un profesional imparcial y sin ningún tipo de interés con la empresa a fin de realizar una revisión correcta de los estados financieros.

Finalmente manifestaremos que a través de la auditoría financiera

podemos determinar y hallar todos los errores o falencias que se están cometiendo, y estos expresarlos en los documentos relacionados a los hallazgos encontrados, acompañado con las posibles soluciones que ayudaran a mejorar su situación tanto económica y financiera.

Herrador (2014), menciona que la auditoría financiera consiste en el ejercicio profesional cuya finalidad es determinar la razonabilidad de los activos, pasivos, ingresos y gastos de una organización conforme indica las Normas internacionales de información financiera (p.95).

En este mismo orden de ideas, Cashin (2014), agrega que la auditoría financiera comprende la evaluación de las partidas de activos, pasivos, patrimonio neto; ventas, costos, gastos y resultados de las organizaciones con la finalidad de determinar si éstas se encuentran de acuerdo con lo establecido en las Normas internacionales de información financiera (p.22).

La auditoría financiera se realiza con la finalidad de determinar si la información contable presentada en el conjunto de estados financieros está de acuerdo con los criterios contables que la entidad tiene establecido: en este sentido, los Estados financieros básicos son el estado de situación financiera, el Estado de Resultados y flujo de Efectivo con sus notas respectivas. (Arens, citado en Altamirano, 2017, p.29).

Por su parte, Estupiñam (2004), manifiesta que la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejado técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (p. 06).

Del párrafo anterior podemos destacar que la auditoría financiera tiene la finalidad de emitir un informe en el que se exprese la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los Estados Financieros auditados. El dictamen u informe es valioso para la organización y para cualquiera que esté interesada en conocer la información fiable e independiente sobre la real situación en la que se encuentra la empresa.

En cuanto a su Importancia, para Cashin et al., (2014), la auditoría financiera es de gran relevancia en la actualidad ya que se basa en un diagnóstico desde el punto de vista empresarial cada vez más valorado por parte de personal gerencial de las organizaciones. Es de gran beneficio en panoramas de demanda de financiación o venta de las entidades; asimismo, conforma una herramienta empleada para llevar a cabo una buena administración y también como un instrumento de vigilancia estratégica (p.30).

De igual manera, el mismo autor agrega que, los campos de aplicación de la auditoría financiera son tan diversos como sus potenciales usuarios, en tal sentido esta auditoría permite medir el rendimiento de la entidad, la habilidad para innovar, su vulnerabilidad, los métodos empleados en la realización de actividades u otros aspectos.

Respecto a las características, según Álvarez (2017) la auditoría financiera presenta las siguientes características (p.32):

- Planeada: La auditoría financiera se ajusta a un plan elaborado previamente.
- Objetiva: El auditor que realiza la auditoría financiera debe ser un profesional de actitud mental independiente, en relación a las actividades que serán examinadas en la empresa.
- Sistemática y profesional: La auditoría financiera es un proceso planeado adecuadamente por Contadores Públicos expertos en la materia y apegados a las normas profesionales, así como también al código de ética profesional.
- Enfoque moderno: La auditoría financiera compromete en conocer las actividades y operaciones de la empresa, en evaluar los riesgos, controles, determinar la materialidad y el error permisible, evaluar las transacciones y partidas importantes.
- Normativa: Se ajusta a lo contemplado en las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría) siendo el marco normativo primordial.

- Emite informes: La auditoría financiera finaliza su proceso por medio de la emisión de un informe escrito, que comprende los resultados, conclusiones, recomendaciones y observaciones.

La auditoría financiera podemos clasificarlo conforme a las siguientes características:

a. Por su ejecución:

- Interno: realizado por un profesional de la contabilidad - auditor en relación de dependencia, en el departamento de auditoría interna o con función equivalente. Sin embargo, no solo en el contexto de las dependencias, las entidades pueden confiar en la subcontratación, es decir, la subcontratación, para el asesoramiento en todos los aspectos de la información financiera. Debe quedar claro que cualquier persona puede realizar una auditoría dentro de la organización con el objetivo de revisar y evaluar de forma independiente las actividades de la organización y la razonabilidad de su información, creencias espirituales y profesionales.
- Externo: Realizada por el contador-auditor en una práctica profesional libre destinada a manifestar su opinión razonable sobre los estados financieros. En general, este requisito depende del cumplimiento legal. Por ejemplo, en Ecuador existe la obligación de presentar estados financieros auditados de acuerdo con las normativas publicadas por el director de las sociedades de valores y seguros, de

conformidad con los requisitos de las entidades sujetas a la auditoría y supervisión de este organismo.

b. Por su alcance:

- Examen especial: Entendida como el análisis y examen de una parte, área, elemento o grupo de operaciones, efectuado con posterioridad a su ejecución, teniendo como fin verificar el cumplimiento de las disposiciones legales que les son de aplicar y determinar la razonabilidad de sus saldos; En consecuencia, preparar el correspondiente informe que incluya conclusiones, observaciones y recomendaciones.

En cuanto a las dimensiones o fases de la auditoría financiera para, Álvarez (2017), la auditoría financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría comprende las etapas siguientes: Planificación, ejecución, informe y control de calidad. A continuación, se explican dichas etapas desde la perspectiva de dicho autor (p.37):

1. Planificación de la auditoría: En esta fase de la auditoría se desarrolla un plan y una estrategia generales para establecer: el alcance, las capacidades, los métodos y los procedimientos de una auditoría que se aplicarán en el proceso. Algunas de las actividades incluidas en esta fase son: conocimiento de la actividad comercial, recopilación de documentos e información requeridos, diseño de procesos y procedimientos a seguir en el examen de la información.

2. Ejecución de auditoría: Esta fase de la auditoría incluye el desarrollo e implementación de un conjunto de pruebas y procedimientos de auditoría diseñados dentro del plan de auditoría para evaluar, analizar y ponderar la información financiera y no financiera generada por la entidad, y para probar la eficacia y determinar los controles, los riesgos y desarrollar una respuesta adecuada a través de procedimientos de auditoría y prueba, y recopilar suficiente evidencia fidedigna para respaldar la opinión del auditor.

Esta fase se basa fundamentalmente en la recopilación de evidencias y recopilación de información utilizando criterios específicos y procedimientos específicos, incluyendo una serie de evaluaciones de diferentes áreas de la organización.

3. Informe de la auditoría: Esta etapa de la auditoría consiste en culminación del trabajo de auditoría, donde se realizan las actividades que tienen como finalidad reunir las evidencias necesarias para sustentar la opinión y proceder de esta manera a emitir los informes respectivos acerca de la razonabilidad en cuanto a los estados financieros de la entidad u organización objeto de auditoría.

4. Auditoría de control de calidad de los estados financieros: Esta fase de la auditoría incluye una serie de actividades en las que se establecen e implementan los principios para evaluar la calidad del proceso de auditoría financiera, incluyendo cómo establecer evidencias adecuadas, objetivos de calidad y definir

procesos y procedimientos, que sea efectivo y necesario para realizar auditorías de calidad, definir estos procesos y sus interacciones, definir estándares y sistemas para el control efectivo de estos procesos, designar personal capacitado y adecuado, y comprometido con la mejora continua futura de los procedimientos y procesos. En otras palabras, esta fase incluye una evaluación de todos estos factores con el objetivo de extraer conclusiones sobre la eficiencia y eficacia de la función de auditoría en el contexto de la mejora continua.

Respecto a los objetivos de la auditoría financiera podemos precisar lo siguiente:

a. Objetivos generales

Evaluar e emitir un informe razonable del contenido en los estados financieros.

b. Objetivos específicos

- Evidencia de una gestión eficaz de los recursos.
- Evaluar si los resultados obtenidos son correctos.
- Verificar la aplicación y cumplimiento de leyes y reglamentos.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Identificar y demostrar los motivos de las desviaciones, omisiones, hallazgos o pruebas.
- Desarrollar recomendaciones relevantes y oportunas para facilitar la toma de decisiones y el desarrollo organizacional.

El objeto de la auditoría financiera es examinar la razonabilidad de los estados financieros establecidos como parte de la gestión contable de diversas empresas, tanto públicas como privadas.

Según el Grupo Océano (2005), menciona que “el objetivo de una auditoría de los estados financieros de una empresa es determinar si los estados financieros dan un estado razonable de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La opinión de un auditor mejora la confiabilidad de los estados financieros, pero los usuarios de tales estados no pueden asumir que la opinión del auditor proporciona seguridad sobre la viabilidad futura de los estados financieros de la entidad y sobre la efectividad o eficiencia de sus actividades” (p.145).

Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), Son principios básicos o normas elementales que los contadores deben seguir al momento de revisar (auditar) información y hacer juicios profesionales basados en la evidencia encontrada en la revisión. El cumplir estas normas asegura la calidad profesional de la labor del auditor.

De tal modo que, estas normas son de obligado cumplimiento para aquellos contadores que realicen labores de auditoría en nuestra nación, ya que también serán parámetros para medir su desempeño profesional y una pauta de conducta que los

estudiantes deberán adoptar en el camino al convertirse en profesionales.

Las NAGAS se detalla a continuación:

a) Entrenamiento y Capacidad Profesional

“La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor”.

La norma establece que ser contador no sólo es suficiente para desempeñar las funciones de auditor de cuentas, sino que también requiere una formación técnica adecuada y conocimientos especializados como auditor de cuentas. Es decir, no basta con ser profesional, sino que se necesita una buena dirección y supervisión en cuanto a la aplicación práctica. Esta capacitación, acreditación y práctica continua ayuda a desarrollar la madurez del auditor, con base en la experiencia adquirida y/o acumulada, para volverse más relevante para la práctica de auditoría.

b) Independencia

“En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”.

La norma establece que la independencia puede ser considerada como la libertad profesional del auditor para manifestar su opinión sin ninguna presión política, religiosa, familiar, etc., así como sentimientos individuales e intereses grupales.

La independencia del auditor es un requisito que los auditores deben tener en el desempeño de sus actividades. Los profesionales deben ser completamente independientes para expresar opiniones y formar conceptos sin riesgo de que sus conceptos u opiniones puedan ser invalidados de alguna manera. Si bien evaluar la independencia es de hecho una actitud psicológica, los auditores legales no solo deben "ser", sino también "parecer", es decir, preocuparse por su imagen a los ojos de las demás partes interesadas (bancos, proveedores, empleados, etc.).

c) Cuidado o Esmero Profesional

“Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen”.

Esta Norma requiere que los auditores independientes realicen su labor con diligencia y cuidado profesional. La diligencia profesional requiere que cualquier persona que establezca un organismo regulador independiente sea responsable del cumplimiento de las normas de presentación de informes y desempeño. Un experto puede ser muy talentoso, pero si se descuida, pierde completamente su valor.

Por ello, el auditor siempre procurará hacer el bien, mostrar honestidad y responsabilidad en sus actuaciones, y establecer una supervisión adecuada y oportuna sobre todo el procedimiento de la auditoría.

d) Planeamiento y Supervisión

“La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”.

La relevancia de un plan de trabajo es establecer con anticipación cada paso a seguir al realizar una auditoría. Para cumplir con este estándar, los auditores deben tener un conocimiento profundo de las empresas que auditarán para planificar la labor a realizar, establecer las personas necesarias para realizar la labor, decidir sobre las técnicas y procedimientos, la aplicación y el alcance de los estudios a trabajar. El plan de trabajo incluye aspectos como el conocimiento de los clientes, sus actividades, instalaciones, trabajo con clientes, etc.

e) Estudio y Evaluación del Control Interno

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”.

Las Normas requieren que se obtenga el conocimiento o la comprensión del cliente sobre el control interno para proporcionar un fundamento para evaluar la confiabilidad y establecer el alcance de los procedimientos y pruebas de auditoría para efectuar la labor de manera efectiva. Los controles internos son procesos desarrollados por todos los

recursos humanos de una organización para garantizar el correcto funcionamiento, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad e integridad de la información financiera y el cumplimiento de las normas y reglamentos aplicables a la entidad. Por ello, el control interno es como un termómetro que mide el tamaño de la evidencia de respaldo.

El concepto moderno de control interno incorpora el ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, monitoreo y seguimiento, entre otros. Los métodos de evaluación comúnmente utilizados son: descripción, cuestionario y diagrama de flujo.

f) Evidencia Suficiente y Competente

“Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”.

Como puede verse en la redacción de esta Norma, una parte importante de la labor del auditor independiente al expresar un juicio sobre los estados financieros es recopilar y analizar la evidencia disponible. Las evidencias efectivas corresponden a la calidad de las evidencias obtenidas utilizando estas técnicas de auditoría (confirmación, examen, investigación, etc.).

La prueba es suficiente cuando los resultados de una o más pruebas proporcionan la convicción ética de que los hechos que se examinan o los criterios para evaluar su corrección han

sido debidamente verificados. El auditor también obtiene evidencia suficiente por certeza absoluta, pero principalmente por certeza ética.

g) Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

“El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Esta normativa requiere que el auditor dictamine en su informe si los estados financieros han sido preparados acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La expresión "principios de contabilidad", que se usa en esta Norma de Información, primero debe entenderse que incluye no solo las prácticas y principios de contabilidad, sino a su vez cómo se aplican durante un período de tiempo.

Estos principios de contabilidad aseguran la validez de la información presentada en los estados financieros, siendo la empresa auditada la responsable del cumplimiento de dicha información.

h) Consistencia

“El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente”.

El propósito de la norma acerca de la uniformidad es asegurar que la comparabilidad de los estados de cuentas no se vea

perjudicada de manera significativa por las modificaciones en los principios contables utilizados o en la metodología en la que se aplican, o que la comparabilidad no se vea afectada de manera significativa por dichas influencias, las cuales requieren una descripción de la naturaleza del cambio y su efecto en los estados financieros.

i) Revelación Suficiente

“Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe”.

A diferencia de las otras normas, está en particular es una excepción porque no se requiere incluirla en el informe de auditoría. Solo los asuntos que el auditor de cuentas considere materiales o relativamente materiales deben abordarse para que se presenten de manera precisa y adecuada en los estados de cuentas.

j) Opinión del Auditor

“El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando”.

El objetivo primordial de una auditoría de estados financieros es expresar un dictamen sobre si reflejan fielmente la situación financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones.

Las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría), forman un conjunto de estándares que permiten a los auditores desarrollar su experiencia utilizando herramientas de alta calidad reconocidas internacionalmente. Estas normas proporcionan una base técnica para obtener evidencia de auditoría adecuada y, posteriormente, informar sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Estas normativas aportan a construir un lenguaje de evaluación común que empodera a cualquiera de las organizaciones enfocadas en mejorar la auditoría de calidad y las destrezas de los auditores que trabajan en diversos tipos de auditorías.

La NIA cubre las políticas y procedimientos básicos y fundamentales para los auditores. Estos deben explicarse en el contexto de la propuesta en el momento de la revisión.

A continuación, se detalla las NIAs:

- NIA 200. Principios y objetivos de una auditoría.

De acuerdo con esta NIA, la meta de la auditoría es incrementar la confianza de los beneficiarios en los estados financieros. Lo cual se logra a través del juicio del auditor sobre si los estados financieros fueron elaborados, en todas las facetas

significativos, de concordancia con las normas aplicables de información financiera. En los marcos de información más utilizados, un juicio se refiere sobre si los estados financieros ofrecen un retrato fiel o si estas presentan de forma razonable en todas las facetas, de acuerdo con la normatividad.

- NIA 210. Acuerdos de las condiciones de los trabajos de auditoría.
- NIA 220. Gestión de calidad de las auditorías a los estados de cuentas.
- NIA 230. Deberes del auditor en la preparación de documentos.
- NIA 240. Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en la auditoría de estados de cuentas.
- NIA 250. Alcances de los requisitos legales y reglamentarios al auditar los estados de cuentas.
- NIA 260. Escritos de asuntos de la auditoría con los representantes del gobierno corporativo.
- NIA 300. Plan de auditoría de estados financieros.
- NIA 315. Comprender la entidad y su entorno, y evaluar los riesgos de incorrección material.
- NIA 320. Relevancia relativa de una auditoría.
- NIA 330. Respuesta del auditor al riesgo evaluado.
- NIA 402. Alcances de auditoría a entidades usuaria de organizaciones de servicios.
- NIA 500. Pruebas de auditoría.
- NIA 501. Pruebas de auditoría – Alcances adicionales para

partidas específicas.

- NIA 505. Confirmación externa.
- NIA 510. Trabajos preliminares – Balances de apertura.
- NIA 520. Procesos analíticos.
- NIA 530. Auditoría de muestreo y otros medios de evidencia
- NIA 540. Auditoría de estimaciones contables.
- NIA 545. Mediciones del valor razonable y las divulgaciones de auditoría.
- NIA 550. Partes vinculadas.
- NIA 560. Sucesos posteriores.
- NIA 570. Empresa en marcha.
- NIA 580. Representación de las administraciones.
- NIA 600. Uso de la labor de otro auditor.
- NIA 610. Alcances de la labor de una auditoría interna.
- NIA 620. Uso de la labor de un experto.
- NIA 700. Informe del auditor independiente sobre un juego completo de estados financieros generales.
- NIA 701. Modificación a la opinión del auditor independiente.
- NIA 710. Información comparativa.
- NIA 720. Otra información en documentos que contengan estados de cuentas auditados.
- NIA 800. El informe del auditor independiente sobre la labor de una auditoría especial.

2.4.2 Gestión Contable

La contabilidad se considera una ciencia porque se basa en principios de verdad científicamente probados e innegables; arte porque implica un proceso sistemático que requiere de las habilidades y destrezas de los profesionales de la contabilidad, desde las transacciones financieras u operaciones comerciales, el registro, la clasificación y el resumen hasta la preparación de los estados financieros y su técnica e interpretación, por ser un procedimiento que cumple con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La gestión contable se entiende como la aplicación de un conjunto de técnicas y conceptos contables llevados a cabo a los fines de procesar los datos de carácter económico, históricos y estimados de una organización, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, a través del establecimiento de planes tomando en consideración objetivos económicos racionales (Tadoro citado en Sosa, 2015, p.43).

En este mismo orden de ideas, Flores (2008), agrega que la gestión contable consiste en un mecanismo empleado con la finalidad de controlar los diversos movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, alcanzando de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización (p.69).

De igual manera, Marín (2010), define la gestión contable como la integración de todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros, incluyendo las necesidades de dichos recursos financieros (p.139).

Según Cano (2013), la gestión contable puede ser definida como “un sistema de información dirigido hacia el interior de la empresa con el propósito de mejorar la programación, la organización, la dirección y el control de las unidades económicas” (p.21).

Cabe señalar que las instituciones públicas y privadas surgen en el curso de la globalización económica y, por lo tanto, deben administrar sus recursos de manera más eficiente si quieren lograr una posición competitiva para mejorar los servicios o sus finanzas.

Cano (2013), afirma que la gestión contable es útil en el proceso de control pues muestra el rumbo que sigue la empresa en una dirección, motiva a la gerencia a mejorar la actuación, evalúa resultados y con base en el análisis, se implementan soluciones, herramientas importantes para el control son los costos estándar, presupuestos, centros de responsabilidad y obras. Se puede definir como un procedimiento de información orientado a la empresa para mejorar la planificación, organización, gestión y control de las unidades de negocio. (p.24).

La contabilidad de gestión es un mecanismo útil para controlar las actividades comerciales y financieras de una organización,

aumentando así la producción y haciendo un mejor uso de los recursos de la organización.

También es importante señalar que la contabilidad de gestión es un mecanismo de información que puede analizar, recopilar, interpretar, registrar y evaluar contenidos relacionados de asuntos financieros y no financieros, en consecuencia, junto con la implementación e adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, es necesario la connivencia de contadores y auditores y administradores, como señaló Mantilla B. (2013), esto requiere no solo contabilizar transacciones sino también eventos (riesgos) y condiciones (contratos).

La contabilidad de gestión es un conjunto de actividades realizadas dentro de una organización que proporcionan información financiera y no financiera útil para los gerentes que utilizan esa información para resolver problemas y tomar decisiones apropiadas para la empresa.

Los objetivos que persigue la contabilidad de gestión son:

- Administrar costos estratégicamente.
- Planificación y toma de decisiones.
- Hacer cumplir las políticas de control dentro de la entidad.

La gestión contable tiene el fin de prever flujos de dinero; toma decisiones en cuanto a préstamos e inversiones; ayudar a los gerentes en el plan, gestión y organización de las actividades

relacionadas con la empresa; ayudar a determinar precios, tasas impositivas y métodos impositivos poco claros; ejercer cierto grado de control sobre las actividades económicas de una entidad, útil para evaluar los beneficios potenciales o el efecto social de las actividades de una entidad en la comunidad.

Rivero (2015), menciona que “el objetivo principal de la gestión de la contabilidad consiste en permitir la adopción de decisiones racionales que hagan posible la competitividad, para lo que deberá tenerse en cuenta, el entorno externo a través de un enfoque estratégico, mejora continua de los procesos productivos internos, tanto en calidad como en cantidad, control de gastos y gestión estratégica de todas las funciones y divisiones de la entidad” (p.56).

Hornigren & Foster (2010), menciona que “la contabilidad gerencial o llamada también de gestión proporciona información para tres objetivos importantes: Planificar y controlar las operaciones diarias; Decisiones atípicas, formulación de políticas y planificación a largo plazo y por último Valoración del inventario y cálculo de la ganancia” (p.03).

Según Doch (2010), la contabilidad de gestión tiene sus propios objetivos y está destinada a lograr los objetivos establecidos por la organización, pronosticando los flujos de efectivo, tomando decisiones de inversión y crédito, ayudando a los gerentes en la planificación, organización y dirección de las actividades

comerciales relacionadas con la empresa, determinando precios, tasas impositivas y bases; ejercer control sobre las actividades económicas de la empresa; ayudar a evaluar los posibles beneficios o efectos sociales de las actividades de una empresa (p.13).

La contabilidad de gestión tiene sus propios objetivos y está diseñada para trabajar en conjunto con las metas establecidas por la empresa.

En cuanto a su importancia según Marcillo (2014), la gestión contable es muy importante porque representa el eje integrador de todas las funciones financieras de una entidad incluyendo las necesidades de recursos financieros; de igual manera, se trata de un área fundamental en cualquier entidad, por cuanto trata todo lo relacionado con análisis, decisiones y acciones relacionadas con la parte financiera obligatoria en cada organización. En tal sentido, la gestión contable se encarga del registro y control sistemático de las operaciones financieras y comerciales de las empresas (p.11)

En este orden de ideas Izquierdo citado en Ortiz (2016), agrega que, la importancia de la gestión contable tiene su fundamento en que todas las empresas comerciales y financieras, presentan la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en ellas, de manera que, la gestión contable es el procedimiento que permite llevar un registro y el control

sistemático de dichas operaciones a los fines de suministrar información precisa a los gerentes para llevar a cabo el proceso de toma de decisiones (p.11).

Desde otro ángulo, los servicios que brinda el gerente de contabilidad muchas veces son necesarios para obtener la información legal necesaria sobre la empresa. La importancia de la contabilidad de gestión radica en que plenamente todas las entidades económicas y financieras deben sostener un control de los cambios que se producen en la entidad. De este modo, será más eficiente y mejor aprovechamiento de sus activos. Por otro lado, el servicio que brinda el gerente de contabilidad muchas veces es necesario para conseguir la información necesaria para el área legal de la organización.

Joya (2012), manifiesta que la importancia de la gestión contable en la vida empresarial midiéndolo como indicador financiero clásico, se manifiesta en que exige al gerente a realizar un seguimiento mucho más extenso ya que en estos tiempos el mundo empresarial exige mayor cobertura para facilitar las operaciones y la presentación de estados financieros, presupuestos etc. (p.48).

En cuanto a las etapas de la gestión contable según Flores (2008), son las siguientes etapas de la gestión contable (p.71):

1. Registrar: incluye los registros contables de los negocios o actividades comerciales de la empresa.

2. Clasificar: Consiste en la clasificación de la información en distintas categorías, en las que se agruparán las operaciones de dinero y las operaciones que lo emiten.
3. Resumir: Esta fase es un resumen de la información para uso de los beneficiarios a fin de que tomen las decisiones en la empresa.

Los gestores de almacén frecuentemente usan información agregada por departamentos, etc. Las tres etapas descritas representan los métodos utilizados para crear información que guía la contabilidad de gestión.

Sin embargo, el proceso no se trata solo de generar información, también se trata de intercambiar información entre las partes interesadas e interpretar la información para ayudar a tomar mejores decisiones. La contabilidad de gestión siempre debe brindar información precisa a los directivos de la empresa y a los diversos individuos externos que muestren interés en las operaciones financieras que normalmente realiza la entidad.

En cuanto a la estructura de un sistema de gestión contable, conforme al diccionario de la Real Academia Española, un sistema viene a ser un conglomerado de principios o reglas sobre un tema determinado que están razonablemente relacionados entre sí, y además indica que es un conjunto de cosas relacionadas que contribuyen de manera ordenada a un elemento en particular.

Las nuevas tecnologías referente a la comunicación e información han propiciado la conversión de los procesos contables, que se consideraban sistemas manuales, al uso de sistemas contables computarizados (software), lo que debe ser un aspecto del sistema contable positivo de la evolución contable a lo largo del tiempo. Tiene muchas ventajas que desventajas, tales como: simplificar procesos y optimizar recursos de tiempo.

Posteriormente, el proceso contable puede expresarse de la siguiente manera:

Figura No. 1

Expresión del proceso contable



Nota. Se muestra los pasos a seguir en un proceso contable de inicio a fin hasta la obtención de resultados. Tomada de Mercedes Fajardo & Mariana Verdezoto & Ronald Guanuche (2018).

Sin embargo, para implementar la nueva dinámica, son necesarios los siguientes pasos en el proceso contable:

Figura No. 2

Fases del proceso contable



Nota. Se refleja las fases que tiene todo proceso contable hasta la obtención de los resultados. Tomada de Mercedes Fajardo & Mariana Verdezoto & Ronald Guanuche (2018).

Al registrar una actividad financiera, hay varios aspectos en el registro contable de la operación financiera que deben tenerse en cuenta para lograr su misión, por lo que es necesario efectuar lo siguiente:

- a. Análisis: Los documentos de origen deben enviarse para su estudio para identificar las operaciones. Luego, se debe recopilar información para tener suficientes documentos de respaldo relacionados con los registros contables.
- b. Registro: Utilizar el libro diario para almacenar información.
 - Libro de ingreso de dinero
 - Libro de registro de pagos en dinero
 - Libro registro de compra
 - Libro registro de venta
- c. Control: Usar un diario mayor para el monitoreo de las cuentas contables individualmente.
 - Diario mayor
 - Diario auxiliar
- d. Valuación inicial: Elaboración de un balance de comprobación sencillo para verificar la aplicación de la contabilidad de partida doble.
- e. Identificación de saldos verídicos: Preparación de asientos de ajuste a las cuentas que no muestren saldos reales.
- f. Verificación final: Preparación de otro balance general con los saldos de cuenta ajustados.

- g. Exposición de los resultados: Elaborar estados financieros de conformidad con las disposiciones de la ley en materia contable y fiscal.
- Estados de resultado integral
 - Estados de situación financiera
 - Estados del flujo de efectivo
- h. Explicación de los resultados: Los índices se utiliza para analizar los resultados conseguidos.
- i. Finalización del ejercicio contable: Elaborar los asientos de cierre.

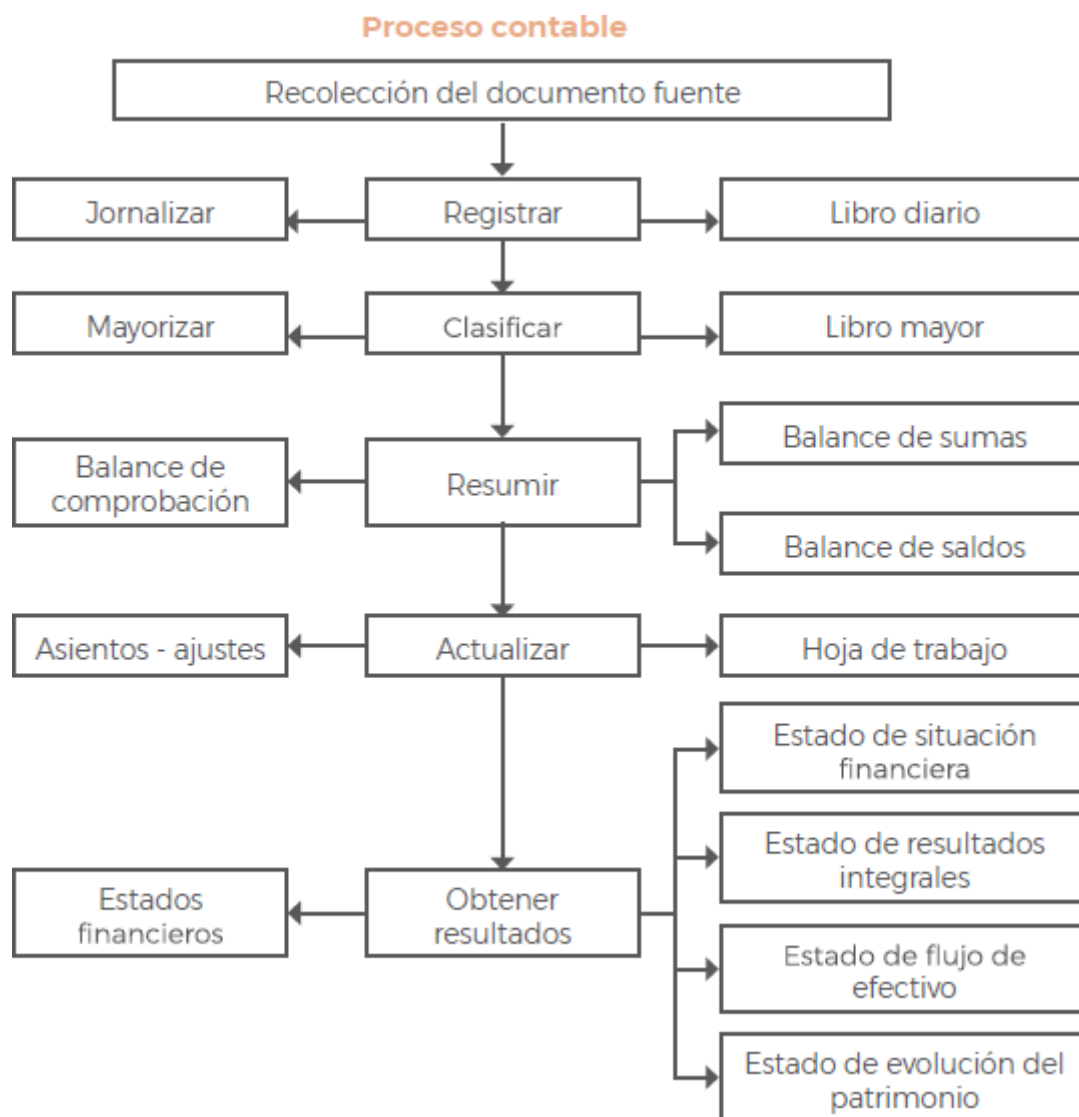
Se coincide con lo manifestado conforme al autor Mantilla B. (2013) de que el enfoque no es solo el registro. Por lo tanto, el procedimiento contable no es solo un proceso del registro de documentos, sino también tiene nuevas dinámicas: reconocimiento, medición, presentación y revelación. El diario, la mayorización contribuyen a la tarea de registrar las actividades financieras (p.74).

De manera que, indica que la organización tiene una sinergia entre sus operaciones y procesos contables como herramienta de gestión para la elaboración precisa de información financiera presentada oportunamente y para que la dirección tome decisiones apropiadas.

Resumiendo lo explicado anteriormente, se proporciona un resumen esquemático:

Figura No. 3

El proceso contable



Nota. Todo el proceso que se requiere para gestionar la contabilidad debe brindar información confiable, brindar asesoría comercial pertinente para orientar a la entidad a lograr la continuidad y aumentar la productividad para el aporte socioeconómico de la entidad en la que opera. Tomada de Mercedes Fajardo & Mariana Verdezoto & Ronald Guanuche (2018).

2.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS (Glosario)

Auditoría: “Es la evaluación de la evidencia fundada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. Este procedimiento debe ser realizado por una persona independiente y competente” (Arens citado en Aldas, 2018, p.16).

Control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable” (Catácora, 1996, p.238).

Dictamen financiero: “Es una manifestación escrita por parte del contador público responsable de la realización de los estados financieros, en la cual da fe pública acerca de la certeza y validez de lo contenido en estos. Este dictamen se presenta en un documento aparte que se adjunta a ellos” (Sastoque, 2018, p.03).

Ejecución de la Auditoría: “Es un procedimiento del plan proyectado mediante la planeación de la auditoría; se basa fundamentalmente en reunir las evidencias y recopilar la información básica a través de determinados criterios y programas específicos que abarcan una serie de evaluaciones de las distintas áreas de la empresa” (Álvarez, 2017, p.27).

Estados Financieros: “Es una presentación estructurada al respecto a la información financiera histórica, que incluye notas explicativas, con el propósito de informar acerca de los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en determinado momento o también aquellos cambios registrados en los mismos en un periodo de tiempo, en función de un marco de información financiera” (Pazos, 2019, p.107).

Gestión Contable: “Es un mecanismo empleado con la finalidad de controlar los diversos movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, alcanzando de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización” (Flores, 2008, p.62).

Información financiera: “Es un conjunto de datos presentados ordenada y sistemáticamente, cuya magnitud se puede medir y expresar en términos monetarios, que permiten realizar una descripción acerca de la situación financiera y los resultados de las operaciones de una determinada organización u otros temas vinculados al manejo dinero” (Romero, 2010, p.196).

Normas y principios contables: “Conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente” (Gavelán, 2000, p.121).

Planeación de auditoría: “Es la etapa de Auditoría que desarrolla el plan, programa y estrategia general a través de su alcance, oportunidad

y naturaleza de los procedimientos de auditoría que enfoca actividades y disposiciones que deben seguirse para examinar la información” (Álvarez, 2017, p.25).

Proceso contable: “Es una herramienta de gestión para la correcta elaboración de la información financiera, que presentada oportunamente sirve a la gerencia para la apropiada toma de decisiones” (Mantilla B., 2013).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 HIPÓTESIS GENERAL

La auditoría financiera, incide favorablemente en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a.** El plan y programa de auditoría, incide indudablemente en el plan de trabajo de las entidades.
- b.** La evaluación del control interno, incide beneficiosamente en el nivel de la organización en la gestión contable en estas empresas.
- c.** La ejecución de la auditoría, incide oportunamente en la aplicación de las normas y principios contables.
- d.** La verificación de los estados financieros, incide valiosamente en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas.
- e.** El análisis de la información financiera, incide relevantemente en la optimización de los procesos contables en estas entidades.
- f.** El dictamen financiero, incide significativamente en la presentación de los estados financieros en dichas entidades.

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.3.1 Variable independiente

X. AUDITORÍA FINANCIERA

Indicadores

X1. Nivel del plan y programa de auditoría

X2. Nivel de evaluación del control interno

X3. Tipo de ejecución de la auditoría

X4. Nivel de verificación de los estados financieros

X5. Nivel de análisis de la información financiera

X6. Tipo de dictamen financiero

3.3.2 Variable dependiente

X. GESTIÓN CONTABLE

Indicadores

Y1. Tipo del plan de trabajo

Y2. Nivel de organización de la gestión contable

Y3. Nivel de la aplicación de normas y principios contables

Y4. Nivel de análisis y evaluación del sustento de los registros
contables

Y5. Nivel de optimización del proceso contable

Y6. Grado de presentación de estados financieros.

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1 DISEÑO METODOLÓGICO

4.1.1 Tipo de Investigación

Considerando los objetivos y naturaleza de este estudio, ésta reúne las características y cualidades suficientes de ser calificada de una “Investigación aplicada”, porque en su elaboración se utilizaron teorías y hechos sabidos.

4.1.2 Nivel de Investigación

Según el nivel de profundidad que se persigue en este estudio, la presente investigación se centra en el nivel Descriptivo - correlacional.

4.1.3 Método

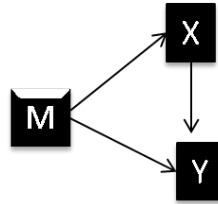
En la presente investigación se aplica el método descriptivo, comparativo, crítico, estadístico y de análisis – sintaxis, etc. los mismos que se aplicaron en forma indistinta conforme se avanzó la investigación.

4.1.4 Diseño

El diseño utilizado en esta investigación es no experimental, el cual se efectúa sin manipular ninguna de las variables del estudio. Se basa en observar las variables que ocurren en su contexto natural y luego analizarlas. Solo son explicados y detallados su

incidencia e interrelación en el instante dado de las variables.

Este estudio puede ser diagramado de la siguiente manera:



Dónde:

M= Muestra de estudio.

X= Auditoría Financiera.

Y= Gestión Contable

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

4.2.1 Población

La población se puede definir como un grupo de elementos con características comunes, de los cuales se recopila la información relevante. En este sentido, la población estuvo conformada por 148 colaboradores de las áreas administrativo y contable de las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región de Madre de Dios.

4.2.2 Muestra

A fin de establecer el tamaño de la muestra, se utiliza una muestra aleatoria simple para estimar las proposiciones de un conjunto conocido, de la siguiente manera:

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

En la que:

n = tamaño de muestra

N = la población

p = posibilidad de éxito = 0.5

q = posibilidad de fracaso = 0.5

z = grado de confianza = 1.96

e = error de muestra = 0.05

$$n = \frac{1.96^2(148)(0.5)(0.5)}{(148 - 1) 0.05^2 + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

n = 107 auditores, administradores y/o gerentes, contadores y especialistas.

4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.3.1 Técnica de investigación

La técnica que se utilizó en este estudio para recolectar información en el trabajo de campo fue una encuesta.

4.3.2 Instrumento de investigación

La aplicación de la técnica de la encuesta amerita de un instrumento para la recopilación de datos. En este estudio se utilizó como principal instrumento el cuestionario para llevar a cabo dicha recolección de los datos.

4.3.3 Procedimiento de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

La validez de contenido del instrumento será efectuada mediante el criterio de juicio de expertos, las preguntas fueron validadas por auditores de amplia experiencia en la auditoría, que además cuentan con reconocida trayectoria en la especialidad de auditoría financiera, y que forman parte de Sociedades de Auditoría que son representantes en el Perú de Firmas Nacionales. La apreciación de validez del instrumento será resumida utilizando el promedio del porcentaje de respuestas positivas de los jueces para el instrumento, se considera que un promedio superior a 90% es aceptable y validaría el instrumento, de lo contrario se deben acometer las mejoras correspondientes e iniciar el proceso de validación nuevamente.

4.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

En cuanto al análisis de los hallazgos obtenidos de los cuestionarios aplicados al personal administrativo y contable de las empresas purificadoras de agua de mesa ubicadas en la Región de Madre de Dios, será necesario tabular los datos y procesarlos mediante las herramientas Microsoft Excel y el SPSS en su versión 26. Con ello se obtendrán resultados de la estadística descriptiva, a través de frecuencias tanto absolutas como relativas, los cuales serán presentados en tablas y gráficos para facilitar su análisis, comprobar las hipótesis planteadas y enunciar las conclusiones.

4.5 ASPECTOS ÉTICOS

Como en toda investigación científica, existe una serie de principios de naturaleza ética que se tomarán en cuenta para la elaboración de este estudio.

Se realiza la exploración de la bibliografía asociada con las variables de indagación, teniendo en consideración el respeto a la autoría y la autoridad de los autores sobre los temas mencionados. Adicionalmente, se efectúa la citación de cada autor o emisor al comienzo o fin de los párrafos y en las referencias bibliográficas que integran el estudio. De igual forma, se presentan tablas y figuras señalando con total respeto los contenidos y los autores.

Con respecto a las personas que participan en la muestra, se mantiene el debido anonimato en el manejo de los datos de los sujetos que la conforman y su participación es estrictamente voluntaria.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1.1 Tabla de frecuencia, interpretación y gráfico

Tabla 1

¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	42	39,3	39,3	39,3
De acuerdo	34	31,8	31,8	71,0
En desacuerdo	26	24,3	24,3	95,3
Totalmente en desacuerdo	5	4,7	4,7	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

Observando el fruto de la tabla 1, el 39.3% de los entrevistados manifestaron, que están totalmente de acuerdo que es necesario contar con un plan y programa de auditoría, el 31.8% manifestó que están de acuerdo que es necesario contar con un plan y programa de auditoría, el 24.3% manifestó que están en desacuerdo que no es necesario contar con un plan y programa de auditoría y el 4.7% manifestó que están totalmente en desacuerdo indicando que no es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa.

Análisis

Del análisis de la información contenida en el párrafo anterior, se

pueden extraer que el 71% de los encuestados indicaron que es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa, mientras que 29% restante señaló todo lo contrario. El plan de auditoría se convierte en una guía de lo que se hará durante una auditoría interna o externa, definiendo los siguientes aspectos: qué se auditará, el alcance de la auditoría, los procesos a probar, el momento de la evaluación y quién será el auditor. Un programa de auditoría viene a ser la planeación de todas las auditorías a realizarse durante un período de tiempo, que establece el orden en que se realizarán las diferentes auditorías.

Figura No. 4

¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?

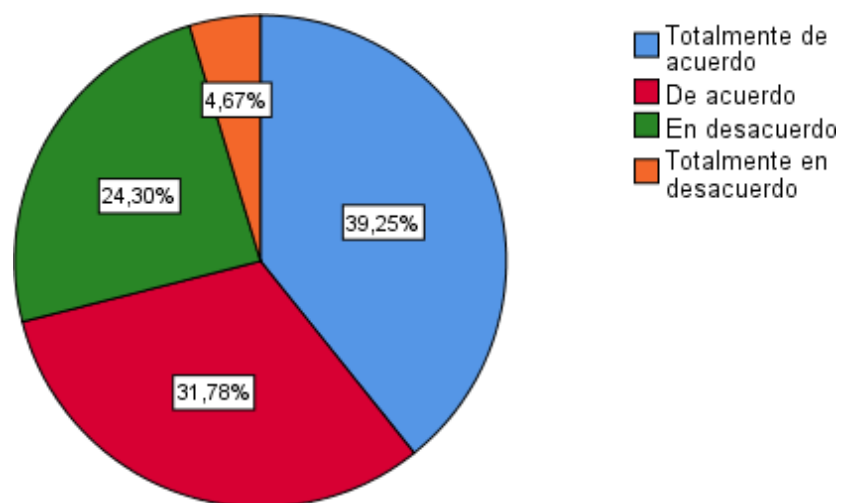


Tabla 2

¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	53	49,5	49,5	49,5
De acuerdo	37	34,6	34,6	84,1
No sabe, no opina	8	7,5	7,5	91,6
Totalmente en desacuerdo	9	8,4	8,4	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

Referente a la tabla 2, el 49.5% señalo que se encuentran totalmente de acuerdo en que la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración, el 34.6% manifestó que están de acuerdo que la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración, el 7.5% de los encuestados señalo que no sabe, no opina y el 8.4% menciona que están totalmente en desacuerdo que la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración en la empresa.

Análisis

Al analizar los frutos de la encuesta, en su mayoría (84%) de los entrevistados consideran que la evaluación del control interno ayuda a mitigar los riesgos en la administración de la empresa, mientras que 8% señalo su total desacuerdo respecto a la pregunta y el 8% restante señalo que no sabe, no opina. La

gestión de riesgos es una función organizativa que implica alinear los procesos, la estrategia, las personas, el conocimiento y la tecnología para gestionar la incertidumbre a la que se enfrenta cada empresa.

Figura No. 5

¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?

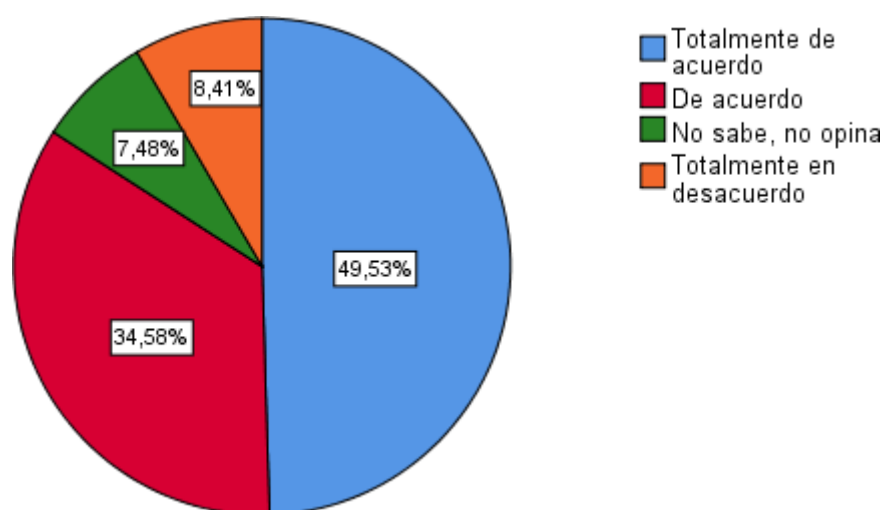


Tabla 3

¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	40	37,4	37,4	37,4
De acuerdo	48	44,9	44,9	82,2
No sabe, no opina	19	17,8	17,8	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

En la tabla 3, el 37.4% de los encuestados señalaron que se encuentran totalmente de acuerdo de que la ejecución de la auditoría es la fase más valiosa del trabajo de auditor y sus resultados, el 44.9% manifestó que se encuentran de acuerdo que la ejecución de la auditoría es la fase más valiosa del trabajo de auditor y el 17.8% de los encuestados respondieron que no sabe, no opina.

Análisis

Analizando la información de líneas anteriores, la mayoría (82%) de los encuestados manifestaron que la ejecución de la auditoría es la etapa más importante porque refleja el trabajo y los resultados del auditor, mientras que 18% restante señaló que no sabe, no opina respecto a la pregunta.

Figura No. 6

¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?

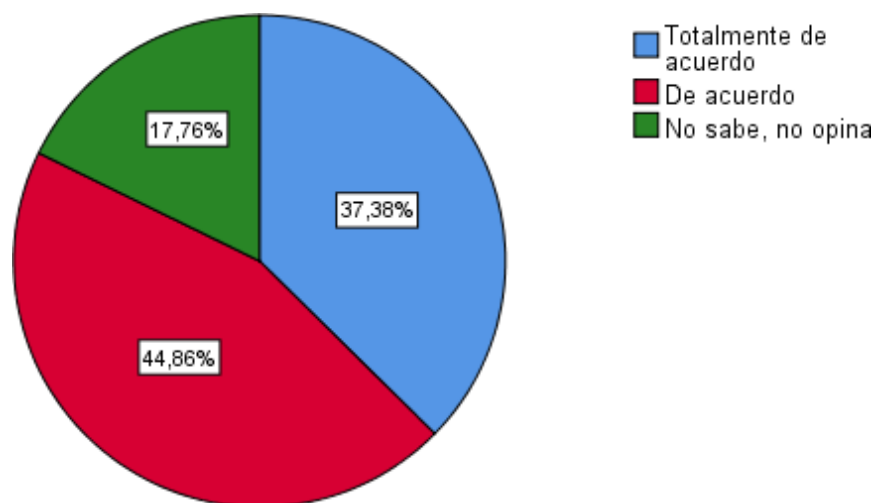


Tabla 4

¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	66	61,7	61,7	61,7
De acuerdo	31	29,0	29,0	90,7
En desacuerdo	10	9,3	9,3	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

En la tabla 4, el 61.7% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la entidad, el 29% señaló que están de acuerdo que la verificación de los estados de cuentas muestra la situación real de la entidad y el 9.4% menciona que están en desacuerdo, indicando que la verificación de los estados financieros no muestra la situación real de la entidad.

Análisis

Analizando esta temática, podemos concluir que la gran mayoría (91%) de los encuestados consideran que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa, mientras que el 9% restante señaló su desacuerdo respecto a la pregunta planteada.

Figura No. 7

¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?

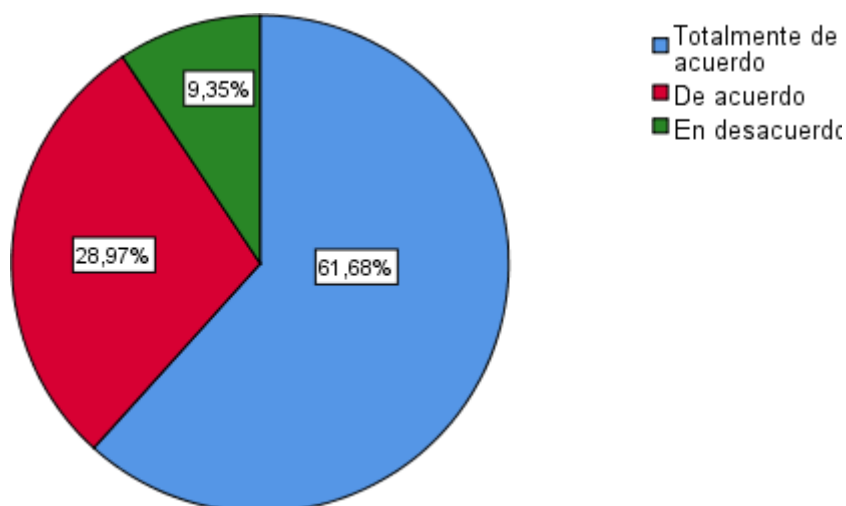


Tabla 5

¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	58	54,2	54,2	54,2
De acuerdo	34	31,8	31,8	86,0
No sabe, no opina	15	14,0	14,0	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

En la tabla 5, el 54.2% de los encuestados manifestaron que están totalmente de acuerdo que el análisis de la información financiera les ayuda a realizar proyecciones futuras para la empresa, el 31.8% señala que están de acuerdo que el análisis de la información financiera les ayuda a realizar proyecciones futuras

para la empresa y el 14% de los encuestados respondieron que no sabe, no opina.

Análisis

Examinando la información de la tabla del anterior párrafo, se pudo determinar que en su mayoría (86%) de los entrevistados consideran que el análisis de la información financiera ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa, mientras que 14% restante señaló que no sabe, no opina sobre este aspecto. El análisis financiero que evalúa la situación actual y pasada de una entidad y, que predice su desarrollo, viene a ser una herramienta indispensable para la administración y gestión de las organizaciones.

Figura No. 8

¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?

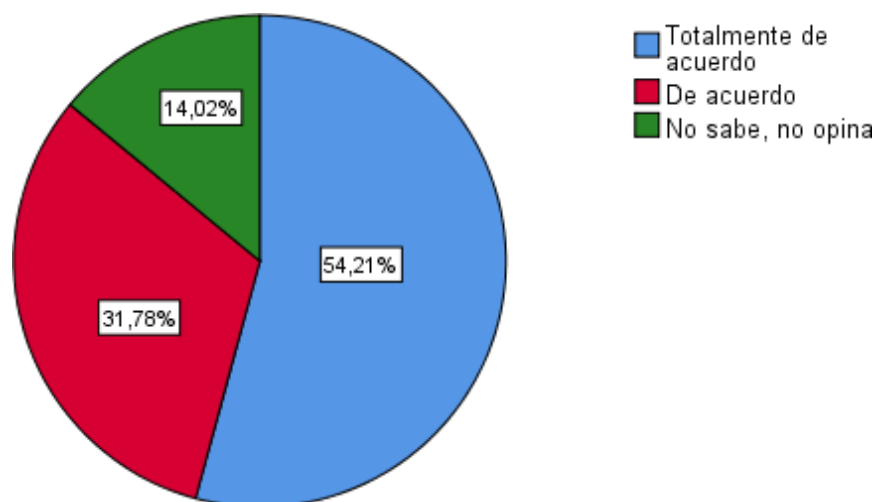


Tabla 6

¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	82	76,6	76,6	76,6
De acuerdo	19	17,8	17,8	94,4
No sabe, no opina	6	5,6	5,6	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

De la tabla 6 puede distinguirse que, el 76.6% de los entrevistados manifestó que están totalmente de acuerdo que el dictamen financiero es de suma importancia para la empresa, el 17.8% señala que están de acuerdo que el dictamen financiero es de suma importancia para la empresa y el 5.6% de los encuestados respondieron que no sabe, no opina.

Análisis

Como resultado del análisis enumeradas en las líneas anteriores, se llega a una conclusión que la gran mayoría (94%) de los encuestados opinan que el dictamen financiero es de suma importancia para la empresa, mientras que por otro lado el 6% no sabe, no opina. El dictamen financiero es la opinión de un auditor independiente sobre la validez de los estados de cuentas y es el servicio más valioso e importante al realizar una auditoría.

Figura No. 9

¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?

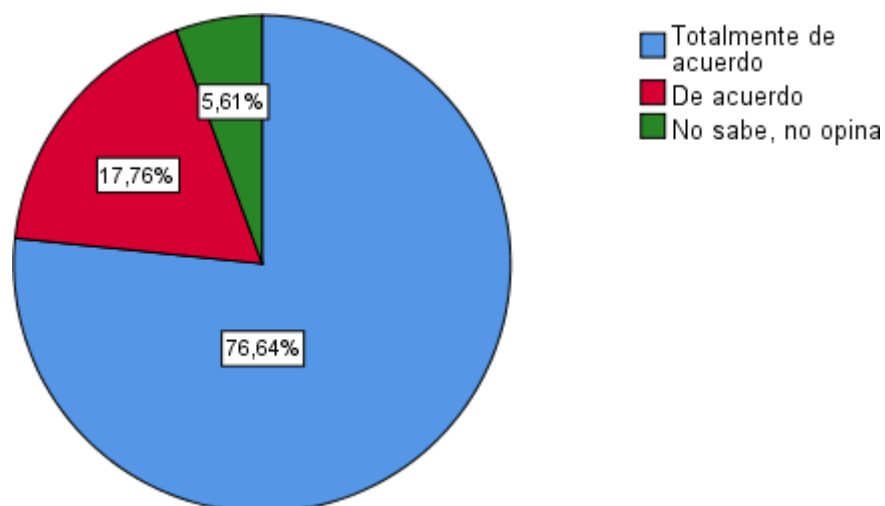


Tabla 7

¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	86	80,4	80,4	80,4
De acuerdo	17	15,9	15,9	96,3
No sabe, no opina	4	3,7	3,7	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

Revisando los frutos de la tabla 7, el 80.4% de los entrevistados manifestó que están totalmente de acuerdo que la auditoría financiera les permite conocer la situación económica de la empresa, el 15.9% indica que están de acuerdo que la auditoría financiera les permite conocer la situación económica de la

empresa y el 3.7% de los encuestados respondieron que no sabe, no opina.

Análisis

Analizando la información obtenida en esta pregunta, se determina que la gran mayoría (96%) de los entrevistados consideran que la auditoría financiera les da a conocer la situación económica real de la entidad, mientras que 4% restante señaló que no sabe, no opina respecto a la pregunta. La auditoría financiera es un procedimiento que le ayuda descubrir la situación económica veraz de la entidad. Como resultado, es posible detectar y corregir errores, no solo insostenibles o fraudulentos, sino también relacionados con violaciones de la normativa aplicable. Una auditoría financiera oportuna puede salvar a una entidad de grandes pérdidas económicas y debe realizarse por lo menos una vez al año.

Figura No. 10

¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?

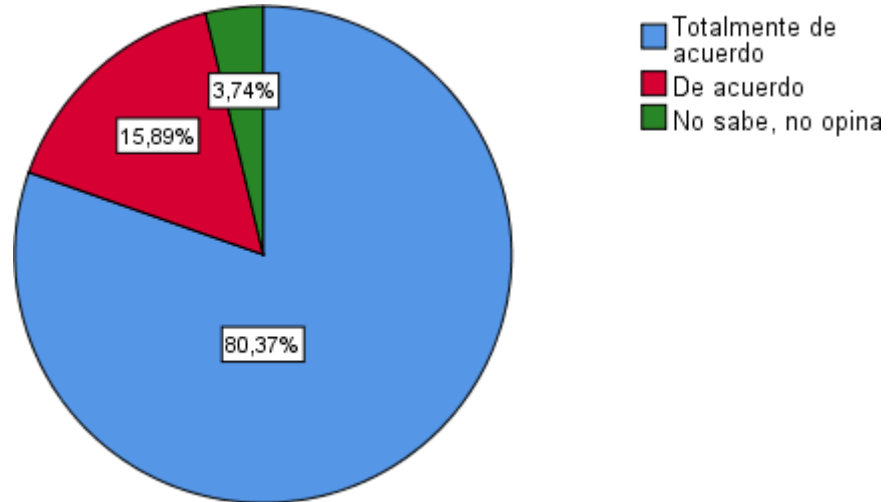


Tabla 8

¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	73	68,2	68,2	68,2
De acuerdo	28	26,2	26,2	94,4
En desacuerdo	6	5,6	5,6	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

Se puede observar de la tabla 8 que, el 68.2% de los entrevistados manifestó que se encuentran totalmente de acuerdo de que es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa, el 26.2% señalo que están de acuerdo que es

necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa y el 5.6% menciono que están en desacuerdo indicando que no es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa.

Análisis

Analizando este tema, se puede concluir que la gran mayoría (94%) de los encuestados consideran necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa, mientras que por otro lado el 6% piensa todo lo contrario.

Figura No. 11

¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?

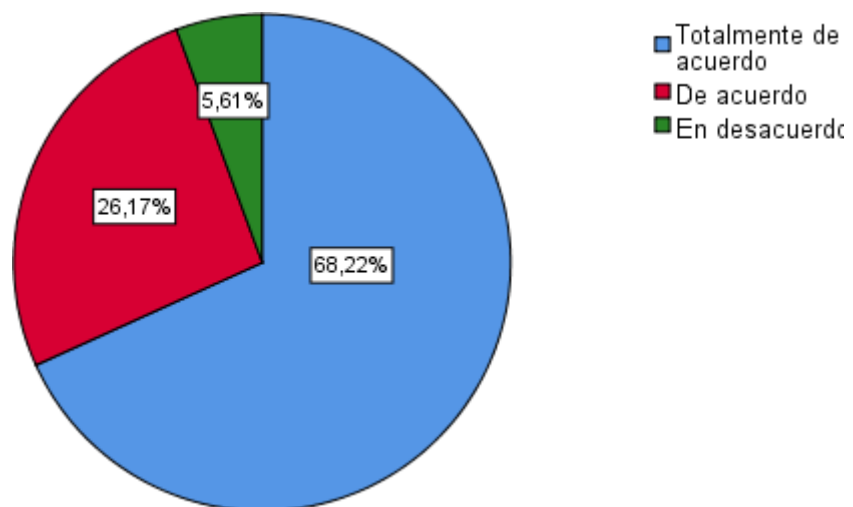


Tabla 9

¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	70	65,4	65,4	65,4
De acuerdo	33	30,8	30,8	96,3
No sabe, no opina	3	2,8	2,8	99,1
En desacuerdo	1	,9	,9	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

De la tabla 9 se aprecia que, el 65.4% manifestó que están totalmente de acuerdo que el nivel de organización es necesario para llevar a cabo las actividades y operaciones de la empresa, el 30.8% menciona que están de acuerdo que el nivel de organización es necesario para llevar a cabo las actividades y operaciones de la empresa, y el 0.9% de los encuestados respondieron que no sabe, no opina.

Análisis

Al analizar la información contenida en el párrafo anterior, se llega a determinar que la mayoría (96%) de encuestados consideran que el nivel de organización es necesario para llevar a cabo las actividades y operaciones de la empresa, mientras que el 4% restante no sabe, no opina. La estructura de la organización se basa en todos los procesos necesarios para ejecutar el negocio y las operaciones de la entidad.

Figura No. 12

¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?

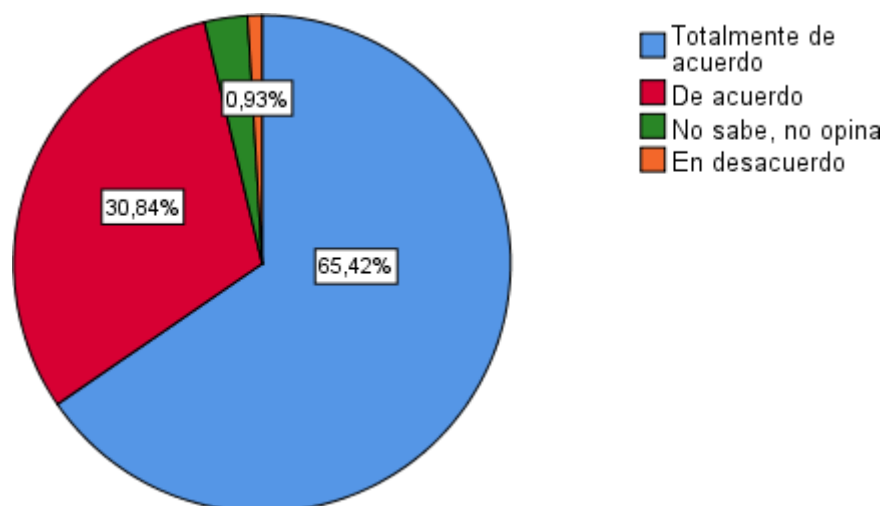


Tabla 10

¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	91	85,0	85,0	85,0
De acuerdo	16	15,0	15,0	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

Revisando los resultados en la tabla 10, el 85% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo que es necesario e indispensable aplicar los principios y normas contables para preparar los estados financieros correctamente y el 15% de los encuestados señaló que están de acuerdo que es

necesario e indispensable la aplicación de las normas y principios contables para la correcta elaboración de los estados financieros.

Análisis

Al analizar los frutos de la pregunta, se puede concluir que el 100% de los encuestados consideran que son necesarios e indispensables aplicar los principios y normas contables para la elaboración correcta de los estados contables.

Figura No. 13

¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?

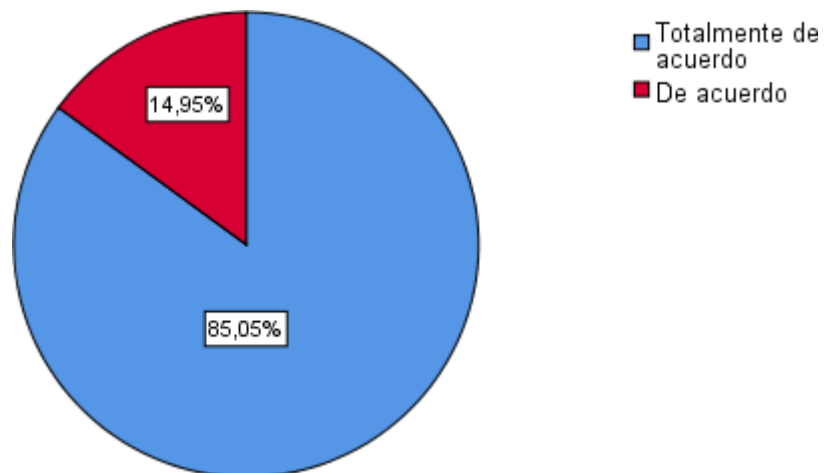


Tabla 11

¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	46	43,0	43,0	43,0
De acuerdo	24	22,4	22,4	65,4
No sabe, no opina	20	18,7	18,7	84,1
En desacuerdo	11	10,3	10,3	94,4
Totalmente en desacuerdo	6	5,6	5,6	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

En la tabla 11 se puede apreciar que, el 43% manifestó que están totalmente de acuerdo que es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa, el 22.4% señalo que están de acuerdo que es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa, el 18.7% respondieron que no sabe, no opina respecto a la pregunta, el 10.3% señalo que están en desacuerdo que no es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa y el 5.6% indica que están totalmente en desacuerdo que no es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa.

Análisis

Al revisar la información del anterior párrafo y analizar el resultado, se determina que en su mayoría (65%) de

entrevistados consideran que es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa, mientras que el 16% opinan todo lo contrario respectó a ello y el 19% restante no sabe, no opina.

Figura No. 14

¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?

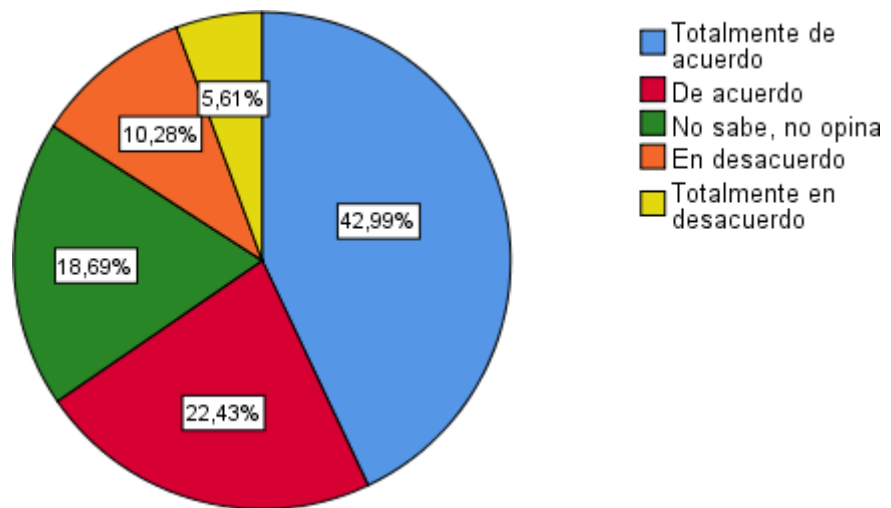


Tabla 12

¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	80	74,8	74,8	74,8
De acuerdo	8	7,5	7,5	82,2
En desacuerdo	19	17,8	17,8	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

De la tabla 12 se aprecia que, el 74.8% de los entrevistados manifestó que están totalmente de acuerdo que es necesario la optimización de los procesos contables de la empresa, el 7.5% señala que están de acuerdo que es necesario la optimización de los procesos contables de la empresa y el 17.8% menciona que están en desacuerdo indicando que no es necesario la optimización de los procesos contables de la empresa.

Análisis

De los resultados de este análisis, se puede concluir que la mayoría (82%) de los encuestados consideran necesaria la optimización del proceso contable en las empresas, mientras que por otro lado el 18% opinan todo lo contrario.

Figura No. 15

¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad?

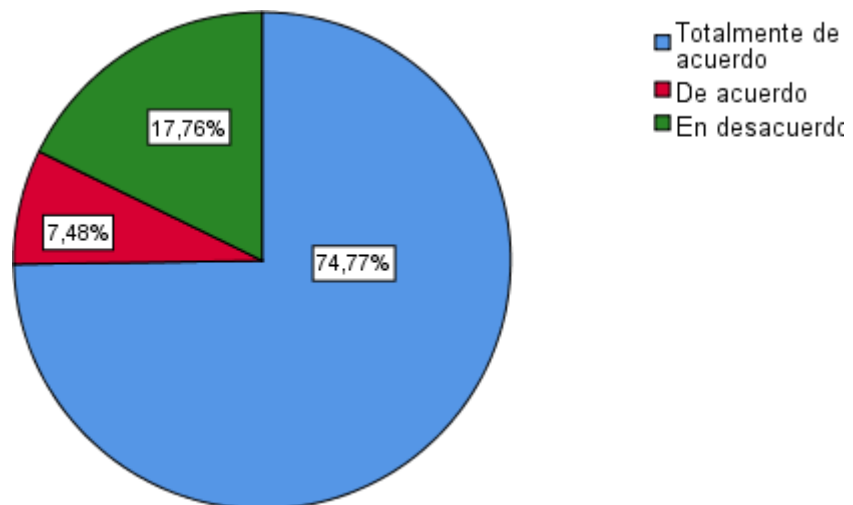


Tabla 13

¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	47	43,9	43,9	43,9
De acuerdo	22	20,6	20,6	64,5
No sabe, no opina	9	8,4	8,4	72,9
En desacuerdo	29	27,1	27,1	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

Referente a la tabla 13 se tiene que, el 43.9% señalo que están totalmente de acuerdo que la presentación de los estados financieros da a saber la situación financiera del ente, el 20.6% manifestó que están de acuerdo que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera del ente, el 8.4% respondieron que no sabe, no opina en cuanto a la pregunta, y el 27.1% señala que están en desacuerdo indicando que la presentación de los estados financieros no da a conocer la situación financiera del ente.

Análisis

Aplicando los frutos y el análisis de la encuesta, sea llegado a la conclusión de que el 64% de los encuestados consideran que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad, mientras que el 27% expresan su desacuerdo y el 8% restante no sabe, no opina. La presentación

de los estados financieros es un informe diseñado para obtener una comprensión clara de la situación financiera de la entidad. Estas documentaciones permiten la interpretación y análisis de la información para posteriormente tomar decisiones beneficiosas para la empresa.

Figura No. 16

¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?

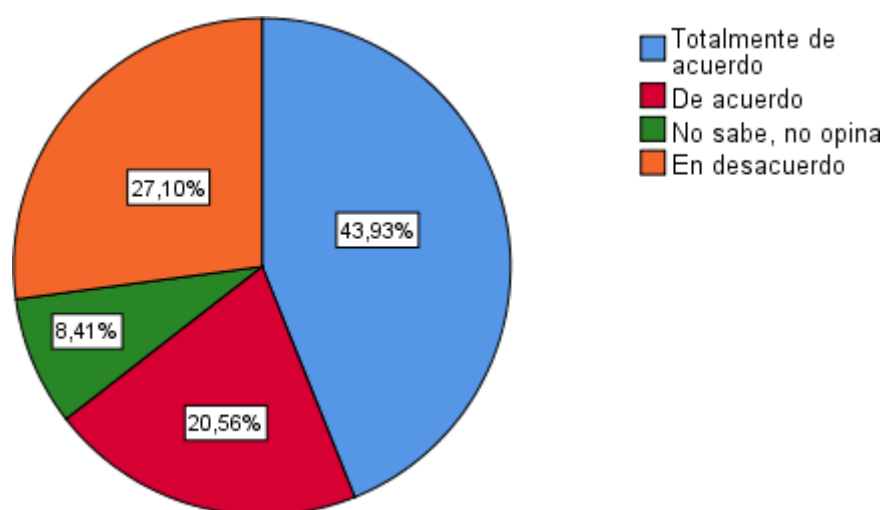


Tabla 14

¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	54	50,5	50,5	50,5
De acuerdo	39	36,4	36,4	86,9
En desacuerdo	14	13,1	13,1	100,0
Total	107	100,0	100,0	

Interpretación

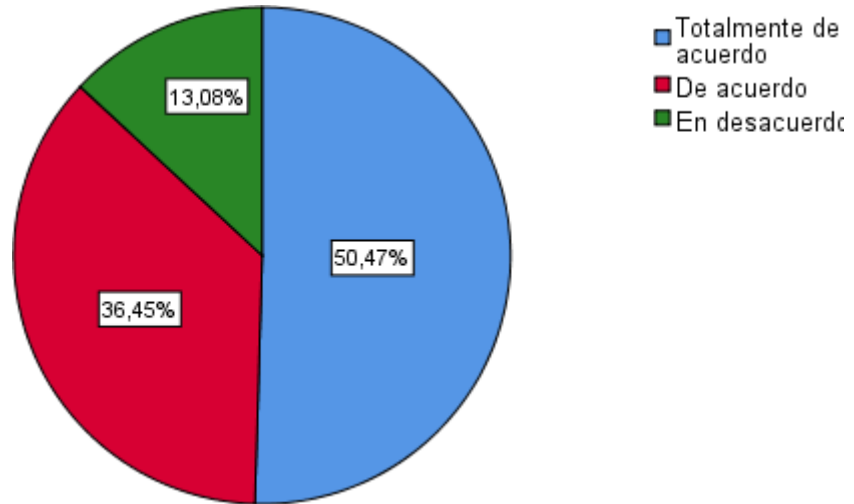
Examinando el fruto de la tabla 14, el 50.5% de los entrevistados menciono que están totalmente de acuerdo que la gestión contable ayuda a llevar un control y registro de las actividades financieras de la empresa, el 36.5% señalo que están de acuerdo que la gestión contable ayuda a llevar un control y registro de las actividades financieras de la empresa y el 13.1% respondieron que no sabe, no opina respecto a la pregunta planteada.

Análisis

Al analizar los frutos de la encuesta, en su mayoría (87%) de los entrevistados consideran que la gestión contable ayuda a llevar un control y registro de las actividades financieras de la empresa, mientras que por otro lado el 13% restante expresan su desacuerdo respecto a la pregunta planteada. La contabilidad de gestión es un procedimiento útil para controlar las actividades financieras y comerciales de una empresa, aumentando así la productividad y aprovechando mejor los recursos de la organización.

Figura No. 17

¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?



5.1.2 Nivel de validación o confianza

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,975	14

Interpretación:

Hemos hallado con el SPSS V26, el Alfa de Cronbach con un valor promedio de 97.5%, esto demuestra que la tesis desarrollada posee una confiabilidad de muy alto grado entre las preguntas y resultados de la encuesta.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?	20,98	100,698	,921	,973
2. ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?	21,38	103,880	,930	,972
3. ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?	21,41	113,037	,871	,974
4. ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?	21,64	108,948	,910	,972

5. ¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?	21,62	112,144	,926	,973
6. ¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?	21,93	115,692	,892	,974
7. ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?	21,98	117,207	,860	,975
8. ¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?	21,79	111,963	,884	,973
9. ¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?	21,82	115,242	,884	,974
10. ¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?	22,07	120,307	,821	,977
11. ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?	21,08	101,210	,970	,972
12. ¿En necesario la optimización del proceso contable en la entidad?	21,61	104,788	,885	,973
13. ¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?	21,03	102,499	,894	,974
14. ¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?	21,46	107,005	,924	,972

5.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

A. Primera Hipótesis

El plan y programa de auditoría, incide en el plan de trabajo de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a. Hipótesis nula (Ho).

El plan y programa de auditoría, **NO** incide en el plan de trabajo de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b. Hipótesis alternante (H1).

El plan y programa de auditoría, **SI** incide en el plan de trabajo de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c. Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{crítico} = 12.59$

d. Prueba estadística: $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i = 178.71$

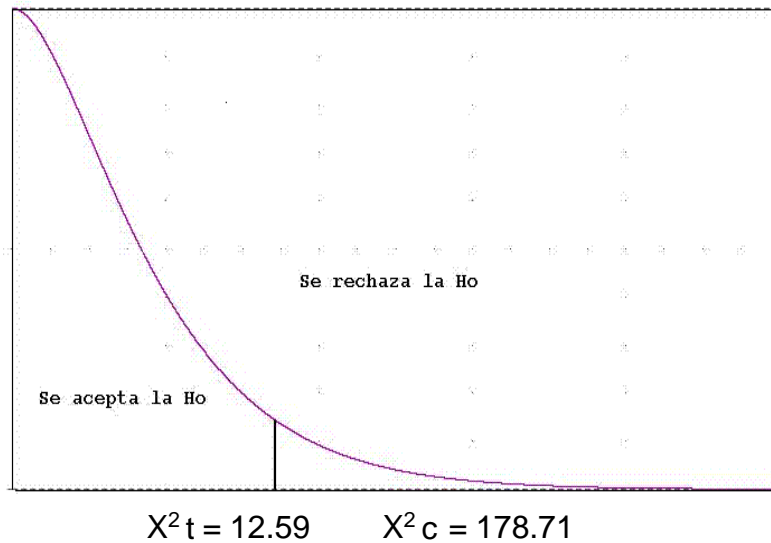
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado.

✓ e_i = Es el valor esperado.

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e. Decisión: Ho se rechaza.



Resultados e Interpretación:

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y acepte la hipótesis alternativa afirmando que “El plan y programa de auditoría, incide en el plan de trabajo de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020”, probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

1. ¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?	8. ¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?			Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	42	0	0	42
De acuerdo	31	3	0	34
En desacuerdo	0	25	1	26
Totalmente en desacuerdo	0	0	5	5
Total	73	28	6	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	178,716 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	136,703	6	,000
Asociación lineal por lineal	74,941	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 6 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .28.

Correlaciones

1. ¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?	8. ¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?
Correlación de Pearson	1
Sig. (bilateral)	,841**
N	107
Correlación de Pearson	,841**
Sig. (bilateral)	,000
N	107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson fue de 84,1%, mostrando un alto grado de correlación entre las preguntas 1 y 8 del estudio desarrollado.

B. Segunda Hipótesis

La evaluación del control interno, incide en el nivel de organización en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a) Hipótesis nula (H₀).

La evaluación del control interno, **NO** incide en el nivel de organización en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b) Hipótesis alternante (H₁).

La evaluación del control interno, **SI** incide en el nivel de organización en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c) Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{crítico} = 16.91$

d) Prueba Estadística: $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i = 103.50$

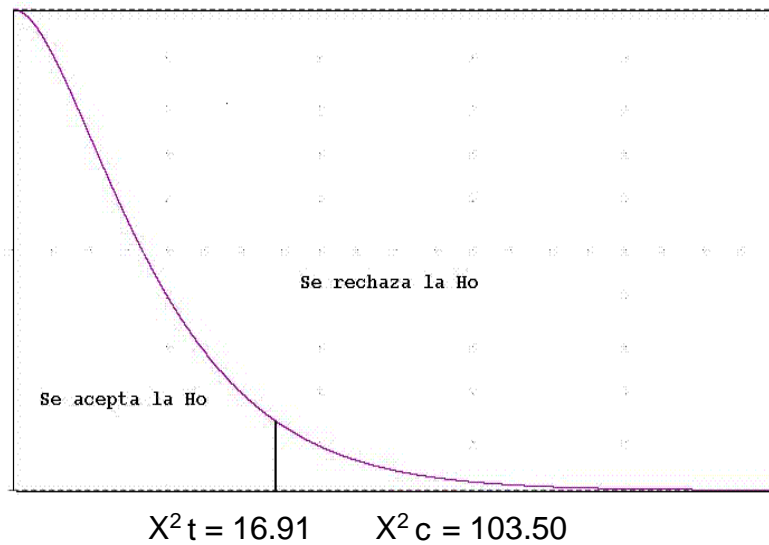
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado

✓ e_i = Es el valor esperado

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e) Decisión: H_0 se rechaza.



Resultados e Interpretación:

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa afirmando que "La evaluación del control interno, incide en el nivel de organización en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020", probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

2. ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?	9. ¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	53	0	0	0	53
De acuerdo	17	20	0	0	37
No sabe, no opina	0	8	0	0	8
Totalmente en desacuerdo	0	5	3	1	9
Total	70	33	3	1	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	103,509 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	99,921	9	,000
Asociación lineal por lineal	66,211	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 10 casillas (62.5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .07.

Correlaciones

		2. ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?	9. ¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?
2. ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 107	,790** 107
9. ¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,790** 107	1 107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson fue de 79%, mostrando un mediano grado de correlación entre las preguntas 2 y 9 del estudio desarrollado.

C. Tercera Hipótesis

La ejecución de la auditoría, incide en la aplicación de las normas y principios contables de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a) Hipótesis nula (H₀).

La ejecución de la auditoría, **NO** incide en la aplicación de las normas y principios contables de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b) Hipótesis alternante (H₁).

La ejecución de la auditoría, **SI** incide en la aplicación de las normas y principios contables de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c) Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{crítico} = 5.99$

d) Prueba estadística: $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 87.13$

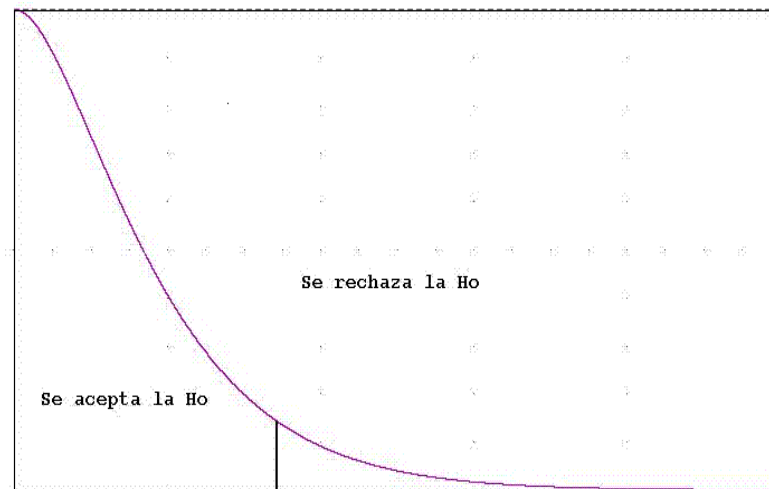
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado

✓ e_i = Es el valor esperado

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e) Decisión: Ho se rechaza.



$$X^2 t = 5.99$$

$$X^2 c = 87.13$$

Resultados e Interpretación

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y acepte la hipótesis alternativa afirmando que “La ejecución de la auditoría, incide en la aplicación de las normas y principios contables de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020”, probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

3. ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?	10. ¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?		Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	40	0	40
De acuerdo	48	0	48
No sabe, no opina	3	16	19
Total	91	16	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	87,135 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	73,712	2	,000
Asociación lineal por lineal	52,002	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 1 casillas (16.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2.84.

Correlaciones

		3. ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?	10. ¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?
3. ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 107	,700** 107
10. ¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,700** 107	1 107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el índice de correlación de Pearson fue del 70%, mostrando un mediano grado de correlación entre las preguntas 3 y 10 del estudio desarrollado.

D. Cuarta Hipótesis

La verificación de los estados financieros, incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a) Hipótesis nula (H₀).

La verificación de los estados financieros, **NO** incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b) Hipótesis alternante (H₁).

La verificación de los estados financieros, **SI** incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c) Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{\text{crítico}} = 15.50$

d) Prueba Estadística: $X^2_c (X^2_{\text{cal}}) = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i = 161.06$

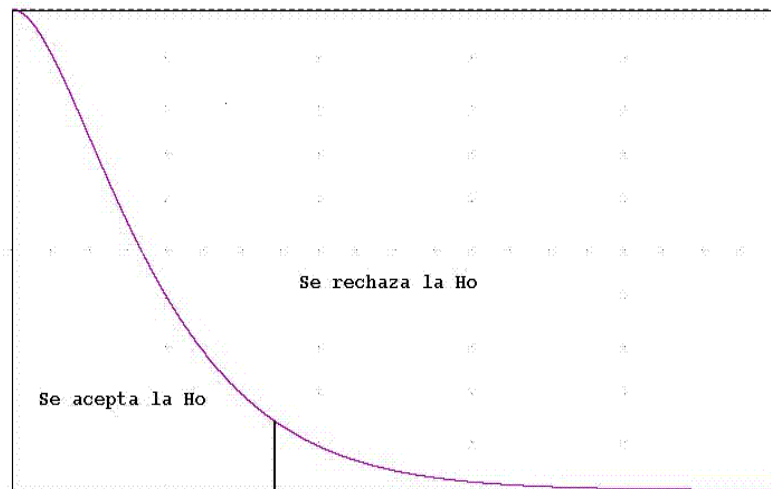
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado

✓ e_i = Es el valor esperado

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e) Decisión: Ho se rechaza.



$$X^2_t = 15.50 \quad X^2_c = 161.06$$

Resultados e Interpretación

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y acepte la hipótesis alternativa afirmando que “La verificación de los estados financieros, incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020”, probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

4. ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?	11. ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	46	20	0	0	0	66
De acuerdo	0	4	20	7	0	31
En desacuerdo	0	0	0	4	6	10
Total	46	24	20	11	6	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	161,068 ^a	8	,000
Razón de verosimilitud	151,944	8	,000
Asociación lineal por lineal	82,023	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 8 casillas (53.3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .56.

Correlaciones

		4. ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?	11. ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?
4. ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 107	,880** ,000 107
11. ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,880** 107	1 107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson fue de 88%, mostrando muy alto grado de correlación entre las preguntas 4 y 11 del estudio desarrollado.

E. Quinta Hipótesis

El análisis de la información financiera, incide en la optimización de los procesos contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a) Hipótesis nula (H₀).

El análisis de la información financiera, **NO** incide en la optimización de los procesos contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b) Hipótesis alternante (H₁).

El análisis de la información financiera, **SI** incide en la optimización de los procesos contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c) Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{crítico} = 9.48$

d) Prueba Estadística: $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i = 101.91$

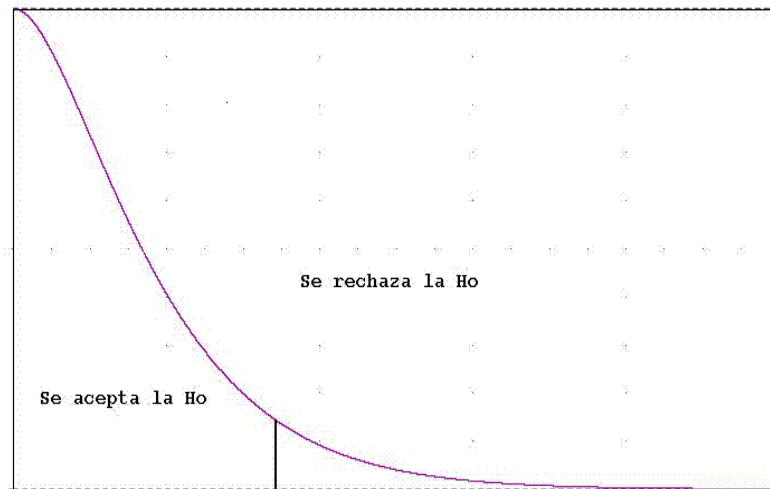
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado

✓ e_i = Es el valor esperado

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e) Decisión: Ho se rechaza.



$$X^2 t = 9.48 \quad X^2 c = 101.91$$

Resultados e Interpretación

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y acepte la hipótesis alternativa afirmando que “El análisis de la información financiera, incide en la optimización de los procesos contables en las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020”, probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

5. ¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?	12. ¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad?			Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	58	0	0	58
De acuerdo	22	8	4	34
No sabe, no opina	0	0	15	15
Total	80	8	19	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	101,915 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	94,276	4	,000
Asociación lineal por lineal	68,973	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 4 casillas (44.4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.12.

Correlaciones

		5. ¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?	12. ¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad?
5. ¿En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 107	,807** 107
12. ¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,807** 107	1 107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson fue de 80.7%, mostrando un alto grado de correlación entre las preguntas 5 y 12 del estudio desarrollado.

F. Sexta Hipótesis

El dictamen financiero, incide en la presentación de los estados financieros en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a) Hipótesis nula (H₀).

El dictamen financiero, **NO** incide en la presentación de los estados financieros en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b) Hipótesis alternante (H₁).

El dictamen financiero, **SI** incide en la presentación de los estados financieros en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c) Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{crítico} = 12.59$

d) Prueba Estadística: $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i = 87.74$

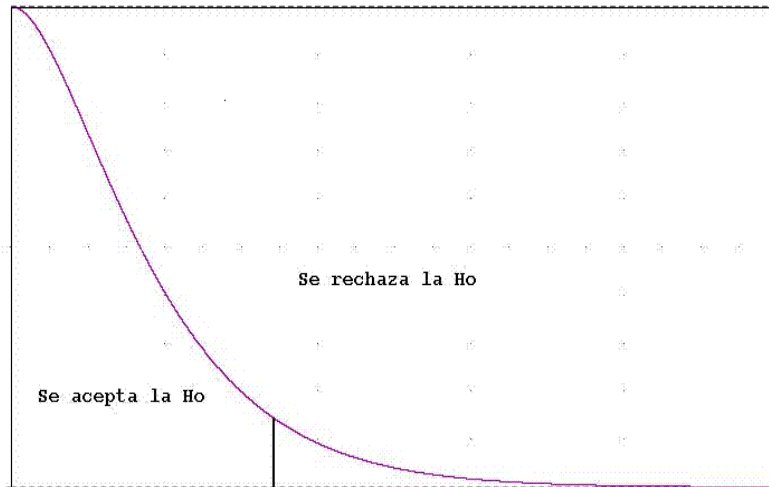
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado

✓ e_i = Es el valor esperado

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e) Decisión: Ho se rechaza.



$$X^2_t = 12.59 \quad X^2_c = 87.74$$

Resultados e Interpretación

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y acepte la hipótesis alternativa afirmando que “El dictamen financiero, incide en la presentación de los estados financieros en las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020”, probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

6. ¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?	13. ¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	47	22	9	4	82
De acuerdo	0	0	0	19	19
No sabe, no opina	0	0	0	6	6
Total	47	22	9	29	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	87,742 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	93,071	6	,000
Asociación lineal por lineal	58,501	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 6 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .50.

Correlaciones

		13. ¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?	
6. ¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 107	,743** 107
13. ¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,743** 107	1 107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson fue de 74.3%, mostrando un mediano grado de correlación entre las preguntas 6 y 13 del estudio desarrollado.

G. Hipótesis General

La auditoría financiera, incide directamente en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

a) Hipótesis nula (H₀).

La auditoría financiera, **NO** incide directamente en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

b) Hipótesis alternante (H₁).

La auditoría financiera, **SI** incide directamente en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.

c) Nivel de significación (α) = 5%, $X^2_t = X^2_{crítico} = 9.49$

d) Prueba estadística: $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i = 76.29$

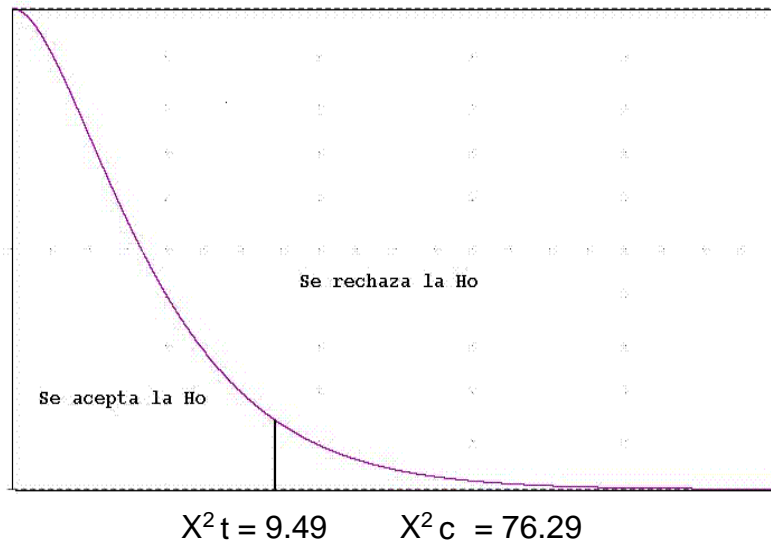
En la cual:

✓ o_i = Es el valor observado.

✓ e_i = Es el valor esperado.

✓ X^2_c = Valor estadístico que se calcularon a partir de los datos de la encuesta y se procesaron con el software estadístico SPSS v26.

e) Decisión: H_0 se rechaza.



Resultados e Interpretación:

Con el nivel de significación del 5%, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa afirmando que "La auditoría financiera, incide directamente en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020", probado por pruebas no paramétricas usando SPSS V26, con las siguientes evidencias:

7. ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?	14. ¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?			Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	54	32	0	86
De acuerdo	0	7	10	17
No sabe, no opina	0	0	4	4
Total	54	39	14	107

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	76,291 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	72,959	4	,000
Asociación lineal por lineal	66,640	1	,000
N de casos válidos	107		

a. 4 casillas (44.4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .52.

Correlaciones

		7. ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?	14. ¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?
7. ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 107	,793** 107
14. ¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,793** 107	1 107

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

Interpretación:

Con el SPSS V26 encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson fue de 79.3%, mostrando un alto grado de correlación entre las preguntas 7 y 14 del estudio desarrollado.

CAPÍTULO VI:

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 DISCUSIÓN

El 71% de las personas encuestadas acepta que es necesario contar con un plan y programa de auditoría, que ayude no solo a prevenir posibles riesgos, sino que también facilite el logro de los objetivos de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios. Resultado que coincide respecto a la necesidad de contar con un plan y programa de auditoría que permite alcanzar las metas y objetivos propuestos; presentado por Baldeón, Maycol (2019) Tesis: Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018; tesis presentada para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral en la Universidad de San Martín de Porres.

El 84% de las personas encuestadas acepta que la evaluación del control interno ayuda a mitigar los riesgos en la administración de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios. Resultado similar respecto a la importancia de la evaluación del control interno que permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones, además de detectar y prevenir errores y fraudes en los distintos procesos desarrollados por la entidad; presentado por Castro, Pedro (2015) Tesis: Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas aldoneras en el departamento de Ica; tesis presentada

para el nivel de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de San Martín de Porres.

El 82% de las personas encuestadas acepta que la ejecución de la auditoría es la fase más importante del trabajo de auditor y sus resultados, quien determina si es que los estados financieros reflejan sus resultados y situación financiera de manera razonable en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios. Resultado que coincide respecto a que la ejecución de la auditoría financiera permite evaluar la situación real de la empresa, los riesgos, pruebas de control y procedimientos sustantivos que se vienen desarrollando; presentado por Baldeón, Maycol (2019) Tesis: Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018; tesis presentada para obtener el grado de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral en la Universidad de San Martín de Porres.

El 94% de las personas encuestadas acepta que el dictamen financiero es de suma importancia, ya que expresa la razonabilidad de los estados financieros de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios. Resultado que coincide respecto a la importancia del dictamen de auditoría que permite conocer sobre cuán razonable es la información que contiene en los estados financieros durante un cierto periodo; presentado por Pazos, Adrián (2019) Tesis: La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima

Metropolitana, análisis y propuesta actual; tesis presentada para el nivel de Maestro en Auditoría Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal.

6.2 CONCLUSIONES

- a. Con los resultados obtenidos se ha establecido que el plan y programa de auditoría incide indudablemente en el plan de trabajo de las empresas purificadoras de agua de mesa, debido a que ayuda a prevenir posibles riesgos, como también facilita en logro de los objetivos comerciales.
- b. Se ha demostrado que la evaluación del control interno, incide beneficiosamente en el nivel de la organización en la gestión contable en estas empresas, debido a que este proceso conduce a los responsables de dicha información, que cumplan con los requisitos fundamentales de relevancia y representación fiel de acuerdo con los marcos normativos, a fin de establecer la existencia de medidas de control y su impacto en la prevención y neutralización de riesgos asociados a la contabilidad de gestión.
- c. Se ha analizado que la ejecución de la auditoría, incide oportunamente en la aplicación de las normas y principios contables de las empresas, debido a que se realiza diversos tipos de exámenes y análisis a los estados financieros para determinar si reflejan razonablemente la situación y el desempeño financiero, y el cumplimiento del marco regulatorio y legal, y la aplicación de las políticas y normas contables., con la finalidad de mejorar el control

interno y los procedimientos relativos.

- d.** Se puede precisar que la verificación de los estados financieros, incide valiosamente en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas, debido a que, si las transacciones registradas son reales y relacionadas con la entidad, y que además estén sustentados debidamente con los documentos pertinentes y/o necesarios en los registros contables.
- e.** Se ha demostrado que el análisis de la información financiera, incide relevantemente en la optimización de los procesos contables en estas empresas, debido a que es de mucha utilidad para el análisis de la información financiera en evaluar la situación económica y financiera real y el desempeño de la empresa, en pro de la adecuada y oportuna toma de decisiones.
- f.** Se ha establecido que el dictamen financiero, incide significativamente en la presentación de los estados financieros en las empresas, debido a que el auditor responsable emite su opinión razonada sobre la certeza y validez del contenido respecto a los estados financieros, si estos fueron preparados en todos los aspectos de conformidad a las disposiciones y marcos normativos contables.
- g.** En resumen, se ha determinado que la auditoría financiera, incide favorablemente en la gestión contable de las empresas, debido que a través de la auditoría financiera se puede revisar y examinar los estados de cuentas, con la finalidad de establecer su razonabilidad. En consecuencia, la auditoría financiera debe verificar que los

estados financieros reflejen todas las operaciones de la actividad económica realizada por el departamento de gestión contable de la entidad.

6.3 RECOMENDACIONES

- a.** Ante este panorama, se recomienda a los auditores tener en consideración la elaboración de un plan y programa de auditoría encaminado de acuerdo al plan de trabajo de la gestión empresarial, a fin de alcanzar los objetivos y/o metas comerciales.
- b.** Es recomendable que los profesionales auditores consideren la evaluación del control interno actual de la entidad, a fin de identificar y realizar las recomendaciones necesarias para mejorar las metas y objetivos planteados por la empresa. Esto redundará en una mayor implicación y disposición de los miembros de la organización para alcanzar los resultados previstos.
- c.** Es pertinente recomendar que los auditores responsables consideren realizar una auditoría financiera externa, ya sea requerida por ley o no, para evaluar los estados financieros de manera objetiva en concordancia con la aplicación de las normas y principios contables. Lo cual permitirá mejorar la toma de decisiones y la confiabilidad de las empresas purificadoras de agua de mesa.
- d.** Ante este panorama, es recomendable que las empresas purificadoras de agua deben tener en consideración la verificación de los estados financieros, que permita si las transacciones registradas son reales y relacionadas con la entidad, y que además

estén sustentados debidamente con los documentos pertinentes y/o necesarios en los registros contables. A fin de incorporar medidas correctivas de acuerdo a la razonabilidad de los estados financieros.

- e.** Es recomendable que las organizaciones consideren la optimización de los procesos contables como una herramienta necesaria para el análisis de la información financiera. Agilizar los procesos contables le permitirá evaluar la situación económica y financiera real y los resultados de su empresa, por ende, tomar decisiones oportuna y adecuadamente.
- f.** Frente a este panorama, los auditores profesionales, de acuerdo con las normas que rigen el trabajo de auditoría, se recomienda que presenten el dictamen financiero en base a la razonabilidad de los estados financieros, que estén libres de errores importantes, de esta manera, la información financiera que revela la eficiencia y eficacia del negocio se sincerará de manera honesta y precisa.
- g.** Para finalizar es recomendable que las organizaciones, consideren revisar y evaluar exámenes de auditoría financiera periódicamente, debido a que esta incide favorablemente en las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios – Perú.

FUENTES DE INFORMACIÓN

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. (2017). *Auditoría Financiera de acuerdo a las NIA*. Lima: Entrelíneas.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. Guía para su elaboración* (5ta.ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Cabezas, E. Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. (1a ed.). Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Campo-Arias, A. (2006). *Usos del coeficiente de alfa de Cronbach*. Biomedica.
- Cano, A. (2013). *Contabilidad Gerencial y Presupuestaria*. Bogotá - Colombia.
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cashin, J., Neuwirth, P. y Levy, J. (2014). *Manual de Auditoría*. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- Doch Rios, I. J. (2010). *Gestión Empresarial*. Lima, Perú: San Marcos.
- Escobar A., M. E. (2016). *Historia de la Contabilidad*. Apuntes Contables; No 18. Colombia: Universidad Externado
- Estupiñan, R. (2004). *Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraude análisis del Informe COSO I, II y III*. (3 ed.). Bogotá: Eco. Ediciones Ltda.

- Falconí Panana, Oscar (2013). *Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – artículo N° 280*. Pacífico Editores S.A.C. Lima, Perú.
- Flores, J. (2008). *Costos aplicados a la gestión empresarial*. Lima: CECOF E.I.R.L.
- Hatfield, H. R. (1979). *Defensa histórica de la contabilidad. M. Chatfield, Estudios Contemporáneos Sobre La Evolución Del Pensamiento Contable*.
- Herrador, T. (2014). *Introducción a la Auditoría Interna*. Madrid: Ontín.
- Hernández Esteve, E. (2002). *La historia de la contabilidad*. Revista libros.
- Horngren, T., & Foster, G. (2010). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. New York - Estados Unidos: Pearson Education.
- Hurtado, J. *Cómo Formular Objetivos de Investigación* (2da ed.). Caracas: Ediciones Quirón, Sypal.
- Kaplan, R. y Cooper, R. (2000). *Coste y Efecto. Como usar el ABC, AMB y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad*. España: Editorial Gestión 2000.
- Mantilla, S. (2003). *Auditoría 2005*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Marín, S. (2010). *Contabilidad Financiera de gestión y auditoría* (3ra ed.) Madrid Editorial Gestión 2000.
- Mercedes Fajardo & Mariana Verdezoto & Ronald Guanuche. (2018). *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. Machala - Ecuador: UTMACH.

- Grupo Océano, E. G. (2005). *Enciclopedia de la Auditoría*. Madrid: Océano.
- Ochoa, Y. G., Quintanilla, A. S., & Bermúdez, Y. M. (2015). *Evolucion historica de la contabilidad*. Ekotemas.
- Ramírez, T. (1999). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Caracas: Panapo.
- Rivero, P. (2015). *Administración de pequeñas y medianas empresas*. Medellín Colombia: Del Campo.
- Romero, A. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna* (3ra Ed). México: Pearson Educación.
- Sierra, G. y Orta, M. (2003). *Teoría de la Auditoría Financiera.*, Madrid, España: Editorial Caef.
- Vizcarra M. (2010). *Auditoría Financiera: Riesgo, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Perú – Lima: Pacifico Editores.
- Whittington, O. Ray. Auditoria (2000) (12° ed.). Auditoría, un enfoque integral. McGraw-Hill. Colombia.

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

- Aldas, I. (2018). *Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S.A. 2017*.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3654/1/T-UTEQ-0091.pdf>
- CERTUS (2019). *¿Qué es un proceso contable?*
<https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Congreso Constituyente Democrático (1993, 30 de diciembre). *Constitución*

Política del Perú. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0001/1-constitucion-politica-del-peru-1.pdf>

Congreso de la República del Perú (1997, 19 de diciembre). *Ley General de Sociedades del Perú*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

Congreso de la República del Perú (1959, 11 de septiembre). *Ley de Profesionalización del Contador Público*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de https://www.ccplamb.org.pe/admin/document/documentos/archdoc_ccpl_01.pdf

Congreso de la República del Perú (2007, 15 de enero). *Ley de actualización de la Ley N°13253 de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/component/joomdoc/normatividad/marco-legal-de-la-profesion-contable/ley-nro-28951-ley-de-actualizacion-de-profesionalizacion-del-contador-publico-y-de-creacion-de-los-colegios-de-contadores-publicos/download>

Congreso de la República del Perú (2018, 15 de setiembre). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad*. Diario Oficial el Peruano. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/decreto-legislativo/18183-dl-1438-1/file>

Deloitte, (2021). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*

https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

Gavelán, J. (2014). *Principios de contabilidad generalmente aceptados: Vigencia y Aplicación*. Revista Quipukamayoc. https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*.

https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/metodologc3a3c2ada_d_e_la_investigacic3a3c2b3n_-sampleri-_6ta_edicion1.pdf

Sastoque, C. (2018). Dictamen sobre estados financieros. <https://actualicese.com/dictamen-sobre-estados-financieros-carlos-humberto-sastoque/>.

Vara, R. (2017). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

TESIS NACIONALES

Castro, P (2015). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de ICA, Lima – Perú* [Tesis de maestría publicada - Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Institucional - Universidad de San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1895/castro_bpg.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión Administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo,*

2017- 2018, Lima -Perú [Tesis de maestría publicada - Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Institucional - Universidad de San Martín de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pazos, A. (2019). *La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, análisis y propuesta actual, Lima -Perú* [Tesis de maestría publicada - Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional Federico Villarreal.

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2714/PAZOS%20SALAZAR%20ADRIAN%20ZENICHI%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bonilla, A. (2019). *La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la Región Pasco periodo 2017, Cerro de Pasco - Perú* [Tesis de maestría publicada – Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/899/1/TESIS%20POS GRADO%20ABRAHAM%20BONILLA%20-SUNEDU.pdf>

Marquina, P. (2020). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable de las empresas de servicios del sector eléctrico - Lima Metropolitana 2017-2018, Lima - Perú* [Tesis de maestría publicada - Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Institucional -

Universidad de San Martín de Porres.

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/6868?show=full>

Ulloa, C. (2017). *La Auditoría Financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de la Libertad, Trujillo – 2016, Trujillo - Perú* [Tesis de grado publicada - Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO]. Repositorio Institucional - Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO.

<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/3059>

Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., Lima - Perú* [Tesis de grado publicada - Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional -

Universidad Autónoma del Perú

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

TESIS INTERNACIONALES

Sarmiento, S. (2017). *Desarrollo de una Auditoría Financiera, a los estados financieros del ejercicio económico 2016, de la empresa pública “La U Emprende” de la Universidad Técnica del Norte, Ibarra - Ecuador* [Tesis de maestría publicada - Universidad Técnica del Norte]. Repositorio

Institucional - Universidad Técnica del Norte.

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7539/1/PG%20550%20TE SIS.pdf>

Taris, M. (2017). *La auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial*

en Guayaquil, Ecuador [Tesis de maestría publicada - Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Institucional - Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2885/1/TM-ULVR-0028.pdf>

López, M. (2017). *Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina, Bahía Blanca - Argentina* [Tesis de doctor publicada - Universidad Nacional del Sur]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional del Sur. <https://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/4363>

Nagua, M. (2017). *Auditoría financiera como instrumento válido de control en el proceso contable financiero en las escuelas de conducción no profesionales de la provincia de El Oro, Machala - Ecuador* [Tesis de maestría publicada - Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Institucional - Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10617/1/TTMUAC-E-2017-MCA-CD00012.pdf>

Altamirano, M. (2017). *Análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014* [Tesis de maestría publicada - Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/9912/1/17927.pdf>

Ortiz, R. (2016). *La gestión contable y tributaria de las importaciones de*

equipos e insumos médicos: empresa Loupit S.A., Quevedo – Ecuador

[Tesis de grado publicada - Universidad Técnica Estatal de Quevedo].

Repositorio Institucional - Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1324>

Marcillo, O. (2014). *La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario*

en la empresa comercial “E.M.”, cantón La Maná, año 2012, Quevedo

– Ecuador [Tesis de grado publicada - Universidad Técnica Estatal de

Quevedo]. Repositorio Institucional - Universidad Técnica Estatal de

Quevedo. <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T->

UTEQ-0014.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Tema: “La auditoría financiera en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020”

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Método
General	General	General	Variable Independiente (x): Auditoría financiera.	Tipo: Aplicada
¿En qué medida la auditoría financiera, incide en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020?	Determinar si la auditoría financiera, incide en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.	La auditoría financiera, incide favorablemente en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la Región de Madre de Dios - Perú, 2020.	Indicadores: X1. Nivel del plan y programa de Auditoría X2. Nivel de evaluación del Control Interno X3. Tipo de ejecución de la Auditoría X4. Nivel de verificación de los estados financieros. X5. Nivel de análisis de la información financiera X6. Tipo de dictamen financiero	Nivel: Descriptivo. Método: Cuantitativo.
Específicos	Específicos	Específicos	Variable dependiente (y): Gestión contable.	Diseño: De campo No experimental, transversal.
a) ¿En qué medida el plan y programa de auditoría, incide en el plan de trabajo de las entidades?	a) Establecer si el plan y programa de auditoría, incide en el plan de trabajo de las entidades.	a) El plan y programa de auditoría, incide indudablemente en el plan de trabajo de las entidades.	Indicadores: Y1. Tipo del plan de trabajo Y2. Nivel de organización de la gestión contable Y3. Nivel de la aplicación de normas y principios contables Y4. Nivel de análisis y evaluación del sustento de los registros contables Y5. Nivel de optimización del proceso contable Y6. Grado de presentación de los estados financieros.	Alcance: Correlacional Técnica: Encuesta.
b) ¿En qué medida la evaluación del control interno, incide en el nivel de organización en la gestión contable de estas empresas?	b) Demostrar si la evaluación del control interno, incide en el nivel de organización en la gestión contable de estas empresas.	b) La evaluación del control interno, incide beneficiosamente en el nivel de la organización en la gestión contable en estas empresas.		Instrumento: Cuestionario
c) ¿En qué medida la ejecución de la auditoría, incide en la aplicación de las normas y principios contables?	c) Analizar si la ejecución de la auditoría, incide en la aplicación de las normas y principios contables.	c) La ejecución de la auditoría, incide oportunamente en la aplicación de las normas y principios contables.		
d) ¿En qué medida la verificación de los estados financieros, incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas?	d) Precisar si la verificación de los estados financieros, incide en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas.	d) La verificación de los estados financieros, incide valiosamente en el análisis y evaluación del sustento de los registros contables en estas empresas.		
e) ¿En qué medida el análisis de la información financiera, incide en la optimización de los procesos contables en estas entidades?	e) Demostrar si el análisis de la información financiera, incide en la optimización de los procesos contables en estas entidades.	e) El análisis de la información financiera, incide relevantemente en la optimización de los procesos contables en estas entidades.		
f) ¿En qué medida el dictamen financiero, incide en la presentación de los estados financieros en dichas entidades?	f) Establecer si el dictamen financiero, incide en la presentación de los estados financieros en dichas entidades.	f) El dictamen financiero, incide significativamente en la presentación de los estados financieros en dichas entidades.		

Anexo 2. Encuesta

INSTRUCCIONES:

Este instrumento, tiene como finalidad recolectar datos vinculados con el tema “LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS PURIFICADORAS DE AGUA DE MESA EN LA REGION DE MADRE DE DIOS - PERÚ, 2020 “. Sobre este particular se solicita que en las preguntas que a continuación se formulan, tenga a bien elegir la opción correspondiente, marcando para tal fin (X) en el espacio correspondiente. Esta técnica es anónima, se agradece su participación:

1. ¿Es necesario contar con un plan y programa de auditoría en la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

2. ¿Para usted la evaluación del control interno ayudaría a mitigar los riesgos en la administración de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

3. ¿En su opinión la ejecución de la auditoría es la fase más importante en el trabajo del auditor y sus resultados?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

4. ¿Usted considera que la verificación de los estados financieros muestra la situación real de la empresa?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

5. ¿ En su opinión el análisis de la información financiera le ayuda a realizar proyecciones futuras de la empresa?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

6. ¿En su opinión el dictamen financiero es de suma importancia para la entidad?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

7. ¿Usted cree que la auditoría financiera le da a conocer la situación económica de la entidad?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

8. ¿Es necesario tener un plan de trabajo para el manejo y desarrollo de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

9. ¿Para usted el nivel de organización es necesario para ejecutar las actividades y operaciones de la entidad?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

10. ¿Es necesario aplicar las normas y principios contables para una elaboración correcta de los estados financieros?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

11. ¿Es factible realizar un análisis y evaluación del sustento de los registros contables de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

.....
12. ¿Es necesario la optimización del proceso contable en la entidad?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

13. ¿Usted cree que la presentación de los estados financieros da a conocer la situación financiera de la entidad?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

14. ¿En su opinión la gestión contable ayuda a controlar y registrar las actividades financieras de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....