

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA
GESTIÓN GERENCIAL EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE
HUAURA**

PRESENTADO POR:

KARLA MARIA GARCIA VILLAR

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

ASESOR:

M(a). YESSICA YULISSA LINO TORERO

HUACHO - 2020

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA GESTIÓN GERENCIAL EN
LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE
HUAURA**

KARLA MARIA GARCIA VILLAR

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: M(a). YESSICA YULISSA LINO TORERO

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
HUACHO
2020**

DEDICATORIA

“A Dios, porque es mi guía y la luz que ilumina mi camino, que me ha permitido lograr mi objetivo y a mis Padres por el apoyo constante que me han brindado para hacer realidad mi sueño de ser una Maestra en Gestión Contabilidad con mención en Auditoría”.

KARLA MARIA GARCIA VILLAR



AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la máxima expresión de mi fe y a mis Familiares por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para llegar a ser una buena Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría. al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis.



ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	7
1.2.1 Problema general	7
1.2.2 Problemas específicos	7
1.3 Objetivos de la investigación	7
1.3.1 Objetivo general	7
1.3.2 Objetivos específicos	8
1.4 Justificación de la investigación	8
1.5 Delimitaciones del estudio	9
1.6 Viabilidad del estudio	10
CAPÍTULO II	11
MARCO TEÓRICO	11
2.1 Antecedentes de la investigación	11

2.1.1	Investigaciones internacionales	11
2.1.2	Investigaciones nacionales	11
2.2	Bases teóricas	14
2.3	Bases filosóficas	18
2.4	Definición de términos básicos	19
2.5	Hipótesis de investigación	22
2.5.1	Hipótesis general	22
2.5.2	Hipótesis específicas	22
2.6	Operacionalización de las variables	22
CAPÍTULO III		27
METODOLOGÍA		27
3.1	Diseño metodológico	27
3.2	Población y muestra	29
3.2.1	Población	29
3.2.2	Muestra	29
3.3	Técnicas de recolección de datos	30
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	31
CAPÍTULO IV		32
RESULTADOS		32
4.1	Análisis de resultados	32
4.2	Contrastación de hipótesis	47

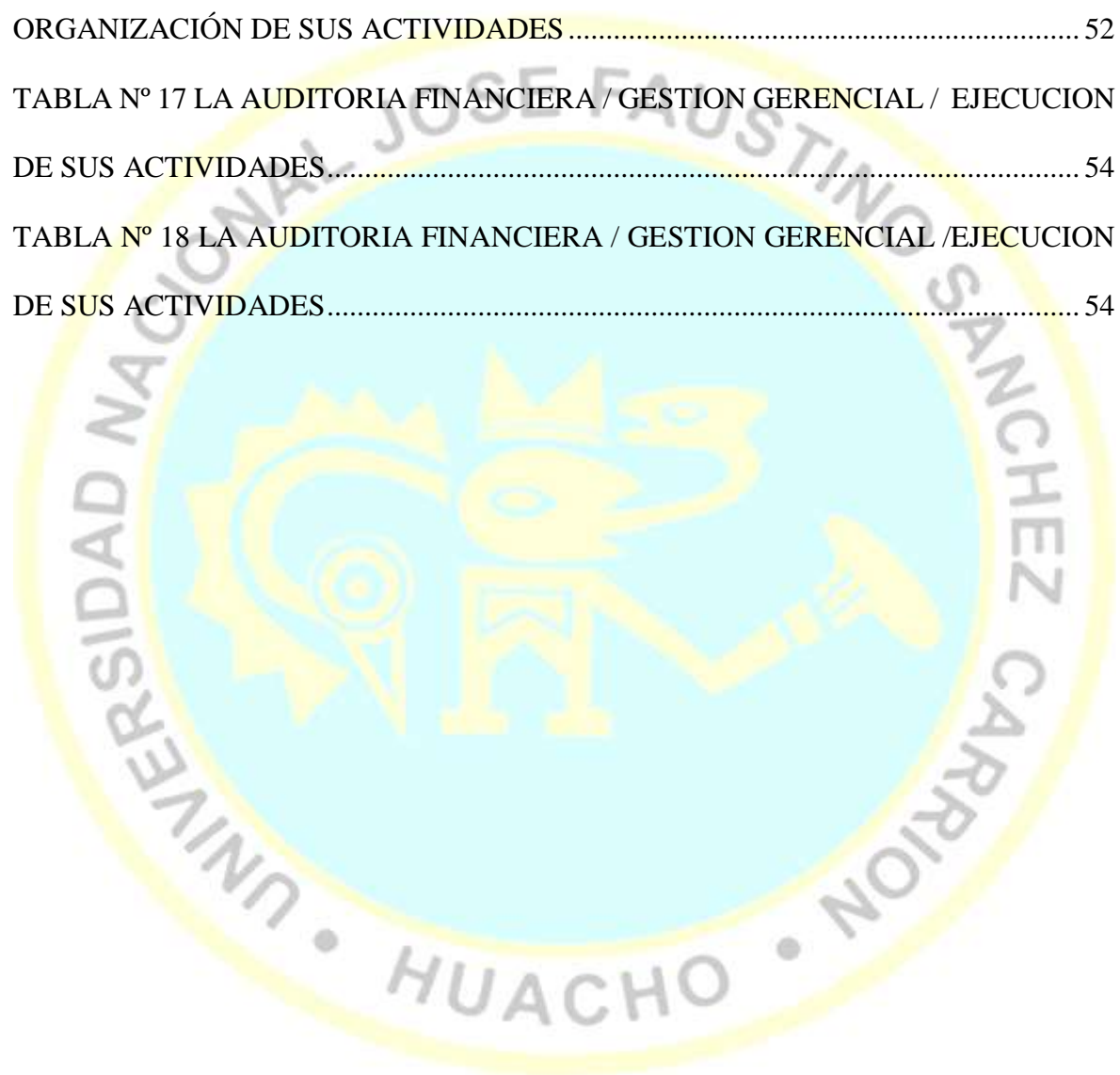
CAPÍTULO V	56
DISCUSIÓN	56
5.1 Discusión de resultados	56
CAPÍTULO VI	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
6.1 Conclusiones	58
6.2 Recomendaciones	59
REFERENCIAS	61
Bibliografía	61
ANEXOS	64



INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL	32
TABLA N° 2 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES	34
TABLA N° 3 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES	35
TABLA N° 4 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES.....	37
TABLA N° 5 LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES	38
TABLA N° 6 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / TOMA DE DECISIONES.....	40
TABLA N° 7 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES PROGRAMADAS.....	41
TABLA N° 8 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES NO PROGRAMADAS.....	43
TABLA N° 9 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES CON RIESGO EMPRESARIAL.....	44
TABLA N° 10 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EVALUACION DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES TOMADAS	46
TABLA N° 11 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL.....	48
TABLA N° 12 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL /.....	48
TABLA N° 13 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES	50

TABLA N° 14 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES	50
TABLA N° 15 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES	52
TABLA N° 16LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES	52
TABLA N° 17 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES.....	54
TABLA N° 18 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL /EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES.....	54



INDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL.....	33
FIGURA N° 2 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES	34
FIGURA N° 3 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES	36
FIGURA N° 4 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES.....	37
FIGURA N° 5 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES.....	39
FIGURA N° 6 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / TOMA DE DECISIONES	40
FIGURA N° 7 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES PROGRAMADAS.....	42
FIGURA N° 8 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES NO PROGRAMADAS.....	43
FIGURA N° 9 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES CON RIESGO EMPRESARIAL.....	45
FIGURA N° 10 LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EVALUACION DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES TOMADAS	46

RESUMEN

La presente Tesis tuvo como Objetivo general demostrar que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.

Es una investigación aplicada, de diseño no experimental y tiene un enfoque cuantitativo. La Población estuvo conformada por 280 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura y la muestra estuvo constituida por 162 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados, la misma fue determinada por el muestreo aleatorio simple. Los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos y para la prueba de hipótesis la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrada

Los resultados de la Tesis comprueban las hipótesis de estudio que se evidencia debido a que en la contrastación arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas lo que significa que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Gestión Gerencial, Empresas Constructoras.

ABSTRACT

The objective of this Thesis was to demonstrate that the Financial Audit has a significant influence on Management Management in the Construction Companies of the Province of Huaura.

It is an applied research, of non-experimental design and has a quantitative focus. The population consisted of 280 people among managers, officials and employees who work in the main construction companies of the province of Huaura and the sample was constituted by 162 people among managers, officials and employees, the same was determined by simple random sampling. The materials and methods that were used for the data collection were the survey and the questionnaire that was applied in the sample. For the processing of the information the statistical program SPSS and the descriptive statistics were used and for the test of hypothesis the statistical tool nonparametric Chi Square

The results of the Thesis verify the hypotheses of the study that is evident due to the fact that the test results higher than the critical value, for which the hypotheses were accepted and the null hypotheses were rejected, which means that the Financial Audit influences in a significant in Management Management in the Construction Companies of the Province of Huaura.

Keywords: Financial Audit, Management, Construction Companies.

INTRODUCCIÓN

La Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura es un conjunto de actividades que realizan las Gerencias de las mismas y que consiste en la planificación, organización, ejecución y control de dichas actividades, así como la toma de decisiones que generalmente están orientadas a contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período.

Al finalizar el período necesariamente deben evaluarse los resultados de las decisiones tomadas, dicho proceso debe ser efectuado por las mismas Gerencias, sin embargo en la actualidad existe una herramienta moderna de control como lo es la Auditoría Financiera que debe ser utilizada para efectos de evaluar de manera integral y encontrar evidencias de las funciones desarrolladas por las Gerencias a fin de verificar si las actividades, operaciones y operaciones se han realizado con eficiencia, eficacia y economía, si se han cumplido con las obligaciones asumidas, si la información contable generada representa la verdad y si los datos o cifras mostradas en sus Estados Financieros son razonables.

La Auditoría Financiera es un examen objetivo, independiente y profesional que realizan los Auditores con la finalidad de examinar y verificar la consistencia del sistema de control interno implementado y la razonabilidad de sus operaciones mostradas en sus Estados Financieros en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura con la finalidad de mostrar los resultados mediante el correspondiente dictamen en el cual se deben apreciar los resultados y conclusiones del trabajo efectuado, así como las recomendaciones realizadas que deben de ser cumplidas por las Gerencias mediante un plan de mejoras.

La Auditoría Financiera en los actuales momentos representa en lo que se refiere a su utilización permanente una ventaja comparativa y competitiva porque evalúa de manera imparcial las actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las Gerencias de las

Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura en un período determinado con la finalidad de emitir una opinión mediante el dictamen especialmente en lo que se relaciona a expresar si las cifras mostradas en sus Estados Financieros representan de manera real los resultados obtenidos producto de las gestiones gerenciales lo que finalmente representa es una conformidad expresada de manera externa por los auditores sobre la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones desarrolladas en un período determinado.

En base a lo descrito la presente investigación se ha dividido en seis capítulos cuyo detalle es el siguiente:

Capítulo I: Planteamiento del Problema

Capítulo II: Marco Teórico

Capítulo III: Metodología

Capítulo IV: Presentación, análisis de los resultados y contrastación de las hipótesis

Capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones

Capítulo VI: Fuentes de información

Anexos

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Hoy en día se aprecia que la actividad a la cual se dedican las Empresas Constructoras en general y en especial aquellas que desarrollan sus operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura se caracteriza por ser sumamente competitiva, compleja, y cambiante, para ingresar a los nuevos contextos empresariales producto del avance de la ciencia y la tecnología tienen que estar adecuadamente organizadas, disponer de estructuras administrativas flexibles y con sistemas de gestión empresarial que se adapten a los cambios existentes a fin de lograr la debida continuidad, generar rentabilidad, obtener utilidades, maximizar las mismas y cumplir con sus objetivos y metas establecidos en sus planes operativos.

Para que las Empresas Constructoras en general y en especial las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura puedan permanecer en los nuevos contextos empresariales deben utilizar determinadas estrategias y modelos para tomar decisiones que les permitan ser exitosas basándose en lograr ventajas comparativas y competitivas mediante la seriedad y responsabilidad necesaria para satisfacer las demandas y exigencias de sus clientes que se materializa cuando cumplan sus objetivos y metas previstos en sus planes mediante el uso eficiente de sus recursos humanos, materiales y financieros.

La actividad a la que se dedican las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura tiene las siguientes características:

- Presentan a sus clientes un presupuesto para la ejecución de las obras
- Reciben adelantos al inicio de la ejecución de las obras
- Cobran mensualmente por el avance de la obra, presentando una valorización también mensual para sustentar sus ingresos
- Los dueños de los terrenos son los clientes
- Existen los planes de las obras que generalmente son diseñados por los clientes, pero las empresas constructoras son las que ejecutan las obras, sobre la base que se estipulan en los planos.

En lo que se relaciona a la Contabilidad de sus operaciones las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura utilizan los mismos principios y normas que emplean las empresas que se dedican a otras actividades, sin embargo para el reconocimiento de sus ingresos, costos y gastos deben aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 11; y para efectos tributarios en la determinación de la renta anual, deben aplicar el artículo 63 de la Ley del Impuesto a la Renta, tienen dos opciones que la ley dispone; para aquellas obras que requieren más de un ejercicio contable debe utilizar el inciso A, que reconocerá la utilidad bruta aplicando el margen bruto establecido en el presupuesto a las valorizaciones cobradas; y el inciso B reconocerá el resultado aplicando el principio del devengado.

Generalmente en la contabilidad en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura se deben tener en cuenta cuatro aspectos fundamentales:

- Los principios contables
- Las normas contables
- Las herramientas de la gestión contable

- El Sistema Contable

Para efectos contables y tributarios, los contratos de las obras, los presupuestos, las valorizaciones y sus facturaciones son documentos fuentes confiables e importantes para el registro de las operaciones y consecuentemente para la formulación y presentación de sus Estados Financieros.

Una forma idónea de organización es que las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura cuenten con un sistema de gestión integral que haga posible un sostenido funcionamiento con el equilibrio necesario de los sectores que la conforman a fin de que sus Gerencias puedan cumplir con sus funciones gerenciales especialmente cuando se trata de planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades, así como para tomar decisiones oportunas y correctas que les permitan lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

La constante planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como la toma de decisiones realizadas por las Gerencias de las Empresas Constructoras en un determinado período deben ser evaluadas en base a los resultados obtenidos a través de herramientas modernas como lo es por ejemplo las Auditorías Financieras que permiten a las Gerencias de dichas empresas conocer la eficiencia, eficacia y efectividad de sus operaciones llevadas a cabo mediante el Dictamen en el cual se considera las evidencias encontradas en el proceso de evaluación, así como una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en sus Estados Financieros y las recomendaciones que se deben de implementar para períodos futuros mediante un plan de mejoras.

El funcionamiento eficiente también se sustenta en la existencia de los Sistemas de Contabilidad son vitales porque sus objetivos son justamente mostrar de manera resumida los resultados obtenidos por las Gestiones de las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura a través de sus Estados Financieros y por otro lado los Sistemas de Controles Internos que permiten la efectividad y eficiencia de las operaciones, la razonabilidad de su información financiera, el cumplimiento de sus obligaciones y la adhesión a las políticas prescritas por las Gerencias.

En la actualidad se observa que en la mayoría de las Empresas Constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura existen serios problemas que se refieren básicamente a que no perfeccionan su organización, no definen adecuadamente sus estructuras administrativas y operativas, no utilizan herramientas modernas de gestión empresarial y que no son debidamente evaluadas en lo que respecta a su funcionamiento y a los resultados que obtienen mediante la realización de auditorías financieras que posibiliten recomendaciones que permitan desarrollar con eficiencia sus operaciones y la posibilidad de lograr ventajas comparativas y competitivas que procuren una mayor demanda de los servicios de construcción en todas sus manifestaciones.

En la actualidad para las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura resulta importante para la continuidad de sus actividades la necesidad de utilizar herramientas modernas para evaluar las Gestiones Gerenciales como lo son en la actualidad las Auditorías Financieras con la intención de mejorar su desenvolvimiento en todos los aspectos especialmente en el mantenimiento del equilibrio de sus diversos sectores para efectos sobre todo de incrementar la demanda de los servicios de construcción por parte de sus clientes para efectos de satisfacer los requerimientos y necesidades los mismos.

En su concepto general la Auditoría es definida como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de manera objetiva respecto de afirmaciones concernientes a los actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y los criterios establecidos de manera que se pueda comunicar los resultados a sus usuarios.

Existen diversos conceptos sobre la Auditoría Financiera que es conveniente detallarlos para efectos de internalizar su verdadero papel, algunos consideran que se refiere básicamente al examen de las actividades, procesos y operaciones que realiza una empresa para presentar recomendaciones mediante un documento denominado informe; otros consideran que es un instrumento necesario e indispensable para evaluar el desempeño integral de una empresa comercial correspondiente a un período determinado con la finalidad de detectar dificultades y problemas que dificultan el funcionamiento de la misma a fin de efectuar recomendaciones para corregir las dificultades y deficiencias a través de un documento denominado informe, así como precisar si sus Estados Financieros son presentados razonablemente y contienen información financiera válida para tomar decisiones.

Se considera también que la Auditoría Financiera como un examen sistemático, objetivo, profesional y selectivo de las actividades, procesos y operaciones que ha realizado una empresa en un periodo determinado con el propósito de evaluarlas, identificando aquellos aspectos críticos o problemáticos y áreas o sectores con dificultades a fin de formular sugerencias o recomendaciones para introducir correcciones o mejoras para asegurar un desenvolvimiento adecuado de la empresa constructora.

Por lo tanto la Auditoría Financiera permite evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa constructora, determinar la efectividad, eficiencia y

economía de las actividades, procesos y operaciones, determinar la efectividad y el manejo adecuado de sus recursos financieros y a la vez identificar áreas críticas a fin de formular recomendaciones que permitan una mejora sustancial del desempeño de la misma para efectos de lograr un equilibrio necesario para que funcione con eficiencia.

La Gestión Gerencial deficiente debido al inadecuado desenvolvimiento de la empresa constructora se puede corregir utilizando un instrumento importante de evaluación y control que se denomina Auditoría Financiera, ya que la misma consiste en el examen objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones mostradas y resumidas en los estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión gerencial en sus diferentes etapas y verificar el cumplimiento de metas y objetivos, comprobar la validez y razonabilidad y consistencia de la ejecución de sus operaciones; así como el cumplimiento de sus obligaciones.

El objetivo de la Auditoría Financiera es la de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la empresa comercial orientado a mejorar su gestión y el uso de los recursos obtenidos como consecuencia del desarrollo de sus actividades comprobando el cumplimiento de metas y objetivos señalados en sus planes estratégicos y operativos, así como proporcionar elementos de juicio para la toma de decisiones en aspectos importantes de la gestión gerencial desde el punto de vista distributivo, administrativo, operativo y financiero.

De la problemática expuesta se resume la problemática que relaciona la necesidad básica y fundamental de que las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura utilicen a la Auditoría Financiera para evaluar los resultados obtenidos por las gestiones de sus Gerencias que deben mostrarse en el Dictamen, así como las

recomendaciones para corregir las deficiencias encontradas mediante un adecuado plan de mejoras.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿En qué forma la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades?

¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades?

¿De qué modo la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Demostrar la forma en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la manera en que la Auditoría Financiera influye Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

Establecer la medida en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

Analizar el modo en que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica porque es conveniente y necesario que las Empresas Constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura utilicen a la Auditoría Financiera como una medio para evaluar de manera permanente el conjunto de actividades que realizan las Gerencias de las mismas empresas en el cumplimiento de sus funciones de planificación, organización, ejecución y control para efectos de verificar si las mismas han estado orientadas al logro de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un período determinado.

Por otro lado también se justifica la presente investigación porque al utilizarse a la Auditoría Financiera como medio de la evaluación de la Gestión Gerencial, las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura al recibir el

informe mediante el Dictamen conocerán al detalle los resultados obtenidos, así como las recomendaciones para efectos de implementar los planes de mejora en lo que respecta a la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades para períodos futuros desde la perspectiva económica, financiera, patrimonial y de los flujos de sus fondos.

La presente investigación también se justifica porque los resultados de la misma va a constituir una evaluación consistente de las estrategias que han utilizado las Gerencias de las Empresas Constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la organización, utilización y control de sus recursos humanos, materiales y financieros que han permitido el desarrollo de sus operaciones y el cumplimiento de sus objetivos y metas teniendo en cuenta que la gran expectativa de sus dueños o accionistas está centrada en la generación de utilidades y el incremento de sus patrimonios netos, así como la continuidad del desarrollo de sus actividades de construcción.

1.5 Delimitaciones del estudio

DELIMITACION ESPACIAL

La investigación tuvo un alcance geográfico centrado en el ámbito de la Provincia de Huaura, donde desarrollan sus actividades las Empresas Constructoras.

DELIMITACION TEMPORAL

En la presente investigación se considerará la información recolectada a través de las diversas fuentes desde el año 2018, su desarrollo se llevó a cabo durante los meses de enero y abril del año 2019.

DELIMITACION SOCIAL

La investigación involucró a las principales Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura que deben utilizar a la Auditoria Financiera como medio básico y fundamental para evaluar sus gestiones gerenciales que le garanticen la obtención de resultados satisfactorios mediante el cumplimiento de sus objetivos y metas que garanticen la responsabilidad social frente a sus dueños o accionistas, sus funcionarios, empleados y obreros en el entorno interno y de sus clientes, proveedores, inversionistas y el público en el entorno externo. Asimismo, servirá de antecedente para la realización de futuras Investigaciones sobre el referido tema.

1.6 Viabilidad del estudio

La investigación fue viable, habiendo sido su desarrollo posible ya que se contó con la información sobre las Empresas Constructoras y los recursos humanos, materias y financieros.

La presente investigación efectuó un estudio referido a la utilización de la Auditoria Financiera como medio para evaluar la Gestión Gerencial realizada por las Gerencias de las Empresas Constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que no están empleando de manera permanente esta importante herramienta que es un soporte fundamental para evaluar los resultados obtenidos por las Gerencias correspondiente a un periodo determinado con la intención de verificar si sus objetivos y metas se han cumplido en dicho periodo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En la presente investigación se tomarán en cuenta los siguientes antecedentes:

2.1.1 Investigaciones internacionales

En la presente investigación no se van a utilizar los antecedentes internacionales por cuanto no existen temas específicos relacionados.

2.1.2 Investigaciones nacionales

En el desarrollo de la presente investigación se tomarán en cuenta los siguientes

Antecedentes nacionales:

Aponte, (2018) **En su Tesis:**

La Auditoría Financiera y la Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Huaura", presentado a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para obtener su Grado Académico de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría, de acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios por cuanto permite evaluar el conjunto de

actividades que desarrollan las Gerencias de dichas empresas en lo que se refiere al proceso de la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades respecto al manejo sus inventarios. (Aponte, 2018, pág. 58)

Cano, (2018) **en su Tesis:**

La Auditoría Financiera y la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, presentado en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de sus Grado Académico de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría, considerando los resultados obtenidos y la contrastación de sus hipótesis concluye señalando que la Auditoría Financiera permite evaluar la Gestión de los Flujos de Efectivo como parte de la Gestión Gerencial para encontrar evidencias del manejo de los recursos financieros y opinar sobre la razonabilidad de las cifras que se presentan en sus Estados Financieros, los resultados se expresan en el Dictamen, así como deben incluir las recomendaciones que deben implementar las Gerencias para superar las deficiencias encontradas. (Cano, 2018, pág. 69)

Mendoza, (2018) **En su Tesis:**

La Auditoría como Estrategia para evaluar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, presentado a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para obtener su Grado de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría, en base a los Presentados y a los valores resultantes de la Contrastación de sus hipótesis manifiesta que en efecto la Auditoría es una

herramienta de control que permite evaluar la Gestión Gerencial en la Empresas Industriales entre las que se incluyen las obligaciones tributarias, los resultados se muestran en el Dictamen . (Mendoza, 2018, pág. 59)

Ramos, (2017) **en su Tesis:**

La Auditoría Financiera y la Gestión del Departamento de Logística en la Empresa Agraria Azucarera Andahuasi S.A.A. del Distrito de Sayán, presentado a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para obtener el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría, en función a sus resultados y a la verificación de sus hipótesis en su conclusión principal hace mención que la Auditoría Financiera es una herramienta moderna de control que permite evaluar la Gestión Logística como parte de la Gestión Gerencial para encontrar evidencias hace del adecuado manejo de sus recursos humanos, materiales y financieros debiéndose mostrar los resultados en la opinión de los auditores en el Dictamen sobre la razonabilidad de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros, así como implementar las recomendaciones mediante un plan de mejoras. (Ramos, 2017, pág. 62)

Romero, (2018) **en su Tesis :** “**La Auditoría Financiera y los Costos de Producción en las Empresas Industriales del distrito de Carmen de la Legua**”, presentado a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión teniendo en cuenta los resultados presentados y la contrastación de sus hipótesis en su conclusión principal manifiesta que en efecto la Auditoría Financiera influye en los costos de producción porque permite

evaluar la Gestión Gerencial en lo que respecta a encontrar evidencias de la inversión efectuada en el proceso de producción, así como demostrar la razonabilidad de las cifras que muestran sus Estados Financieros, los resultados deben comunicarse en el Dictamen que viene a ser la opinión de los auditores, así como las recomendaciones para superar las deficiencias encontradas. (Romero, 2018, pág. 58)

2.2 Bases teóricas

Las teorías que se tomarán en cuenta en la presente investigación son las siguientes:

LA TEORIA DE LA UTILIDAD DE LA INFORMACION QUE PROPORCIONAN LOS ESTADOS FINANCIEROS según VIZCARRA, (2015),

ésta:

Se adoptó a causa de una modificación del objetivo de éste instrumento para suministrar información prioritaria a la Gerencia de la empresa o entidad a fin de que la utilice en el proceso de la toma de decisiones desde el punto de vista de la gestión gerencial o Administrativa en sus diversas manifestaciones especialmente en lo que se refiere a la Gestión Financiera.

Esta teoría ha dejado de lado a la teoría del beneficio verdadero, por una verdad encaminada al usuario principal con la finalidad de que ésta pueda conocer a través de la información la manera como se han captado y utilizado los recursos financieros en procura de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas haciendo posible que los productos que elaboran y venden sea de la mejor calidad para que sus clientes puedan satisfacer sus necesidades y requerimientos lo que sirve de base para planificar, organizar, dirigir y controlar el conjunto de actividades que se debe realizar en períodos futuros. (VIZCARRA, 2015, pág. 74)

LA TEORIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA según VIZCARRA, (2015), establece:

Que la misma es un proceso que consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un Contador Público, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de sus Estados Financieros, se inicia con la planeación que incluye que el Auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio o de la entidad, sus organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producción, estructura financiera, las operaciones que realiza y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos, continua con la ejecución del trabajo en el campo que debe estar orientado a obtener evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación, y otros procedimientos de auditoría con el propósito de obtener bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión y concluye con el dictamen o informa que es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los Estados Financieros examinados, el dictamen contendrá la expresión de opinión con respecto a los Estados Financieros tomados en su conjunto, o una abstención de opinión; el Dictamen además, de acuerdo a las normas de auditoría deberá tener una indicación clara y concisa de la naturaleza del examen del auditor y el grado de responsabilidad que está sumiendo, asimismo debe establecer que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en su auditoría para diferenciarla con la responsabilidad de la Gerencia en la formulación y presentación de dichos estados. (VIZCARRA, 2015, pág. 75)

LA TEORÍA DEL CONTROL según Espinoza, (2011), que significa que:

todas las actividades que realizan las Empresas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Gerencial deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos. (Espinoza, 2011, pág. 54)

LA TEORÍA DE LA AUTO-EVALUACION DE CONTROL según Gamarra, (2015), sostiene:

Que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las Empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo. (Gamarra, 2015, pág. 47)

LA TEORÍA DE LA GESTIÓN según Herrera, (2015), manifiesta que:

ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida. En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la Gestión Gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos d sus clientes y consumidores. (Herrera, 2015, pág. 87)

LA TEORÍA DE LAS DECISIONES según Mejia, (2015) que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la Gerencia de las empresas seleccionan una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la Gestión de la Gerencial en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del

cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan. (Mejia, 2015, pág. 96)

2.3 Bases filosóficas

En la presente investigación se tendrán en cuenta las siguientes bases filosóficas:

La Filosofía de la Contabilidad según Alvarez, (2015)

Estudia las primeras causas de la sabiduría contable y consecuentemente trata de investigar y analizar, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su fin es el de encontrar el principio de los vértices que contiene el pensamiento y la práctica del quehacer contable, o sea la búsqueda y aproximación a esa verdad primera que creó el hombre como el constructor de la contabilidad, registrando eventos económicos traducidos en términos monetarios, para después presentar los efectos en cifras a través de los estados financieros mostrando resultados producto de la gestión del conjunto de actividades, procesos y operaciones realizadas por las empresas en un período determinado. (Alvarez, 2015, pág. 87)

La Filosofía de la Auditoría Financiera según VIZCARRA, (2015),

La auditoría tiene una función vital en los negocios, el gobierno y la economía, de allí que es fundamental que es la auditoría y cómo se practica, siendo necesario entender la función social y las responsabilidades profesionales que la asisten, la profesión del Contador Público, se rige dentro de un marco institucional de trabajo

del cual forma parte el ejercicio de la auditoría, en tanto que la auditoría financiera se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que consiste básicamente en una revisión exploratoria y crítica de los controles implementados y los registros de contabilidad de las empresas realizadas por contadores públicos, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección y razonabilidad de sus estados financieros. (VIZCARRA, 2015, pág. 97)

La Filosofía de la Gestión según Garcia, (2015),

La misma establece que cuando las organizaciones empresariales se organizan y constituyen necesariamente deben ser gestionadas o dirigidas por un conjunto de personas que deben tener su cargo el desarrollo de las llamadas funciones gerenciales como son: la planificación, la organización, la ejecución y el control del conjunto de actividades que realizan en un determinado período, si dichas actividades están expresadas en términos monetarios deben ser convenientemente registradas, procesadas y resumidas por la Contabilidad mediante sus Estados Financieros, los mismos que deben expresar los resultados de las gestiones y deben ser evaluados por profesionales independientes como son los Auditores para expresar sus opiniones mediante sus dictámenes en los que deben opinar si dichos estados financieros representar la verdad de los hechos registrados, es decir si son consistentes y razonables. (Garcia, 2015, pág. 18)

2.4 Definición de términos básicos

En la presente investigación se van a utilizar los siguientes términos:

AUDITORIA. – “Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de las evidencias de los, procesos y operaciones realizadas por una empresa o entidad, para evaluarlas, identificando aspectos críticos o problemáticos formulando sugerencias o recomendaciones de mejora”. (Alvarez, 2015, pág. 15)

GESTION GERENCIAL. - “conjunto de actividades que desarrollan las Gerencias relacionadas al proceso de planificación, organización, ejecución y control en cumplimiento de sus funciones gerenciales a fin de lograr sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período”. (Torres, 2016)

EVIDENCIA. - “La evidencia es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en los saldos de las cuentas que han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstancias que realmente han ocurrido” (Perez, 2016, pág. 17).

EVIDENCIA FISICA. - “Se obtienen mediante la inspección y observación directa de las actividades, bienes y sucesos” (Pardo, 2016, pág. 18)

EVIDENCIA DOCUMENTAL. - “Puede ser de carácter físico o electrónico y ser externas o internas a la empresa” (Mejia, 2015, pág. 36)

EVIDENCIA TESTIMONIAL. - “Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas, estas manifestaciones pueden proporcionar importantes indicios” (Hernandez, 2015, pág. 25) .

EVIDENCIA ANALITICA. - “Surge del análisis y verificación de los datos, el análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo en las empresas u otras fuentes que pueden ser utilizados” (Fernandez, 2015, pág. 41) .

INSPECCION. - “Consiste en la revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables, así como en el examen de los documentos y activos tangibles”.
(Fernandez, 2015, pág. 41)

OBSERVACION. - “Consiste en examinar la ejecución del proceso o procedimientos que otros realizan” (BRAVO, 2014) .

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. – “Tiene como finalidad que el auditor identifique o determine cuáles son las áreas críticas o problemáticas que deben merecer luego un examen detallado” (AREENS, 2014, pág. 26).

EL RIESGO DE AUDITORIA. - “Nivel de incertidumbre que un auditor admite como válido al momento de emitir su opinión, es decir existe por la posibilidad que tiene el auditor de emitir una opinión limpia, es decir, sin salvedades sobre los estados financieros” (Cano, 2018, pág. 16).

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

La Auditoría Financiera Influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.

2.5.2 Hipótesis específicas

La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE (VI)

LA AUDITORIA FINANCIERA

CONCEPTO OPERACIONAL

La Auditoría Financiera es un proceso que consiste en examinar las actividades y operaciones que han realizado las Empresas Constructoras con

la finalidad de verificar si la información contenida en sus Estados Financieros presenta a terceros es confiable, veraz y oportuna.

DIMENSIONES

- Proceso de la Auditoría
- Examen de las Operaciones
- Verificación de la Información
- Estados Financieros

INDICADORES

- La propuesta de Auditoría
- El Plan de la Auditoría
- La ejecución de la Auditoría
- Elaboración del Informe y del Dictamen
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

INDICES

- El Planeamiento de la Auditoría Financiera
- El Programa de Auditoría Financiera
- La utilización de los procedimientos de la Auditoría Financiera
- Evaluación del sistema de Control Interno

- Revisión de la Información respecto a los Activos, Pasivos, Patrimonio Neto, Ingresos, Costos y Gastos
- Redacción y revisión del informe y del Dictamen.

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

GESTION GERENCIAL

CONCEPTO OPERACIONAL

Es conjunto de acciones que deben de desarrollar las Gerencias de las Empresas Constructoras con la finalidad de planificar, organizar, ejecutar y controla de manera ordenada, articulada y sistemática todas las actividades que pretenden realizar en un período determinado a fin de contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus correspondientes planes.

DIMENSIONES

- Conjunto de acciones
- Gerencias
- Empresas Constructoras
- Planificar
- Organizar
- Ejecutar
- Controlar

- Manera ordenada, articulada y sistemática
- Actividades
- Período determinado
- Cumplimiento objetivos y metas
- Planes

INDICADORES

- Planificación de las actividades financieras
- Organización de las actividades financieras
- Ejecución de las actividades financieras
- Control de las actividades financieras
- Toma de decisiones
- Decisiones programadas
- Decisiones no programadas
- Decisiones con riesgo empresarial
- Evaluación de los resultados de las decisiones tomadas
- Estrategias para tomar decisiones

INDICES

- Planes estratégicos

- Planes operativos
- Objetivos
- Metas
- Recursos Humanos
- Recursos materiales
- Recursos financieros
- Estrategias financieras
- Modelos para tomar decisiones
- Controles de las decisiones



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

TIPO DE INVESTIGACION

Esta investigación es del tipo Aplicada por cuanto se va apreciar la forma, manera, medida y modo como éste instrumento de evaluación como lo es la Auditoría Financiera constituye un aspecto importante para evaluar los resultados obtenidos por las gestiones de las Gerencias, la razonabilidad de sus Estados Financieros y la Gestión Gerencial en su conjunto realizada por las Gerencias de las Empresas Constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura a fin de apreciar si se han observado y aplicado las funciones de planificación, organización, Ejecución y control, así como que se han utilizado de manera óptima sus recursos humanos, materiales y financieros y finalmente para apreciar los resultados obtenidos y el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

NIVEL DE INVESTIGACION

La investigación fue del nivel descriptivo explicativo causal, por cuanto se describió y explicó los procedimientos que utiliza la Auditoría Financiera como medio para expresar una opinión de parte de los Auditores sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y evaluar la Gestión Gerencial desarrollada por las Gerencias de las Empresas Constructoras que desarrollan

sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura en un período determinado en base a los resultados obtenidos que en su conjunto permiten conocer el desempeño integral de dichas gestiones en un período determinado, cuyas cifras se muestran en sus estados financieros.

DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El Diseño específico de la presente investigación es de carácter no experimental en la variante transaccional, cuyo diagrama es el siguiente:

$$M = ox \text{ i } oy$$

PROCEDIMIENTO DEL DISEÑO

El procedimiento de este diseño, implicó los siguientes pasos:

- Medición o Evaluación de la Variable Independiente Ox en la muestra representativa preparada.
- Medición o Evaluación de la Variable Dependiente Oy en la muestra representativa preparada.
- Análisis de la existencia de influencia de la Variable Independiente Ox sobre la Variable Dependiente Oy, mediante el uso de la Estadística.

La eficacia de la influencia de una variable sobre la otra se determinó al comparar o contrastar los resultados de la Medición o Evaluación en ambas variables, según los siguientes casos:

$$Ox - Oy \quad , \quad Oy - Ox$$

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La tesis, tuvo una población constituida por 280 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales empresas constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura.

3.2.2 Muestra

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma posibilidad de integrar la muestra, utilizando el muestreo aleatorio simple se determinó que la muestra fue de 162 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales empresas constructoras de la Provincia de Huaura.

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

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (280) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (280 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{268.9120}{0.6975 + 0.9604}$$

$$n = \frac{268.9120}{1.6579} = 162.20$$

$$n = 162$$

Por lo tanto, se encuestó a 162 personas entre Gerentes, Funcionarios y Empleados que laboran en las principales empresas constructoras consideradas como muestra.

3.3 Técnicas de recolección de datos

FUENTES

Se utilizaron tres tipos de fuentes, que fueron las siguientes:

- Revisión de Fuentes Bibliográficas
- Revisión de Documentos Históricos
- Revisión de los informes sobre la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras.

TECNICAS

Las Técnicas que se emplearon fueron las siguientes:

- Técnica de observación
- Técnica de entrevista

- Técnica de encuesta

INTRUMENTOS

Los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes

- Guía de observación
- Guía de Entrevista
- Cuestionario

VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

La validez del instrumento se fundamentó en los siguientes factores:

- Un Primer Factor, implicó que el tratamiento individual de las variables hace posible superar las deficiencias en el Control del tiempo, puesto que es poco probable que un mismo evento externo, actúe sobre la medición de ambas variables.
- Un Segundo Factor, fue la maduración que pudo atentar contra la validez de este instrumento, debido a que las variables son tomadas en dos tiempos diferentes, y puede ocurrir que la variable que se mida en el segundo tiempo, sea medida con un nivel de maduración diferente que al de la primera.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Para elaborar la Base de Datos y el análisis de variables se empleó la Estadística Descriptiva e Inferencial, con el apoyo del Software SPSS y la hoja de cálculo EXCEL.

Para las Pruebas de Hipótesis se utilizó la Prueba estadística no Paramétrica denominada CHI- CUADRADO, que permitió conocer el Grado de influencia de la variable independiente sobre la variable independiente.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

A continuación, se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura?

TABLA N° 1
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	32	20%
MUCHAS VECES	94	58%
ALGUNAS VECES	24	15%
RARA VEZ	5	3%
NUNCA	7	4%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

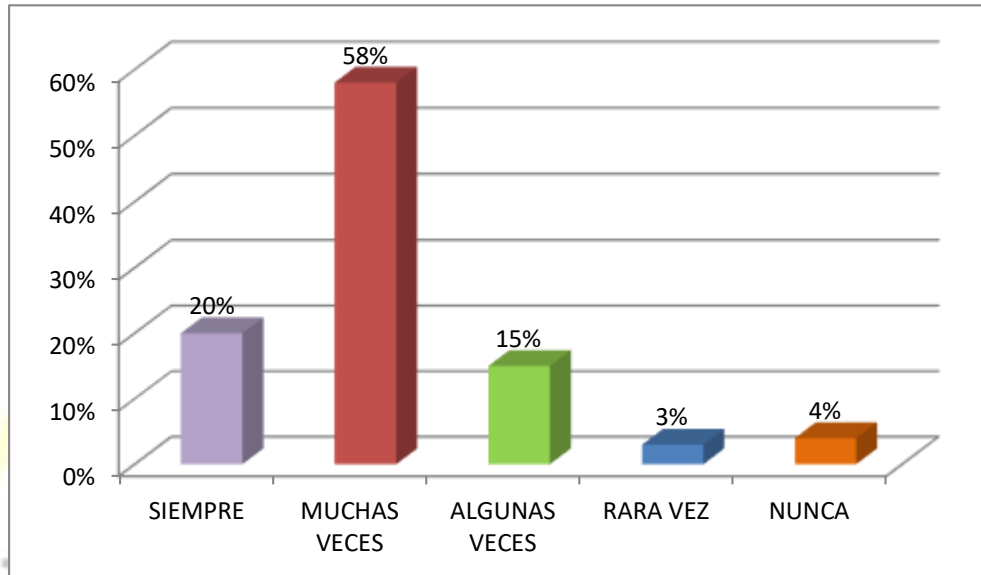


FIGURA N° 1

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL

INTERPRETACION

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

Significa que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto es una examen objetivo y profesional que permite la evaluación de las actividades, procesos y operaciones realizadas por sus Gerencias con la finalidad de encontrar evidencias respecto a la planificación, organización, ejecución, control y toma de decisiones cuyos resultados se muestran en sus Estados Financieros, cuya razonabilidad debe expresarse en el correspondiente dictamen.

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades?

TABLA N° 2

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	110	68%
PROBABLEMENTE SI	29	18%
DEFINITIVAMENTE NO	13	8%
PROBABLEMENTE NO	10	6%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

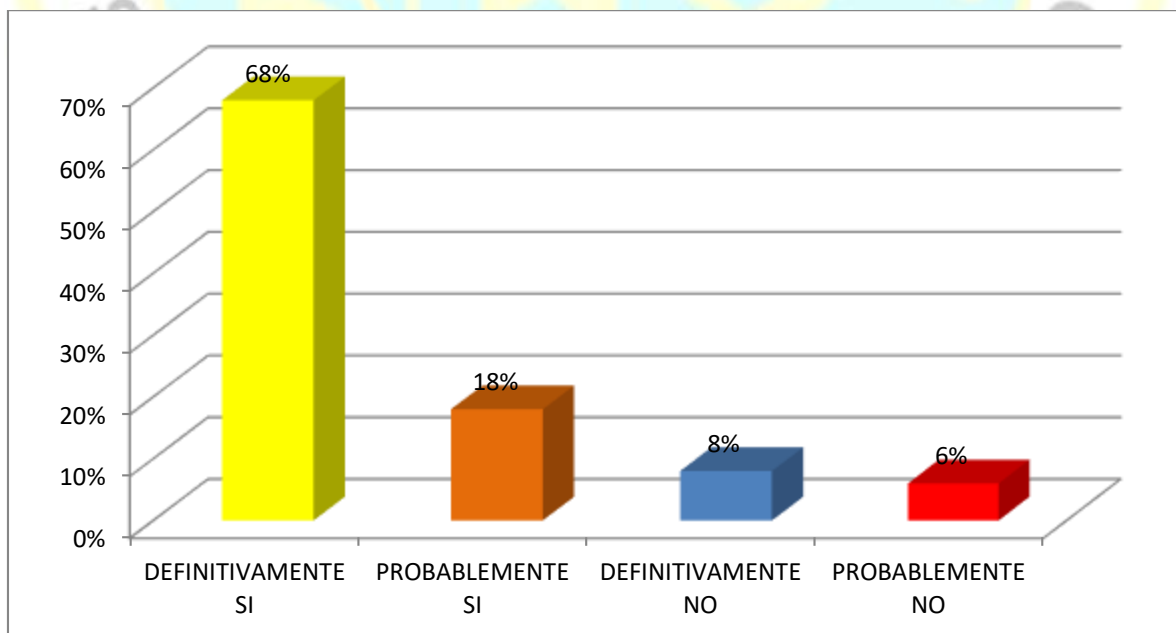


FIGURA N° 2

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

INTERPETACION

El 68% de los encuestados respondió que definitivamente si, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

Significa en efecto que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, ya que hace posible evaluar y encontrar evidencias acerca de las actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las Gerencias para verificar si han sido correctamente planificadas y si se han cumplido o no los objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un período determinado.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades?

TABLA N° 3

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	36	22%
MUCHAS VECES	110	68%
ALGUNAS VECES	8	5%
RARA VEZ	5	3%
NUNCA	3	2%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración Propia

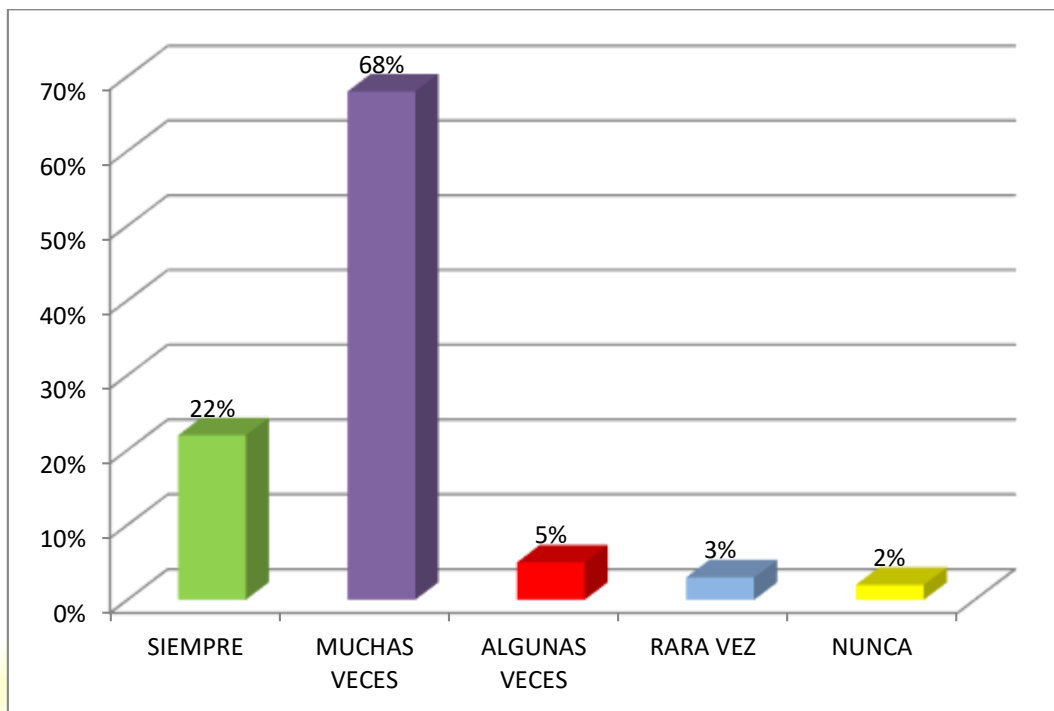


FIGURA N° 3

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

INTERPRETACION

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, porque permite evaluar y encontrar evidencias respecto no solamente a la planificación de sus actividades, procesos y operaciones, sino también a la organización de los mismos verificando la manera cómo se han utilizado los recursos humanos, materiales y financieros y cómo han contribuido al cumplimiento de sus objetivos y metas cuyos resultados de las gestiones de sus Gerencias se muestran en sus Estados Financieros.

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades?

TABLA N° 4

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	122	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	24	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	16	10%
TOTAL	162	100%

Fuente: Elaboración propia

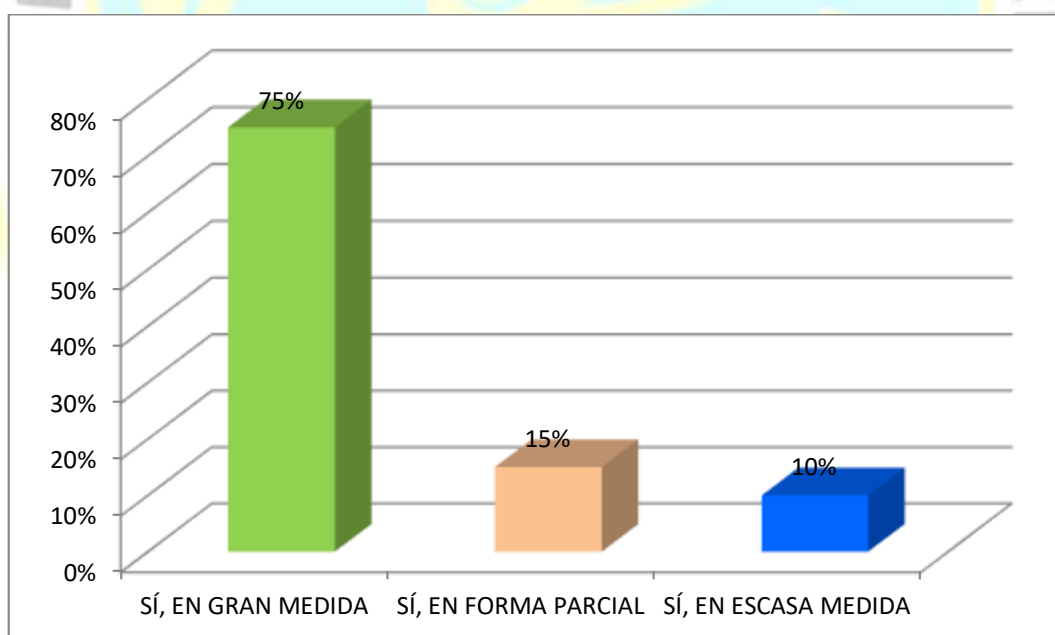


FIGURA N° 4

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

INTERPRETACION

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

De acuerdo a los resultados se demuestra que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto hace posible evaluar de manera objetiva y selectiva los mecanismos y estrategias empleadas por sus Gerencias no solamente en la planificación y organización de sus actividades, procesos y operaciones, sino también en su ejecución verificando cómo se han utilizado los recursos financieros y los resultados obtenidos que se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe expresarse en el correspondiente dictamen.

5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto al control de sus actividades?

TABLA N° 5

LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	100	62%
PROBABLEMENTE SI	41	25%
DEFINITIVAMENTE NO	16	10%
PROBABLEMENTE NO	5	3%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

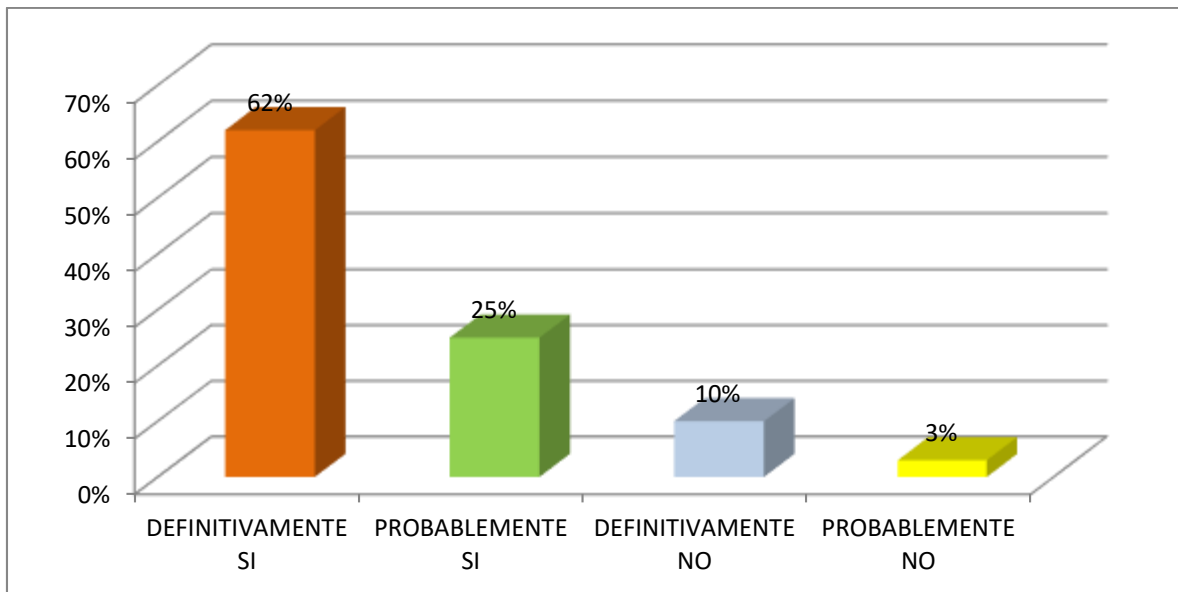


FIGURA N° 5

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES

INTERPRETACION

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

En los resultados de la encuesta se demuestra que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto permite efectuar una evaluación objetiva de los controles internos implementados por las Gerencias sobre todo en lo que respecta al proceso de control de las actividades, procesos y operaciones para verificar la consistencia de los mismos mediante la comparación de lo planificado con lo ejecutado sobre todo en lo que respecta al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la toma de decisiones?

TABLA N° 6

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / TOMA DE DECISIONES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	106	65%
PROBABLEMENTE SI	37	23%
DEFINITIVAMENTE NO	11	7%
PROBABLEMENTE NO	8	5%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

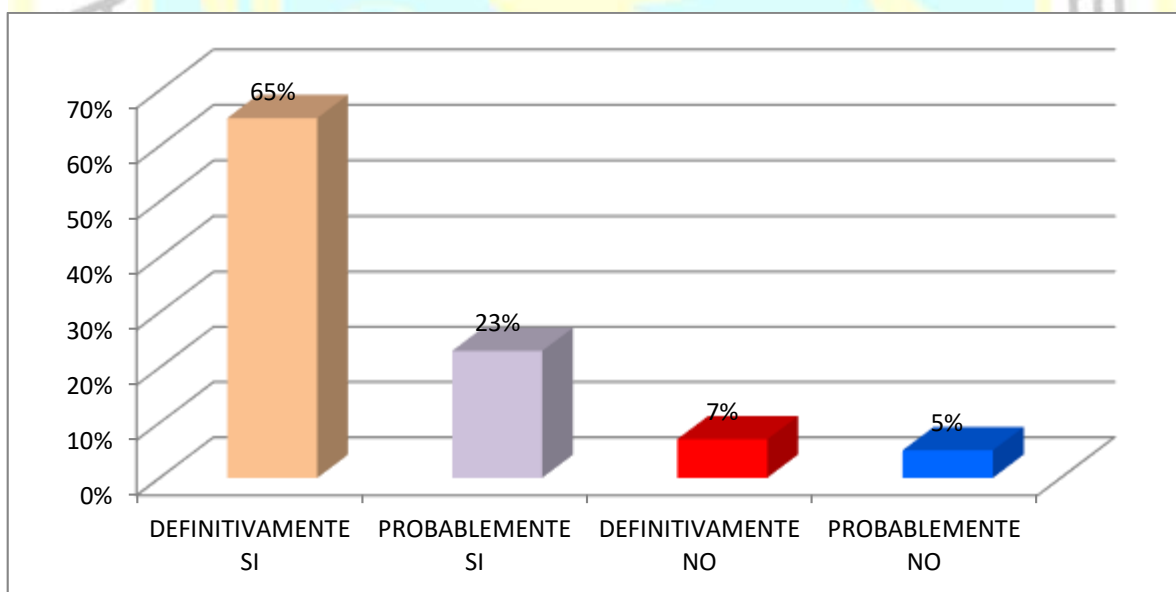


FIGURA N° 6

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / TOMA DE DECISIONES

INTERPRETACION

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

La Auditoría Financiera es una herramienta moderna de control por lo tanto debe ser utilizada de manera permanente por las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura evaluar y encontrar evidencias sobre los procedimientos y estrategias que las mismas han utilizado para tomar decisiones verificando si han contribuido al cumplimiento de sus objetivos y metas cuyos resultados deben haber sido presentados de manera razonable en sus Estados Financieros correspondiente a un determinado período.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones programadas?

TABLA N° 7

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES PROGRAMADAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	103	63%
MUCHAS VECES	29	18%
ALGUNAS VECES	21	13%
RARA VEZ	6	4%
NUNCA	3	2%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

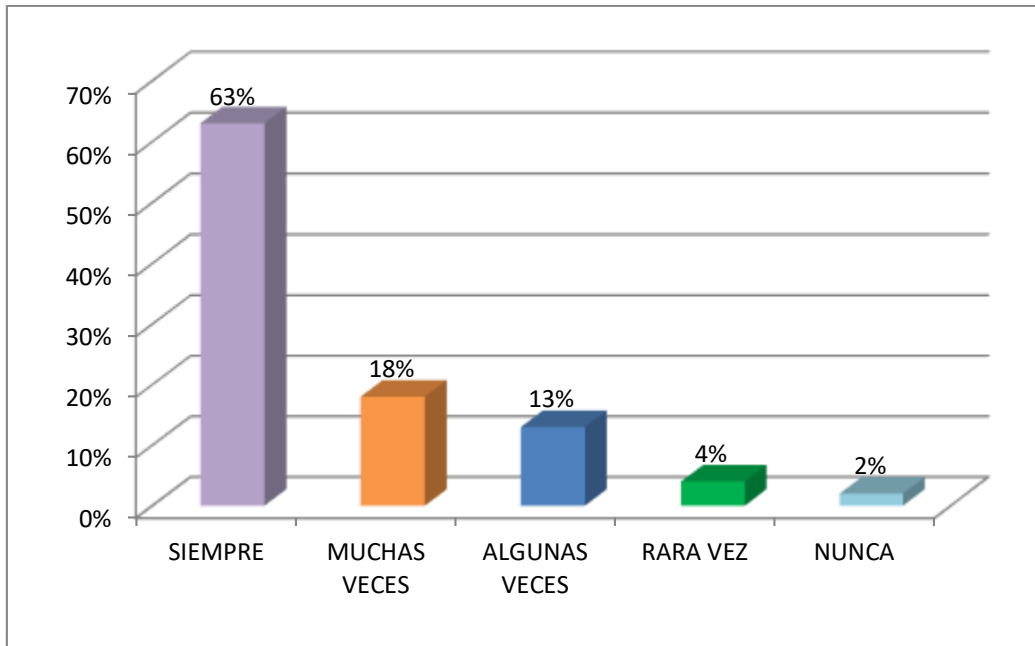


FIGURA N° 7

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES PROGRAMADAS

INTERPRETACION

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

La Auditoría Financiera permite evaluar de manera objetiva y sistemática el conjunto de actividades, procesos y operaciones que desarrollan las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las decisiones programadas, es decir aquellas que han estado debidamente programadas en sus planes, así como si los resultados de las mismas han originado resultados positivos cuya consistencia debe expresar una razonabilidad en la presentación de las cifras y datos que se muestran en sus Estados Financieros.

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones no programadas?

TABLA N° 8

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES NO PROGRAMADAS

RESPUESTAS	N°	%
Si, en gran medida	107	66%
Parcialmente	39	24%
Si, en escasa medida	16	10%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

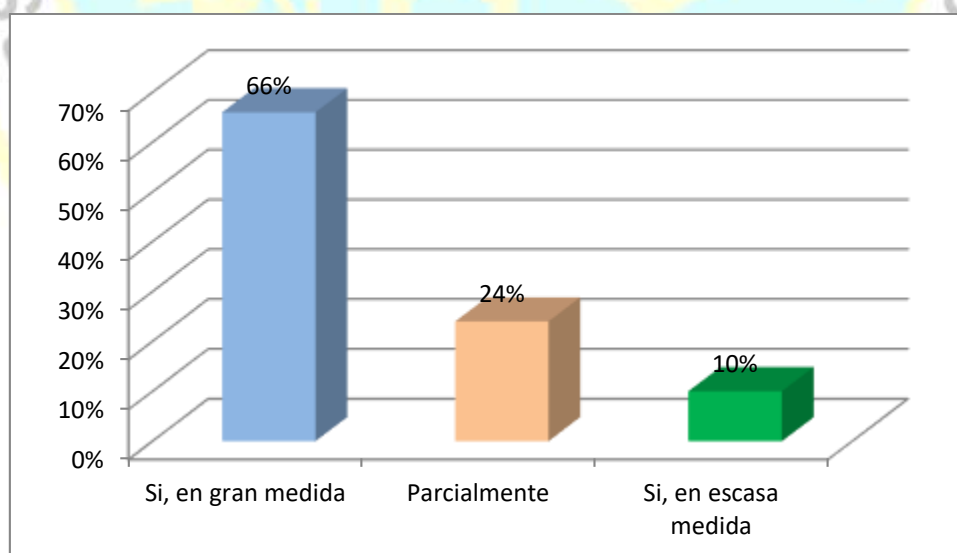


FIGURA N° 8

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES NO PROGRAMADAS

INTERPRETACION

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

La utilización de la Auditoría Financiera por parte de las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura permite verificar, evaluar y encontrar evidencias respecto a los procedimientos y estrategias utilizadas no solamente en el proceso de la toma de las decisiones programadas, sino también de las decisiones no programadas debiéndose valorar si las mismas han contribuido o no al cumplimiento de sus objetivos y metas.

9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones con riesgo empresarial?

TABLA N° 9

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES CON RIESGO EMPRESARIAL

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	112	69%
PROBABLEMENTE SI	34	21%
DEFINITIVAMENTE NO	10	6%
PROBABLEMENTE NO	6	4%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

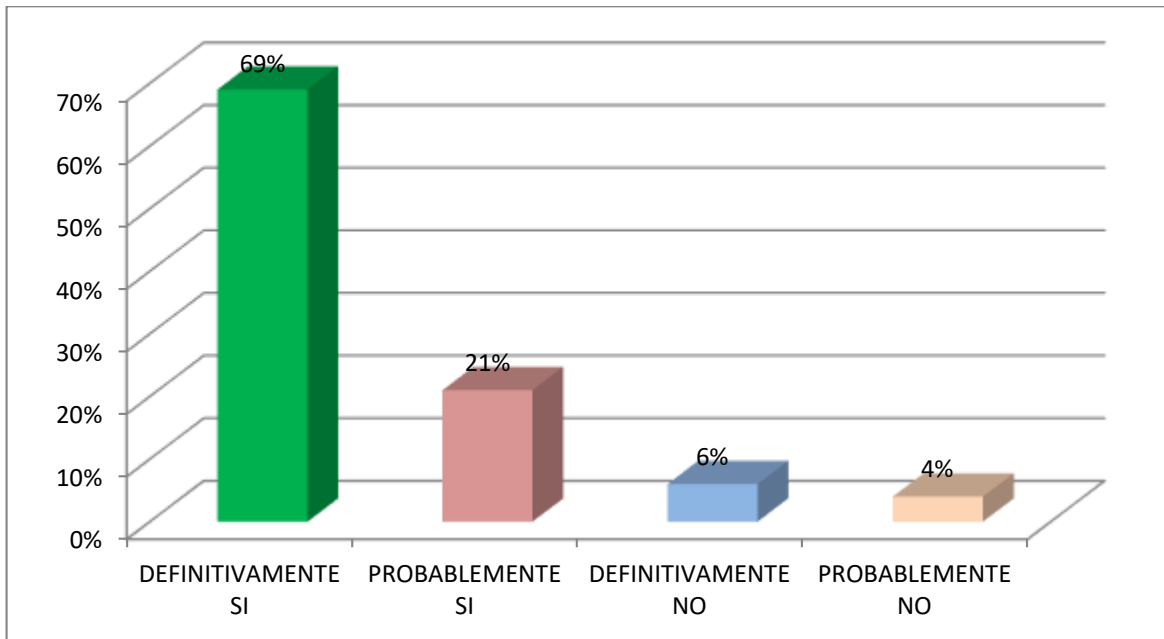


FIGURA N° 9

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES CON RIESGO EMPRESARIAL

INTERPRETACION

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

La Auditoría Financiera cuando es utilizada por las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura también permite evaluar no solamente las decisiones programadas y no programadas, sino también las decisiones con riesgo empresarial que se hayan tomado ante la presencia de eventos de naturaleza externa, así como si las Gerencias de las mismas han utilizado planes de contingencias y si éstos han servido para disminuir sus efectos en el cumplimiento de sus objetivos y metas.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de los resultados de las decisiones tomadas?

TABLA N° 10

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EVALUACION DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES TOMADAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	94	58%
MUCHAS VECES	36	22%
ALGUNAS VECES	19	12%
RARA VEZ	10	6%
NUNCA	3	2%
TOTAL	162	100

Fuente: Elaboración propia

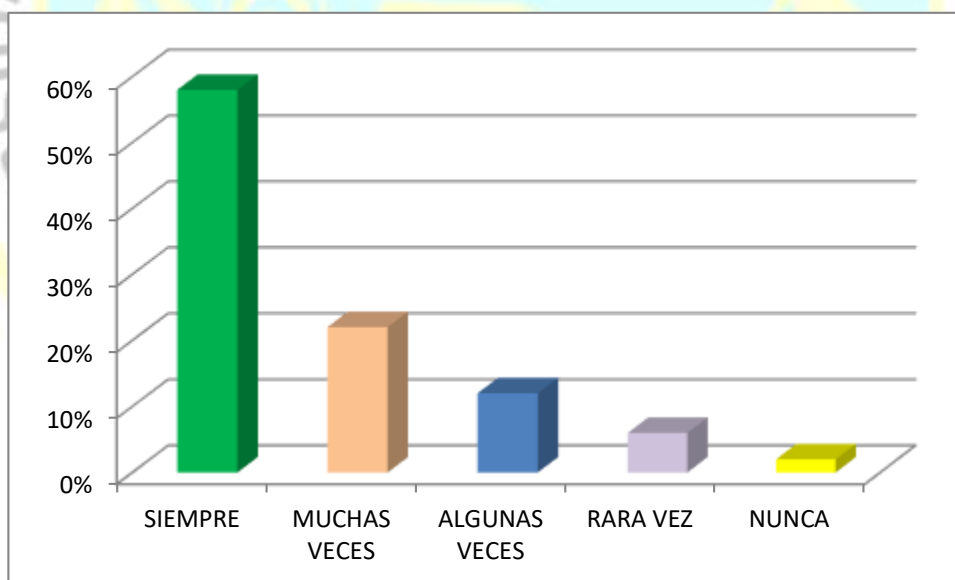


FIGURA N° 10

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EVALUACION DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES TOMADAS

INTERPRETACION

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Significa que la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de mucha importancia que debidamente utilizada por las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura permite evaluar de manera integral los resultados obtenidos por las decisiones tomadas, así como si los mismos están expresados de manera razonable en sus Estados Financieros originando el dictamen que es la conclusión del trabajo realizado por los auditores debiéndose tomar en cuenta las recomendaciones efectuadas mediante un plan de mejoras.

4.2 Contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrada, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.

TABLA N° 11

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8	19	3	0	2	32
Muchas Veces	20	58	16	0	0	94
Algunas veces	3	15	4	1	1	24
Rara vez	0	0	1	2	2	5
Nunca	1	2	0	2	2	7
TOTAL	32	94	24	5	7	108

TABLA N° 12

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL /

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	6.32	18.57	4.74	0.99	1.38	32.00
Muchas veces	18.57	54.54	13.93	2.90	4.06	94.00
Algunas veces	4.74	13.93	3.56	0.74	1.03	24.00
Rara vez	0.99	2.90	0.74	0.15	0.22	5.00
Nunca	1.38	4.06	1.03	0.22	0.31	7.00
TOTAL	32.00	94.00	24.00	5.00	7.00	162.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 79.73$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $79.73 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades.

H2: La Auditoría Financiera no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades

TABLA N° 13

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	76	20	9	5	110
Probablemente si	18	7	2	2	29
Definitivamente no	9	2	2	0	13
Probablemente no	7	0	0	3	10
TOTAL	110	29	13	10	108

TABLA N° 14

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	74.69	19.69	8.83	6.79	110.00
Probablemente si	19.69	5.19	2.33	1.79	29.00
Definitivamente no	8.83	2.33	1.04	0.80	13.00
Probablemente no	6.79	1.79	0.80	0.62	10.00
TOTAL	110.00	29.00	13.00	10.00	108.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 40.26$

Entonces la decisión estadística que se observa es que 40.26

>16.92 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

H0: La Auditoría Financiera no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades.

TABLA N° 15

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
	Siempre	6	27	2	1	
Muchas veces	26	79	3	1	1	110
Algunas veces	2	4	2	0	0	8
Rara vez	1	0	1	2	1	5
Nunca	1	0	0	1	1	3
TOTAL	36	110	8	5	3	162

TABLA N° 16

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
	Siempre	8.00	24.44	1.78	1.11	
Muchas veces	24.44	74.69	5.43	3.40	2.04	110.00
Algunas veces	1.78	5.43	0.40	0.25	0.14	8.00
Rara vez	1.11	3.40	0.25	0.15	0.09	5.00
Nunca	0.67	2.04	0.14	0.09	0.06	3.00
TOTAL	36.00	110.00	8.00	5.00	3.00	108.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 63.29$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $63.29 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: La Auditorías Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura a la ejecución de sus actividades.

TABLA N° 17

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
	Si, en gran medida	95	19	
Si, en forma parcial	16	5	3	24
Si, en escasa medida	11	0	5	16
TOTAL	122	24	16	162

TABLA N° 18

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
	Si, en gran medida	91.88	18.07	
Si, en forma parcial	18.07	3.56	2.37	24.00
Si, en escasa medida	12.05	2.37	1.58	16.00
TOTAL	122.00	24.00	16.00	162.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple,

la estadística de prueba es:

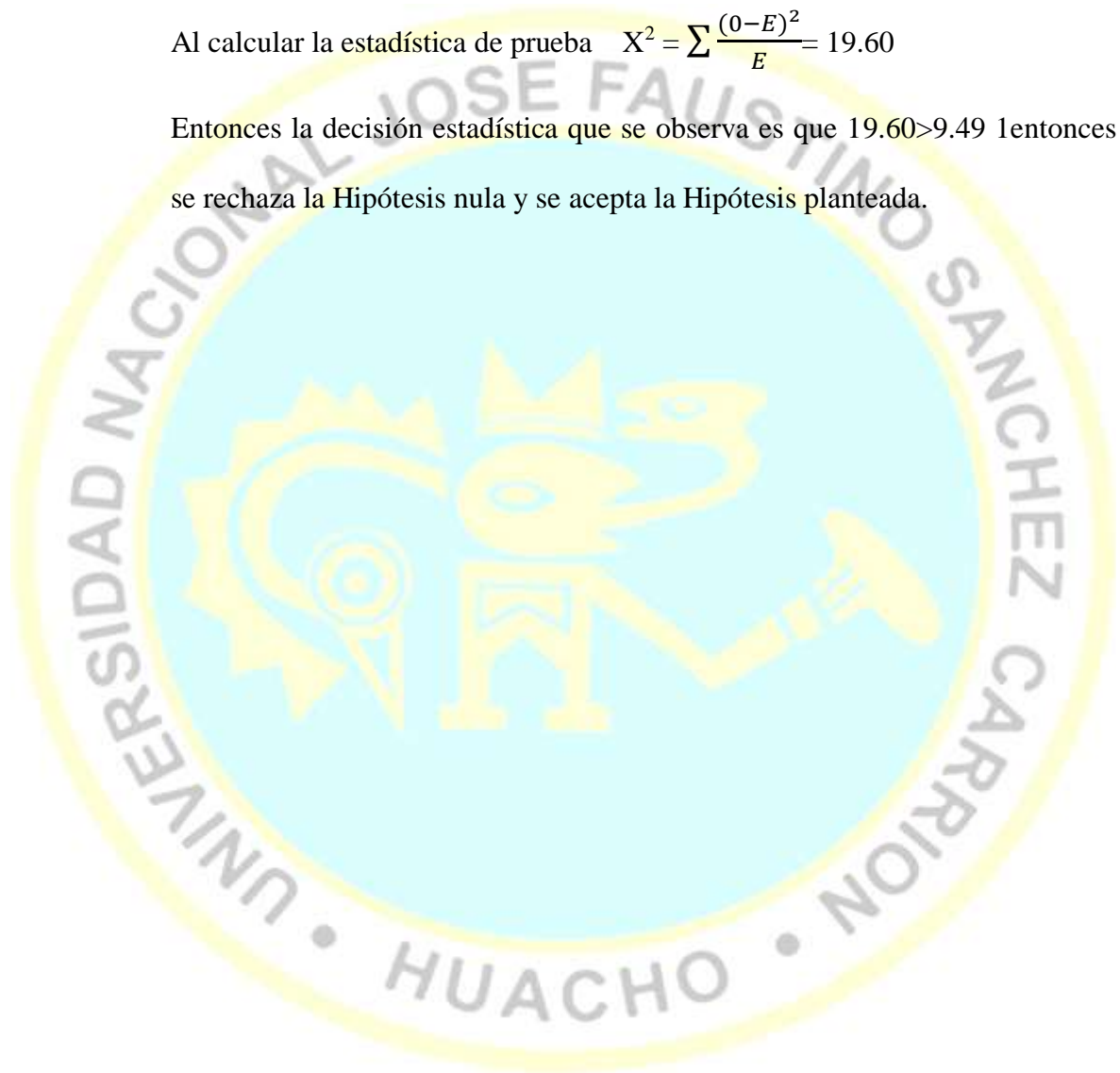
$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) (3-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 9.49

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 19.60$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $19.60 > 9.49$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.



CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Los resultados de la investigación permiten hacer conocer a las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura la importancia de la utilización de la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de control porque permite evaluar mediante un examen objetivo, profesional y sistemático el conjunto de actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las mismas durante un período determinado a fin de encontrar evidencias sobre los resultados del proceso de planificación, organización, ejecución y control, así como la toma de decisiones efectuadas que resumidas se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe expresarse en el dictamen acompañando de sus respectivas recomendaciones que deben ser debidamente implementadas mediante un plan de mejoras.

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en la presente investigación se encuentra coincidencia con Aponte (2018) en el sentido de que la utilización de la Auditoría Financiera por parte de las Gerencias de las Empresas permite la evaluación ordenada y sistemática para encontrar evidencias sobre el proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como la toma de decisiones efectuadas sean éstas programadas, no programadas y con riesgo empresarial los resultados en forma resumida se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe ser expresada en el dictamen.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica encuentro coincidencia con Cano (2018) en el sentido de que la Auditoría Financiera como herramienta de control permite evaluar de manera sistemática, ordenada y consistente el proceso de planificación de las actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las Gerencias especialmente en lo que se refiere a cómo se han definido los objetivos y metas previstos en sus planes y los mecanismos utilizados para contribuir en su cumplimiento.

Respecto a la segunda Hipótesis específica encuentro coincidencias con Mendoza (2018) en el sentido de que la Auditoría Financiera es una herramienta moderna de control que las Gerencias de las Empresas deben utilizar para evaluar y encontrar evidencias no solamente sobre el proceso de planificación de sus actividades, sino también en lo que respecta a su correspondiente organización para verificar cómo se han empleado sus recursos humanos, materiales y financieros y si han contribuido al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un período determinado.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencia con Romero (2018) en lo que se refiere a que la Auditoría Financiera debe ser utilizada de manera permanente por las Empresas para evaluar y encontrar evidencias no solamente sobre el proceso de planificación y organización de sus actividades, sino también de su correspondiente ejecución, así como verificar si las decisiones tomadas han sido correctas o no y además apreciar si las estrategias empleadas han estado orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- a. La Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto permite efectuar un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente que hace posible la evaluación de las actividades desarrolladas por las Gerencias de las mismas a fin de encontrar evidencias sobre la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones realizadas, así como para expresar una opinión mediante el dictamen sobre los resultados de las gestiones gerenciales sobre la razonabilidad de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros.
- b. La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto hace posible evaluar de manera sistemática las actividades desarrolladas por las Gerencias especialmente en lo que respecta a que si ha existido o no la adecuada y sistemática planificación de las mismas y si se han tomado en cuenta los objetivos y metas establecidos en sus planes correspondiente a un determinado período expresando en el dictamen la opinión correspondiente sobre los resultados de la evaluación realizada.
- c. La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto permite que las Gerencias de las mismas conozcan mediante el dictamen los resultados de la evaluación

efectuado sobre el proceso de planificación de sus actividades, así como los mecanismos utilizados para su correspondiente organización en base a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros, así como si los mismos han contribuido de manera positiva en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en sus planes.

- d. La Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, por cuanto hace posible la evaluación ordenada y sistemática de las actividades desarrolladas por la Gerencia no solamente en el proceso de planificación y organización de las mismas, sino en su ejecución para apreciar las estrategias utilizadas y las decisiones tomadas cuyos resultados se muestran en sus Estados Financieros, el dictamen mostrará la opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como las recomendaciones para solucionar las deficiencias mediante un plan de mejoras.

6.2 Recomendaciones

- a. Teniendo en cuenta la importancia de efectuar una evaluación sistemática y selectiva de las actividades desarrolladas en un período determinado y los resultados que se muestran en sus Estados Financieros se recomienda a las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura que utilicen a la Auditoría Financiera para dicha evaluación ya que se trata de un examen objetivo, profesional e independiente encaminado a hacer conocer los resultados de la misma mediante el dictamen respecto al proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como de las decisiones tomadas que permitirá apreciar su contribución al cumplimiento de sus objetivos y metas establecidas en sus planes.

- b.** Considerando la necesidad de efectuar una evaluación de sus actividades se recomienda a las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura que deben utilizar a la Auditoría Financiera para realiza dicha evaluación especialmente del proceso de planificación de sus actividades efectuadas para un período determinado, así como para verificar si se tomaron en cuenta o no los objetivos y metas previstos en sus planes y si las mismas han contribuido a generar resultados positivos.
- c.** Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura que utilicen a la Auditoría Financiera para efectos de realizar una evaluación sistemática y selectiva no solamente del proceso de planificación de sus actividades, sino de su correspondiente organización verificando si se han utilizado de manera óptima sus recursos humanos, materiales y financieros contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes, los resultados deben mostrarse en el dictamen.
- d.** Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura que utilicen a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar no solamente el proceso de planificación y organización de sus actividades, sino también su ejecución, verificando si se han utilizado estrategias y modelos para tomar decisiones, así como si las mismas han estado orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas, los resultados se mostrarán en el correspondiente dictamen en el que se deben incluir las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

REFERENCIAS

Bibliografía

- Alvarez, J. (2015). Auditoría Financiera. . Lima Peru: Pacífico Editores.
- Aponte, C. (2018). La Auditoría Financiera y la Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Huaura. Huacho: UNJFSC.
- AREENS, S. (2014). Auditoria: Un Enfoque Integral. . México.: Editorial Mc Graw Hill. .
- BRAVO, M. (2014). Auditoría Integral. Lima Peru: Editorial San Marcos .
- Cano, R. (2018). La Auditoría Financiera y la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. Huacho: UNJFSC.
- Espinoza, S. (2011). Los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas comerciales de la provincia de Huaura”. Huacho: UNJFSC.
- Fernandez, J. (2015). La Auditoría de las Actividades de la Gestión Administrativa. Mexico: Editorial Universo S.A. .
- Gamarra, L. (2015). Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. . Lima. Perú: Editorial el Universo. .
- Garcia, E. (2015). Gestión Financiera en el sector público. . Lima. Perú : Editorial el Universo S.A.C.
- Hernandez, D. (2015). Auditoría Financiera. . México.: Ediciones Contables Administrativas. .

- Herrera, A. (2015). La Auditoría Financiera en la de Gestión Administrativa. Editorial ediciones Contables Administrativas. México. México.: Editorial ediciones Contables Administrativas. .
- Mejia, C. (2015). La Auditoría Financiera como instrumento de Gestión. . México. : Editorial Universo S.A.
- Mendoza, E. (2018). La Auditoría como Estrategia para evaluar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura. Huacho: UNJFSC.
- Pardo, C. (2016). La Auditoría en el Proceso de la Gestión de las Entidades. México: Ediciones Contables Administrativas. .
- Perez, J. (2016). La Auditoría Financiera en las Entidades Privadas y Públicas. . México. : Ediciones Contables Administrativas.
- Ramos, D. (2017). La Auditoría Financiera y la Gestión del Departamento de Logística en la Empresa Agraria Azucarera Andahuasi S.A.A. del Distrito de Sayán. Huacho: UNJFSC.
- Romero, R. (2018). La Auditoría Financiera y los Costos de Producción en las Empresas Industriales del distrito de Carmen de la Legua. Huacho: UNJFSC.
- Torres, L. (2016). La Auditoría Financiera en la Gestión Administrativa. . México.: Ediciones Contables Administrativas. .
- VIZCARRA, J. (2015). Auditoría Financiera. . Lima. Perú: Pacífico Editores.



ANEXOS

En la entrevista a efectuarse en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de las actividades?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la organización de las actividades?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de las actividades?
- a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()
- c. Si, en escasa medida ()
5. ¿Considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto al control de las actividades?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()
6. ¿Considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la toma de decisiones?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones programadas?
- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
- d. Rara vez () e. Nunca ()

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones no programadas?

a. Si en gran medida () b. Parcialmente ()

c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones con riesgo empresarial?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoria Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de los resultados de las decisiones tomadas?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara Vez () e. Nunca ()

M(a). YESSICA YULISSA LINO TORERO
ASESOR

Dr. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO
PRESIDENTE

Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
SECRETARIO

M(6) FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA
VOCAL

