



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO
SÁNCHEZ CARRIÓN**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS:

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

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

BACHILLER:

LUIS ALBERTO DURÁN BELLIDO

ASESOR

Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

HUACHO – PERÚ

2022

NOMBRE DEL AUTOR:

LUIS ALBERTO DURÁN BELLIDO

ASESOR:

Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

MG. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

ASESOR

JURADO EVALUADOR

JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO

Dr. CPCC.

PRESIDENTE

HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO

Mg. CPCC.

SECRETARIO

FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

Dr. CPCC.

VOCAL

DEDICATORIA:

A Dios, porque es Él ha sido, es y será siempre mi sustento en todo tiempo, a mis Padres por todo el esfuerzo y sacrificio que han realizado para hacer convertirme en un Profesional, a mi esposa e hija que recién acaba de nacer, y se ha vuelto un motor más para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser la máxima expresión de mi fe, quien nunca me ha abandonado.

A mis Padres por todo el apoyo incondicional que me han dado para poder llegar a ser un buen profesional.

A mi Esposa y hermosa hija que acaba de nacer, por ser mi motor e impulso día a día para esforzarme en cada meta que me propongo.

INDICE GENERAL

CARATULA	i
TITULO	ii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE GENERAL	vii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE FIGURAS	
RESUMEN	
ABSTRAC	xii
INTRODUCCION	xiii
CAPITULO I	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1.	1
1.2.	7
1.2.1.	7
1.2.2.	7
1.3.	7
1.3.1.	7
1.3.2.	8
1.4.	8
1.5.	9
1.6.	9
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
2.1	10
2.1.1.	10
2.1.2.	12
2.2.	17
2.3.	21
2.4.	24

2.5.	Formulación de hipótesis	28
2.5.1.	Hipótesis general	28
2.5.2.	Hipótesis específicas	28
2.6.	Operacionalización de variables	30
CAPITULO III		
METODOLOGÍA		
3.1.	Diseño metodológico	34
3.2.	Población y muestra	37
3.2.1.	Población	37
3.2.2.	Muestra	37
3.3.	Técnicas de recolección de datos	39
3.4.	Técnicas para el procesamiento de la información	41
CAPITULO IV		
RESULTADOS		
4.1.	Análisis de resultados	42
4.2.	Contrastación de hipótesis	58
CAPITULO V		
DISCUSIÓN		
5.1.	Discusión	66
CAPITULO VI		
6.1.	Conclusiones	68
6.2.	Recomendaciones	70
CAPÍTULO VII		
FUENTES DE INFORMACIÓN		
7.1.	Fuentes documentales	72
7.2.	Fuentes bibliográficas	73
7.3.	Fuentes hemerográficas	75
7.4.	Fuentes electrónicas	75
ANEXOS		77

INDICE DE TABLAS

Tabla 1:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial	50
Tabla 2:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Planificación de sus actividades	52
Tabla 3:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Organización de sus actividades	54
Tabla 4:	La Auditoría Financiera / Gestión Gerencial / Ejecución de sus actividades	56
Tabla 5:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Control de sus actividades	58
Tabla 6:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Toma de decisiones	60
Tabla 7:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial / Decisiones programadas	61
Tabla 8:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Decisiones no programadas	63
Tabla 9:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial / Decisiones con riesgo empresarial	65
Tabla 10:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Evaluación de los resultados de las decisiones tomadas	67

INDICE DE FIGURAS

Figura 1:	La Auditoría Financiera / Gestión Gerencial	51
Figura 2:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Planificación de actividades	53
Figura 3:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Organización de sus actividades	55
Figura 4:	La Auditoría Financiera/Gestión Gerencial /Ejecución de sus actividades	57
Figura 5:	La Auditoría Financiera/Gestión Gerencial /Control de sus actividades	59
Figura 6:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Toma de Decisiones	60
Figura 7:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Decisiones programadas	62
Figura 8:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Decisiones no programadas	64
Figura 9:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Decisiones con riesgo empresarial	66
Figura 10:	La Auditoría Financiera/ Gestión Gerencial /Evaluación de los resultados de las decisiones tomadas	67
Tabla 11	Contrastación de la Hipótesis Principal	69
Tabla 12	Contrastación de la Hipótesis Específica 1	70
Tabla 13	Contrastación de la Hipótesis Específica 2	72
Tabla 14	Contrastación de la Hipótesis Específica 3	74

RESUMEN

Objetivo: Se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye de forma significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. **Métodos:** La población estuvo constituida por 460 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura y la muestra por 210 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados determinada de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert mediante un cuestionario, habiéndose considerado como dimensiones: Proceso de examinar operaciones, verificar y encontrar evidencias, resumen en los Estados Financieros, conjunto de actividades, objetivos y metas, capacidades operativas. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los Gerentes, funcionarios y empleados encuestados consideran que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. **Conclusión:** La contrastación de las hipótesis mediante la Chi Cuadrado muestra que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos entonces se demuestra que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Gestión Gerencial, Empresas Comerciales.

ABSTRAC

Objective: It has been show that the Financial Audit has a significant influence on the Managerial Management in the Commercial Companies of the Province of Huaura.

Methods: The population consisted of 460 people between Managers, officials and employees who work in the main Commercial Companies of the Province of Huaura and the sample of 210 people between Managers, officials and employees determined according to simple random sampling, the instrument for measuring attitudes of the Likert scale through a questionnaire, having considered as dimensions: Process of examining operations, verifying and finding evidence, summary in the Financial Statements, set of activities, objectives and goals, operational capacities. **Results:** The results show that the highest percentage 78% between always and many times of the Managers, officials and employees surveyed consider that the Financial Audit 19 influences the Managerial Management in the Commercial Companies of the Province of Huaura. **Conclusion:** The contrast of the hypotheses through the Chi Square shows that since the practical values are greater than the theoretical values, then it is shown that the Financial Audit influences the Managerial Management in the Commercial Companies of the Province of Huaura.

Keywords: Financial Audit, Managerial Management, Commercial Companies.

INTRODUCCION

Teniendo en cuenta las características de la actividad a la que se dedican las Empresas Comerciales de la Provincias de Huaura, así como los elevados niveles de liquidez y de inventarios que deben de mantener para darla la continuidad de las mismas de manera sostenible en el tiempo, las Gerencias de dichas Empresas tiene que darle la importancia que merece el desarrollo de gestiones eficientes, éstas consisten en planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades y operaciones, así como tomar decisiones que mediante estrategias adecuadas deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes empresariales, especialmente en lo que se relaciona al mantenimiento e incremento de sus capacidades operativas y administrativas, así como para hacer el esfuerzo necesario para lograr la sostenibilidad de la calidad de los productos que ofertan y venden que permitan satisfacer las necesidades de sus clientes, para efectos de tener la seguridad y garantía de que las mismas se han desarrollado con eficiencia, eficacia, productividad y economía necesitan ser evaluadas mediante la utilización de una herramienta moderna de control como es la Auditoría Financiera.

La Auditoria Financiera es un proceso que consiste en un examen selectivo, independiente y profesional que permite evaluar el conjunto de actividades y operaciones realizadas por las Gerencias de las Empresas Comerciales correspondiente a un período determinado con la finalidad de encontrar las evidencias y hallazgos que posibilitan finalmente afirmar que los resultados obtenidos corresponden a la verdad y existe razonabilidad en las cifras que muestran sus Estados Financieros, los resultados deben mostrarse en el dictamen que implica conocer las conclusiones y las recomendaciones, el producto final de la Auditoría Financiera es el dictamen en él el auditor debe expresar su opinión acerca sobre todo de la razonabilidad de las cifras resumidas en sus Estados Financieros, los resultados de las Gestiones de las Gerencias, es importante sobre todo en lo que respecta al conjunto

de recomendaciones que deben de efectuar el auditor debe efectuar considerando que las mismas deben ser conocidas, observadas e implementadas por las Gerencias mediante un plan de mejoras que posibilite corregir las deficiencias encontradas sobre todo en el sistema de control interno de manera que exista la seguridad y garantía de que las actividades y operaciones en el futuro se desarrollen con eficiencia, que exista la posibilidad de disponer de información contable y financiera veraz, confiable, útil y relevante, que se cumplan con las obligaciones asumidas, que existe un adecuado ambiente laboral y sobre todo que se utilice de manera correcta y adecuada la información generada por el sistema de contabilidad en el proceso del cumplimiento de sus funciones gerenciales y para tomar decisiones correctas y oportunas, en suma siempre debe existir la necesidad de emplear a la Auditoría Financiera como una forma de avalar la eficiencia de sus actividades y operaciones.

El contenido de la presente tesis está enmarco en la observancia de la estructura que establece el Reglamento General de Grados académicos y Títulos profesionales de la Universidad que se encuentra vigente.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Hoy en día quienes tienen la responsabilidad de gestionar las empresas en general y en particular las Empresas Comerciales deben tener conocimiento que teniendo en cuenta la existencia de los nuevos contextos y escenarios empresariales, deben considerar que las mismas se desenvuelven en dos grandes entornos, el primer es el entorno interno que atañe básicamente al contexto en donde realizan sus actividades, en el cual pueden existir inconvenientes y dificultades de diverso orden, que sin embargo puede ser manejado de manera eficiente con lo cual solucionan sus problemas mediante la toma de decisiones oportunas y correctas que bien encaminadas contribuyen al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes; el segundo entorno es el externo que siempre ejerce mucha influencia en el desenvolvimiento de las empresas, ya que existen factores que pueden impactar de manera negativa originando determinados riesgos que en mucho de los casos son difíciles de resolver ya que no están al alcance de las decisiones internas que se puedan tomar en el entorno interno.

La actividad a la que se dedican las Empresas Comerciales en la actualidad se caracteriza por ser dinámicas, complejas, cambiantes y competitivas, ya que realizan grandes volúmenes de operaciones, por lo que deben contar con elevados niveles de liquidez para asegurar el abastecimiento y la reposición de los mismos, así con similares niveles de la existencia de sus inventarios para asegurar la demanda de sus clientes y consumidores que cada vez son más exigentes.

Para efectos de realizar Gestiones Gerenciales eficientes, las Gerencias de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades y operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura necesariamente deben de manera ordenada y sistemática planificar, organizar, ejecutar y controlar las mismas de manera que estén orientadas a contribuir con el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes empresariales correspondiente a un determinado período.

En todas las etapas del proceso de las Gestiones Gerenciales, las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, también tienen que tomar decisiones correctas y oportunas sobre todo en base a la información que le proporcionan sus Estados Financieros, de manera que exista la seguridad y garantía del cumplimiento de sus objetivos y metas especialmente en lo que se relaciona a la conservación de sus capacidades operativas, al mantenimiento de la calidad de los productos que venden, a la solución de sus problemas de liquidez y de inventarios, a generar rentabilidad y finalmente a la obtención de utilidades, así como la maximización de las mismas con el consecuente incremento de sus patrimonios netos que siempre es una expectativa latente de parte de sus dueños, propietarios y accionistas

Teniendo en cuenta el gran volumen de las operaciones que realizan las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, así como la toma de decisiones que efectúan en cumplimiento de sus funciones gerenciales es conveniente y necesario que al finalizar un determinado período se puedan evaluar los resultados a fin de apreciar si los objetivos y metas se han cumplido o no y analizar las limitaciones que se puedan haber producido en el orden administrativo, laboral, financiero y tributario, ésta evaluación tiene que ser una iniciativa de las Gerencias en el entorno interno que siempre es importante para efectuar una mejora

para los períodos futuros en base a la elaboración de un plan de mejoras y de contingencias para identificar los riesgos frente a problemas internos y externos que puedan afectar de manera directa e indirecta el cumplimiento de los objetivos y metas en circunstancias de inestabilidad e incertidumbre.

En la actualidad para las Gerencias de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura resulta muy importante y trascendental contar con información contable con valor agregado proveniente del análisis e interpretación de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros, este proceso debe precisar y determinar de manera objetiva los indicadores financieros como la liquidez en sus diversas manifestaciones, la solidez financiera y la capacidad de endeudamiento, así como los indicadores económicos como es el caso de la rentabilidad, dicha información constituye el insumo fundamental para tomar decisiones financieras, además cuando se trata de las cifras provenientes del análisis del Estado de Flujo de Efectivo interesa conocer las estrategias financieras empleadas en el proceso de obtención, custodia y utilización de los recursos financieros resultantes de las actividades de operación, inversión y financiamiento, así como los flujos netos de cada actividad, el flujo inicial y final del efectivo correspondiente a un determinado período, la citada información constituirá un insumo muy importante para los Gerentes puedan utilizarla en el complejo proceso de la toma de decisiones como parte de sus gestiones financieras, con la finalidad de superar las dificultades originadas por la disminución de los ingresos y consecuentemente de la liquidez, por lo tanto resulta un aspecto trascendental y estratégico necesario para darle la continuidad al desarrollo de sus actividades mercantiles.

Si bien es cierto existe para las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura la necesidad de evaluar de manera interna los resultados de las

decisiones tomadas después de concluir un determinado período, también debe ser una preocupación permanente la decisión de utilizar las herramientas de control existente para que se realice una evaluación externa, en este caso emplear a la Auditoría Financiera para efectos de que un grupo de profesionales independientes a las mismas pueden efectuar una revisión y verificación de manera sistemática y analítica del conjunto de actividades y operaciones realizadas en un período determinado a fin de encontrar evidencias sobre la eficiencia, eficacia y productividad de dichas actividades y operaciones, así como que expresen una opinión mediante el dictamen sobre la razonabilidad de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros, así como los resultados obtenidos derivadas de las gestiones gerenciales realizadas.

La Auditoría Financiera en su concepto amplio tiene como misión verificar que la información económica, financiera, patrimonial y de los flujos de efectivo que las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura presentan a terceros sea oportuna, correcta, veraz y confiable: se encarga de evaluar el conjunto de actividades y operaciones realizadas por las Gerencias de la mismas a fin de encontrar determinadas evidencias que confirmen los resultados que se muestran en las cifras que se presentan en sus Estados Financieros especialmente en lo que se relaciona a cómo se han gestionado sus inventarios y sus recursos financieros, así cómo se han cumplido con las obligaciones derivadas de sus actividades comerciales en el aspecto legal, contractual, laboral, financiero y tributario.

El producto final del proceso de la Auditoría Financiera es el dictamen, en él los auditores deben expresar una opinión profesional, independiente y objetiva sobre si los resultados que se presentan en sus Estados Financieros corresponden a la verdad de lo que realmente ha ocurrido en un determinado período, si las empresas

comerciales cuentan con sistemas de control eficientes, así como si los saldos presentados de las diversas cuentas son razonables o no, así mismo contendrá las recomendaciones respecto a algunos aspectos contables y operativos que presentan algunas deficiencias que las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura deben cumplir con implementar las mismas para períodos futuros mediante un plan de mejoras y contingencias.

Los aspectos más importantes en las actuales circunstancias para las empresas en general y especialmente para las empresas comerciales de la Provincia de Huaura es lo relacionado a la Gestión de sus Inventarios que debe ser eficiente en todas sus etapas como adquisición, almacenamiento y venta para asegurar la demanda de los productos por parte de sus clientes, así como la Gestión Financiera que debe ser entendida como la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos con la finalidad de obtener, custodiar y utilizar los recursos financieros de manera que exista la seguridad y garantía de la continuidad de las actividades, aun cuando se pueden presentar situaciones difíciles por la presencia más que nada de factores externos que no pueden ser controlados por las Gerencias debido a su gran complejidad y dificultad para solucionarlos teniendo en cuenta que las actividades comerciales son sumamente competitivas.

Otro de los aspectos que deben tener en cuenta los Gerentes de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura es el comportamiento actual de los mercados de capital, así como las diversas fuentes de financiamiento que ofertan las entidades financieras y bancarias a fin de que se tengan en cuenta una fuente permanente de la que se puedan obtener fondos para asegurar el desarrollo de la continuidad de sus actividades y operaciones, por ello se deben centrar en el análisis de cuatro tipos de decisiones gerenciales:

- Decisiones de inversión
- Decisiones de financiamiento
- Decisiones de distribución de dividendos
- Decisiones sobre el manejo eficiente de los riesgos financieros

Por lo tanto el objetivo principal de la gestión financiera en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, aparte de utilizar a la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de control, en el largo plazo debe ser la maximización de los valores de las acciones ordinarias de las mismas, por lo tanto, la persona responsable de la misma tiene la obligación de tomarse decisiones provechosas para los inversionistas de la empresa, es decir los accionistas ordinarios, la mejor forma de servir a sus intereses es maximizar el valor de las acciones y aumentar su patrimonio neto.

De la problemática expuesta es conveniente desarrollar la presente investigación para hacer conocer a los Gerentes, funcionarios y empleados de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura la necesidad de darle la importancia que merece a la utilización de la Auditoría Financiera como una herramienta de control necesaria para evaluar el conjunto de actividades y operaciones desarrolladas por las Gerencias en un período determinado a fin tomar conocimiento si los resultados presentados en sus Estados Financieros son razonables y corresponden a la verdad que serán expresados mediante el dictamen correspondiente.

1.2. FORMULACION DE LOS PROBLEMAS

En función a la descripción de la realidad problemática, los problemas de la presente investigación se formulan de la siguiente manera:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

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

1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS

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

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

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

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

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

1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

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

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

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

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se justificó porque es importante hacer conocer a los Gerentes, funcionarios y empleados de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que deben darle la importancia que merece la necesidad de utilizar a la auditoría financiera como una herramienta moderna de control con la finalidad de evaluar de manera independiente, imparcial, objetiva y profesional el conjunto de actividades y operaciones desarrolladas por las Gerencias de dichas empresas, así como los resultados de sus gestiones y la razonabilidad de sus saldos presentados en sus Estados Financieros correspondiente a un determinado período

También se justificó porque es conveniente y necesario que se conozca mediante la auditoría financiera si los sistemas de contabilidad y de control interno implementados por las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de

Huaura como parte de sus gestiones gerenciales con eficientes y consistentes garantizar un eficiente manejo de sus inventarios y de sus recursos financieros que se emplean en grandes volúmenes dada las características de las actividades comerciales a las que se dedican las mismas.

También se justificó porque para las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura resulta importante conocer mediante el dictamen que presentan los auditores luego de concluir con la evaluación correspondiente, ya que en él debe estar expresado su opinión de que si los resultados que se presentan en los Estados Financieros corresponden a lo que realmente ha ocurrido en un determinado período, así como tomar conocimiento de las recomendaciones efectuadas para corregir las deficiencias detectadas mediante un plan de mejoras en el aspecto operativo, contable, financiero y tributario, así como de control interno para garantizar la continuidad del desarrollo de sus actividades comerciales.

1.5. DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

La investigación involucró a los Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Fue posible el desarrollo de la presente investigación por cuanto se contó con la información necesaria y además con los recursos humanos, materiales y financieros convenientes.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

En el desarrollo de la presente investigación se tuvieron en cuenta los siguientes antecedentes:

2.1.1. INVESTIGACIONES INTERNACIONALES

En el desarrollo de la presente investigación se utilizarán los siguientes antecedentes:

Alvear, J. (2017) tesis: “La Auditoría Financiera y la Gestión de la Editorial Don Bosco y Librerías LNS”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca para obtener su título profesional de Contador Público en sus conclusiones afirma que para las empresas es de gran importancia realizar una auditoría financiera debido a que se pueden presentar tantos problemas administrativos y financieros al no conocer sí, los resultados que refleja el Estado de Resultados y el Balance General son confiables o si la forma de dirigir y los procedimientos que se están realizando son los más adecuados para poder llegar a cumplir con sus objetivos y metas, se demostró de acuerdo a los resultados obtenidos la razonabilidad de los saldos que se muestran en los Estrados Financieros de la Editorial Don Bosco y Librerías LNS, así como permitió conocer que sus objetivos y metas se han cumplido de manera eficiente y efectiva, sin embargo también presenta algunas dificultades debido a que sus saldos de sus cuentas de bancos y cuentas por cobrar no son razonables, por lo que la

administración debe siempre implementar las recomendaciones efectuadas para superar las deficiencias encontradas para futuras auditorías financieras.

Bermúdez, A. (2019) Tesis: “Propuesta de Auditoría Financiera para el Diagnóstico de los Estados Financieros presentados bajo NIIF para PYMES”, presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Internacional de la Universidad Cooperativa de Colombia, para obtener su título de Segunda Especialidad en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral en su conclusión principal sostiene que en un menor porcentaje las Empresas de Santa María son Pymes, las Empresas Pymes son indispensables en el desarrollo económico y en el crecimiento de la economía a nivel regional, a pesar de su gran importancia para la economía los pequeños y medianos empresarios de la ciudad por falta de conocimiento y asesoría, no se le aplica un diagnóstico adecuado a sus Estados Financieros bajo NIIF para Pymes, esta falencia conduce a no contar con la información real presentada en los Estados Financieros por lo que conlleva a problemas con las entidades financieras al presentar sus estados financieros para solicitar para solicitar estudios de crédito y de inversiones de capital, por lo que se presenta una propuesta de hacer una auditoría a los estados financieros para cada rubro que permita detectar de manera inmediata los posibles hallazgos y corregirlos antes de emitir los estados financieros con el fin de maximizar la rentabilidad y crear empresas duraderas y perdurables en el tiempo y poder obtener créditos en el sistema financiero y contar con el capital de inversionistas del mercado bursátil y ser competitivas a nivel mundial.

2.1.2. INVESTIGACIONES NACIONALES

En el desarrollo de la presente investigación se han utilizado los siguientes antecedentes nacionales:

Baldeón, M. (2019) Tesis: “Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017-2018”, presentada a la Facultad de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Sección de Posgrado de la Universidad San Martín de Porres para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, en su conclusión principal afirma que los resultados de la encuesta y la contrastación de las hipótesis han determinado que la Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión Administrativa, finalmente manifiesta que la Auditoría Financiera constituye una herramienta muy importante para la validación de los Estados Financieros a nivel empresarial fortaleciendo la Gestión Administrativa de las cooperativas de Ahorro y Crédito e influye en el desarrollo de las mismas a fin de mejorar óptimamente los resultados planteados con una adecuada toma de decisiones en base a la información generada por el dictamen, así como permite superar las deficiencias y dificultades con la implementación de las recomendaciones efectuadas por los auditores.

Ccori. D. (2018) Tesis: “La Auditoría Financiera y las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su título profesional de Contador Público en su conclusión principal afirma de acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la hipótesis

principal se ha demostrado que la Auditoría Financiera si influye de manera significativa en las obligaciones financieras, por cuanto permite evaluar mediante un examen independiente, objetivo y profesional el proceso de determinación y pago de las obligaciones derivadas de la realización de sus actividades y operaciones, así como expresar una opinión mediante el Dictamen sobre si los montos de dichas obligaciones que figuran en sus Estados Financieros representan la verdad y son razonables.

Esteban, K. (2019) Tesis: “La Auditoría Financiera y la Gestión Gerencial en la Empresa Comercial DISAMAR E.I. R.L. de la Provincia de Barranca”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financiera de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para obtener su título profesional de Contador Público, en sus conclusiones sostiene que de la revisión de la documentación y de los resultados obtenidos se demuestra que el planeamiento de la auditoría financiera si permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa, se determinó que las técnicas y procedimientos de la auditoría financiera permite evaluar la efectividad de la gestión gerencial, se logró determinar asimismo que la identificación de los riesgos permite mejorar la calidad de los servicios y finalmente se determinó que la prevención del error o fraude si permite mejorar el nivel de competitividad en dicha empresa.

Galindo, F. (2016) tesis: “La Auditoría Financiera como soporte para dinamizar la Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez para obtener

el título de Contador Público, en su conclusión principal sostiene que se ha demostrado que la Auditoría Financiera si influye de manera significativa en la Gestión de los Inventarios porque permite establecer los controles claves en todo el proceso garantizando la consistencia de los mismos en períodos consecutivos teniendo en cuenta que la actividad comercial es sumamente dinámica que exige mantener niveles adecuados para garantizar la demanda cada vez más exigente de los clientes y consumidores, el informe final demostrará la evaluación del sistema de control interno que tiene implementado las empresas y la efectividad del mismo mediante las evidencias encontradas en lo que respecta a los saldos que muestran en sus Estados Financieros en lo que concierne al proceso de adquisición, custodia o almacenamiento y utilización de los inventarios correspondiente a un período determinado haciendo posible de encontrar las inconsistencias para efectuar los ajustes y las correcciones respectivas para efectos de mejorar la gestión de sus inventarios.

García, K. (2019) Tesis: “La Auditoría Financiera y la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura”, presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría, en su conclusión principal afirma que se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión Gerencial, 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, la 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 los Estados Financieros.

La Torre, V. (2018) Tesis: “La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en las Medianas Empresas del Emporio Comercial de Gamarra de Lima Metropolitana” presentada a la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Federico Villarreal para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera, en su conclusión principal considera que la Auditoría Financiera es un examen para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de las Medianas Empresas del Emporio Comercial de Gamarra, dicha auditoría proporciona información sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos, dicha información es de mucha utilidad para tomar decisiones sobre inversiones, deudas, rentabilidad, riesgos y otros aspectos operativos de las empresas.

Minaya, J. (2019) Tesis: “La Auditoría Financiera y la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su título profesional, en su conclusión principal sostiene que la auditoría Financiera si influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Humanos, por cuanto por permite evaluar de manera consistente las actividades realizadas por dicha administración especialmente en lo que se relaciona a las políticas de personal, el cuadro de asignación de personal y el desempeño del mismo especialmente en lo que se refiere a su participación en las actividades productivas a fin de verificar y evidenciar su participación en el cumplimiento de sus objetivos y metas

previstos en sus planes empresariales correspondiente a un determinado período.

Trujillo, A. (2019) Tesis: “La Auditoría Financiera su importancia en la presentación razonable de Estados Financieros en la Tambillo S.R.L Provincia de Huaral, 2018”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su título profesional de Contador Público, en sus conclusiones afirma que de la revisión y el análisis de los resultados se demuestra que la fase de planeamiento es importante para la revisión del Estado de Situación Financiera, que asimismo la ejecución es importante para el análisis del Estado de Resultados, que la fase del informe es importante porque permite explicar la situación del comportamiento de los ingresos y gastos, la implementación de las recomendaciones es importante para sincerar la situación del comportamiento de las modificaciones patrimoniales en la empresa y finalmente considera que el examen de la situación financiera, es relevante en la presentación razonable de los Estados Financieros de dicha empresa.

Pantoja, K. (2018) Tesis: “La Auditoría Financiera y la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura”, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su título profesional de Contador Público, en su conclusión principal considera que se ha demostrado de acuerdo a los resultados obtenidos que la Auditoría Financiera si influye de manera significativa en la Gestión de los Flujos de

Efectivo, por cuanto permite evaluar de manera sistemática y selectiva el conjunto de actividades, procesos y operaciones financieras desarrolladas por las Gerencias con la finalidad de encontrar evidencias respecto al manejo de los flujos de efectivo resultantes de las actividades de operación, inversión y financiamiento, así si son razonables los saldos del efectivo presentados en sus Estados Financieros, los resultados de la evaluación serán presentados en el dictamen, así como el conjunto de recomendaciones para corregir las deficiencias mediante un plan de mejoras.

2.2. BASES TEORICAS

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

La Teoría de la Auditoría Financiera según Vizcarra, J. (2019), 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, 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.

La Teoría del Control según Vizcarra. J. (2019), 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.

La Teoría de la Auto-Evaluación de Control según Vizcarra, J. (2019), 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.

La Teoría de la Auditoría como Actividad Profesional según Vizcarra, J. (2019), afirma que cuando el contador público como auditor es llamado a examinar los estados financieros preparados, el objetivo final de su actuación profesional será el de dar un dictamen en el que haga constar que dichos estados presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la empresa de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que dichos principios han sido aplicados consistentemente en relación con el ejercicio anterior.

La Teoría del Dictamen de la Auditoría Financiera según Vizcarra, J. (2019), establece que para estar en condiciones de dar el dictamen de una manera objetiva y con características profesionales, el Contador Público independiente necesita obtener una serie de conocimientos e informaciones sobre los propios estados financieros y sobre la empresa a que se refieren; dicho dictamen, no puede emitirse sin que el Contador Público Independiente haya obtenido, con certeza razonable, la convicción de que la autenticidad de los hechos y fenómenos que los estados financieros reflejan, los criterios y métodos usados para reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos y finalmente que los

métodos usados son conformes con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que estos han sido aplicados consistentemente.

La Teoría de la Gestión Gerencial según Espino, M. (2019) establece que cuando se trata de Gestionar de manera ordenada y sistemática una Empresa cualquiera que sea la actividad económica a la que se dedica, su Gerencia necesariamente debe realizar un conjunto de actividades que consiste básicamente en planificar, organizar, ejecutar y controlar las mismas, así como tomar decisiones que debe estar orientadas a contribuir con el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondientes a un período determinado, especialmente cuando se trata de mantener su capacidad operativa, conservar la calidad de los productos que produce y comercializa y/o los servicios que presta, solucionar sus problemas, generar rentabilidad y obtener utilidades en función a la inversión efectuada en un período determinado.

La Teoría de la Gestión Financiera según Flores, J. (2019), afirma que se entiende por gestión financiera a la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos con la finalidad de obtener, custodiar y utilizar los recursos financieros provenientes de las diversas fuentes que están relacionadas en forma directa con los tipos de actividades que desarrollan las empresas, cuando existe eficiencia en la Gestión Financiera, esta orienta de manera ordenada y sistemática cómo deben obtenerse, custodiarse y utilizarse los recursos financieros con la finalidad de medir y mejorar determinados indicadores económicos y financieros como la rentabilidad, la liquidez y la capacidad de endeudamiento, el análisis objetivo de la realidad en la que se desenvuelva la empresa obliga a los Gerentes

a conocer el comportamiento actual de los mercados de dinero y capital y también las diversas alternativas de financiamiento que ofertan las entidades financieras y bancarias.

La Teoría de la Gestión según Córdova, M. (2019), establece que en la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar la Gerencia esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, para el efecto debe proceder de manera ordenada y sistemática planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades, así como tomar decisiones oportunas y correctas, emplear determinadas estrategias sobre todo cuando se trata de cumplir con las obligaciones resultantes del desarrollo de las mismas, especialmente cuando se trata de mantener su capacidad administrativa y operativa, solucionar sus problemas, generar rentabilidad y obtener utilidades, así como maximizar las mismas para satisfacer las expectativas de sus dueños, propietarios o accionistas de la misma.

2.3. BASES FILOSOFICAS

Las bases filosóficas que se tendrán en cuenta en el desarrollo de la presente investigación serán las siguientes:

La Filosofía de los Estados Financieros según Flores, J. (2019), establece que la principal fuente para el análisis de los estados financieros es la información económica y financiera que se muestran en las cifras de los mismos como resumen

a partir de los saldos de los registros contables, dicha información debe ser relevante, es decir ser capaz de influir en las decisiones que se puedan tomar para solucionar problemas en base al conocimiento de los indicadores financieros y económicos generados por dicho análisis especialmente en lo que se relaciona a la liquidez, capacidad de endeudamiento, solvencia y rentabilidad.

La filosofía Empresarial según Paredes, J. (2019), ésta identifica a la razón y forma de ser de una entidad privada, también se refiere a la cultura de la misma que tiene que ver mucho con los principios y valores de las entidades privadas, todo ello en relación con la visión compartida de cada una de ellas, se manifiesta en las formas de actuación ante los problemas, oportunidades y situaciones de cambio en sus propias gestiones, existe por lo tanto un conjunto de elementos que van a permitir la identificación de las entidades públicas con lo que son en la realidad y lo que pretenden ser en el futuro, que a su vez permita desarrollar actividades que deben estar orientadas a comercializar y producir bienes, así como prestar servicios básicos con valor agregado a sus clientes y usuarios para satisfacer sus necesidades y exigencias.

La Filosofía de la Gestión Financiera según Córdova, M. (2019), establece que es la reflexión metódica que piensa en una planificación, organización, ejecución, control y evaluación del conjunto de actividades financieras que desarrollan las empresas, comprende también la ética financiera que se refiere a la actitud, conducta y comportamiento de las personas o profesionales que tiene que ver con el proceso de recaudación, custodia y utilización de los recursos financieros de las mismas, para que dichas actividades sean realizadas dentro de la legalidad y responsabilidad deben actuar con los siguientes valores: equidad, eficacia,

eficiencia y transparencia, a los que se pueden agregar que deben estar involucradas en la honradez, la honestidad, imparcialidad, profesionalismo, diligencia y lealtad de manera que generen y reflejen buenos hábitos y actitudes.

Las Filosofías que guían la Gestión del Desempeño Profesional en las Empresas Privadas según Salazar, C. (2020), el autor considera que existen dos filosofías relacionadas a la Gestión del Desempeño, la primera asume que la gestión de los empleados se concentra en fijar estándares o metas y asegurarse que los mismos cumplan con esos estándares, desde esta perspectiva los Gerentes de las Empresas asumen un rol policial, es decir imponer y controlar esos estándares, la segunda que es una visión opuesta, quizá más humana parte de la idea de que los empleados deben ser más productivos y que los Gerentes de las Empresas deben soportar esos deseos, bajo ésta visión deben motivar a los empleados deben asegurarse que los mismos poseen habilidades, destrezas y motivaciones para alcanzar los objetivos y metas, ambas filosofías permiten alcanzar los objetivos y metas, pero las implicancias para el manejo de los empleados pueden ser radicalmente opuestas.

La Filosofía de una Empresa Privada según Mantilla, S. (2019), que la filosofía institucional es definida como la ideología de una empresa privada en sí, es la base de la declaración de los principios y es marco referencia de la misión, su manifestación se basa en la integridad ética-moral de la misma, además de su compromiso con la sociedad, por lo tanto es indispensable que una empresa privada brinde la debida importancia a su filosofía, por cuanto se trata de su identidad y postura frente a su responsabilidad como ente dinámico respecto a su componentes y los demás grupos sociales vinculados a su existencia y funcionamiento

2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES

En la presente investigación se han utilizado las siguientes definiciones conceptuales:

La Auditoría

En su sentido más amplio es verificar mediante técnicas, pruebas y procedimientos si la información económica, financiera, patrimonial y de los flujos de efectivo que muestran los Estados Financieros de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura es razonable, correcta, útil, confiable y relevante, así como representa la verdad de lo que realmente ha ocurrido en un período determinado.

La Auditoría Financiera

Es una herramienta moderna de control que debidamente utilizada por las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura permite de una manera objetiva, profesional e independiente la evaluación del conjunto de actividades y operaciones desarrolladas con la finalidad de encontrar evidencias que hagan conocer si los resultados de las gestiones gerenciales que muestran sus Estados Financieros son una reproducción fidedigna de lo que ha ocurrido, así como si los saldos de las cuentas son razonables, aspectos que se conocerán con más amplitud en el dictamen.

La Planeación de la Auditoría Financiera

Es el proceso mediante el cual los auditores establecen las condiciones en las que se realizará el trabajo de auditoría en lo que se refiere a su alcance, los objetivos y el establecimiento de los plazos de modo que se conozca cuando pueda disponerse

de los datos, de la información y del personal de la empresa a fin de que se pueda programar las actividades.

La Ejecución de la Auditoría Financiera

Es el proceso mediante el cual los auditores empiezan a realizar su trabajo que consiste en evaluar el sistema de control interno de la empresa, a analizar y verificar las operaciones realizadas aplicando las técnicas, las pruebas y los procedimientos considerados en el programa de auditoría a fin de encontrar las evidencias de los saldos de las cuentas más importantes que están presentados en sus Estados Financieros utilizando para el efecto los papeles de trabajo.

Elaboración del Informe Final de la Auditoría Financiera

Es el proceso mediante el cual los auditores luego de haber concluido la ejecución de su trabajo y en base a las evidencias anotadas en los papeles de trabajo empiezan a elaborar el informe final que debe contener el dictamen, las conclusiones y las recomendaciones.

El Dictamen de la Auditoría Financiera

Es el medio a través del cual se emite un informe técnico sobre los Estados Financieros que se han examinado para expresar una opinión que ha verificado e identificado los mismos, la forma en que llevó a cabo su evaluación, sus conclusiones y recomendaciones debiendo indicar si los estados financieros de la empresa presentan razonablemente la situación económica, financiera, patrimonial y de los flujos de efectivo correspondiente a un período determinado.

El Dictamen Estándar

Es el tipo de informe más común del auditor conocido también como informe sin salvedad u opinión limpia, se utiliza cuando no existen limitaciones significativas que afectan la realización de la auditoría y cuando la evidencia obtenida en la misma no revela deficiencias significativas en los estados financieros.

Papeles de Trabajo

Son los medios mediante los cuales el auditor deberán documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la misma se ha llevado a cabo de acuerdo con las normas internacionales de auditoría ya que son útiles para ayudar a planear y ejecutar la auditoría, ayudar a supervisar y revisar su trabajo y proporcionar evidencia de la ejecución de la misma para sustentar finalmente la opinión del auditor.

Sistema de Control Interno

Es un proceso efectuado por la Gerencia de una Empresa Comercial diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos como la efectividad y eficiencias de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas de la misma.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse en su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría, el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Objetivos de una Auditoría de los Estados Financieros

Es hacer posible, que el auditor pueda expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados razonablemente con observancia y aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas internacionales de contabilidad.

La Gestión Gerencial

Es el conjunto de actividades que realiza la Gerencia de una Empresa Comercial con la finalidad de planificar, organizar, ejecutar y controlar las mismas que necesariamente deben estar orientadas a contribuir con el cumplimiento de sus objetivos y metas previstas en sus planes empresariales correspondientes a un período determinado.

Estados Financieros Básicos

Los estados financieros son el medio principal para suministrar información de la empresa y se formular a partir de los saldos de los registros contables de la empresa a una fecha determinada.

Gestión Financiera

Se entiende por gestión financiera a la utilización de métodos, técnicas y procedimientos con la finalidad de obtener, custodiare y utilizar los recursos financieros provenientes de la realización de las operaciones derivadas de las actividades a las cuales se dedican las empresas.

Planificación de las actividades

Es el proceso mediante el cual las Gerencias de las empresas programan sus actividades financieras que deben realizarse en un período futuro, para el efecto deben tomar en cuenta los objetivos y metas previstos en sus planes empresariales.

Organización de las actividades

Es el proceso mediante el cual las Gerencias de las empresas organizan sus actividades financieras planificadas, para el efecto deben analizar en forma detallada sus recursos humanos, materiales y financieros disponibles.

Ejecución de las actividades

Es el proceso mediante el cual las Gerencias de las Empresas proceden a ejecutar las actividades financieras debidamente planificadas y organizadas mediante la toma de decisiones y estrategias orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas.

Control de las actividades

Es el proceso mediante el cual las Gerencias de las empresas proceden a efectuar el control de las actividades financieras realizadas, para el efecto deben comparar las actividades financieras planificadas con las actividades financieras ejecutadas a fin de encontrar las variaciones existentes que deben ser tomadas en cuenta para períodos futuros.

Toma de Decisiones

Es el proceso mediante el cual las Gerencias de las empresas proceden a elegir una entre varias alternativas para utilizarla a fin de solucionar sus problemas, para

el efecto deben emplear determinados modelos para tomar decisiones que deben estar estructurados en base a la naturaleza de los mismos.

2.5. FORMULACION DE LAS HIPOTESIS

2.5.1. HIPOTESIS GENERAL

La Auditoría Financiera si influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

2.5.2. HIPOTESIS ESPECIFICAS

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

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

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

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE

LA AUDITORIA FINANCIERA

CONCEPTO OPERATIVO

Es un proceso que consiste en examinar de manera selectiva y sistemática las operaciones que han realizado las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura con la finalidad de verificar y encontrar evidencias respecto a que si las mismas han sido resumidas de manera correcta y oportuna en los Estados Financieros, así como emitir una opinión profesional e independiente sobre si las cifras que se muestran en los mismos son razonables y contienen los resultados de las gestiones de sus gerencias correspondiente a un período determinado.

DIMENSIONES

- Es un proceso que consiste en
- Examinar de manera selectiva y sistemática
- Las operaciones que han realizado
- Las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura
- Con la finalidad de verificar y encontrar evidencias
- Respecto a que si las mismas
- Han sido resumidas de manera correcta y oportuna
- En los Estados Financieros
- Así como emitir una opinión
- Profesional e independiente
- Sobre si las cifras que se muestran en los mismos
- Son razonables y con tienen los resultados
- De las Gestiones de sus Gerencias

- Correspondiente a un período determinado

INDICADORES

- Planificación de la auditoría
- Ejecución de la auditoría
- Elaboración del dictamen
- Auditoría de los ingresos
- Auditoría de los costos
- Auditoría de los gastos
- Auditoría de los activos
- Auditoría de los pasivos
- Auditoría del patrimonio
- Auditoría de los flujos de efectivo

INDICES

- Plan de auditoría
- Programa de auditoría
- Pruebas de auditoría
- Procedimientos de auditoría
- Las evidencias de la auditoría
- La evaluación del sistema de control interno
- Evaluación de las ventas
- Evaluación de las compras
- Evaluación de los costos de ventas
- Evaluación de los gastos administrativos
- Evaluación de los gastos de ventas

- Evaluación de los gastos financieros
- Evaluación del efectivo
- Evaluación de los inventarios
- Evaluación de las obligaciones financieras
- Implementación de las recomendaciones

VARIABLE DEPENDIENTE

LA GESTION GERENCIAL

CONCEPTO OPERATIVO

Es el conjunto de actividades que se realizan en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que debidamente planificadas, organizadas, ejecutadas y controladas permiten el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes como la conservación de sus capacidades operativas, el mantenimiento de la calidad de los productos que venden y la obtención de utilidades correspondiente a un período determinado

DIMENSIONES

- Es el conjunto de actividades
- Que se realizan en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura
- Que debidamente planificadas, organizadas, ejecutadas y controladas
- Permiten el cumplimiento de sus objetivos y metas
- Previstos en sus planes
- Conservación de sus capacidades operativas
- Mantenimiento de la calidad de los productos que venden
- Obtención de utilidades
- Período determinado

INDICADORES

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

INDICES

- Plan estratégico
- Plan operativo
- Plan financiero
- Recursos humanos
- Recursos materiales
- Recursos financieros
- Estrategias financieras
- Utilización de modelos para tomar decisiones
- Controles internos financieros
- Análisis de las fuentes de información

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLOGICO

TIPO

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del Problema planteado y sus objetivos, se identificó como una Investigación Aplicada, porque ha demostrado que si existe la influencia significativa de la Auditoría Financiera sobre la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, lo que ha permitido efectuar recomendaciones a las Gerencias de las mismas para solucionar el problema referido a la necesidad e importancia de efectuar una revisión de las cifras que muestran sus Estados Financieros para evidenciar y su expresan los resultados de las gestiones desarrolladas en un período determinado, a fin de que la información sirva para el proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como para la toma de decisiones correctas y oportunas que permitan el cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes empresariales.

NIVEL

La presente investigación tiene un nivel explicativo, porque se ha demostrado que existe una influencia significativa de la Auditoría Financiera sobre la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

DISEÑO

El diseño específico de la presente investigación es el Diseño no experimental porque no se manipularon las variables, sino que se les tuvo en cuenta de manera objetiva tal como se presenta en la realidad, cuyo diagrama fue el siguiente:

$$M = ox I oy$$

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = La Auditoría Financiera

Y = La Gestión Gerencial

I = Grado de influencia de la Variable Independiente sobre la Variable dependiente.

ENFOQUE

El enfoque que se consideró dentro de la presente investigación fue el cuantitativo porque la recolección de los datos mediante las técnicas e instrumentos fue efectuado en un solo período de tiempo, así como que se efectuando un aporte un aporte sobre un hecho real, tangible, observable y medible que se presentan en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a un problema que se refiere a la necesidad de evaluar los resultados de las gestiones de sus Gerencias mediante la revisión de sus cifras que presentan sus estados financieros a través de la auditoría financiera para efectos de evidenciar si son razonables o no.

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

HISTORICO

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en el espacio la Auditoría Financiera y la Gestión Gerencial teniendo en cuenta que las cifras expresadas en los Estados Financieros de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura deben ser revisadas y analizadas por profesionales independientes para que opinen si presentan razonablemente los resultados de las gestiones de sus Gerencias para efectos de utilizar de manera segura la información en la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como para tomar decisiones correctas y oportunas.

DESCRIPTIVO

Se empleó para conocer los elementos que conforman tanto la Auditoría Financiera en lo que respecta a la planificación, ejecución y la elaboración del informe o dictamen que es la opinión del auditor, así como de la Gestión Gerencial en lo que corresponde al proceso de la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como en la toma de decisiones que en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura deben estar orientadas al lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en su planes.

EXPLICATIVO

Se utilizó para explicar las actividades y acciones que desarrolla la auditoría financiera desde el planeamiento, la ejecución y la emisión del dictamen que constituye el producto final de la misma que contiene la opinión de los auditores respecto a los resultados de las gestiones de las gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, así como explicar en detalle y de manera amplia el proceso de las funciones gerenciales como son la planificación, la organización, la ejecución y el

control de las actividades, así como la toma de decisiones que son sumamente cambiantes, dinámicas y complejas.

ANALITICO

Se utilizó para analizar los elementos que conforman la auditoría financiera en lo que respecta principalmente a la fase del planeamiento de la auditoría para definir el alcance y la utilización de procedimientos y pruebas, así como de la ejecución que debe estar orientada a la búsqueda de evidencias que deben ser registradas en los papeles de trabajo y finalmente la elaboración del contenido del dictamen en cuanto a la opinión del auditor, las conclusiones y recomendaciones, así del informe corto en lo que respecta a la evaluación del sistema de control interno y la ubicación de las áreas problemáticas en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por otro lado analizar también los que integran la gestión gerencial sobre todo en lo relacionado al cumplimiento de sus funciones gerenciales especialmente en lo que corresponde al uso de estrategias y modelos para tomar decisiones oportunas y correctas.

3.2 POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 POBLACION

En la presente investigación, la población estuvo constituida por 460 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura.

3.2.2. MUESTRA

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, ésta estuvo

constituida por 210 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura, la muestra fue determinada por la fórmula del muestreo aleatorio simple de acuerdo al siguiente detalle:

Dónde:

n= tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2(460)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(460 - 1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{441.7840}{1.1475 + 0.9604}$$

$$n = \frac{441.7840}{2.1079} = 209.5849$$

$$n = 210$$

Por lo tanto, se encuestó a 210 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura.

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

TECNICAS EMPLEADAS

Las Técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron las siguientes:

DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

LA ENCUESTA, se utilizó esta técnica para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la Población con la finalidad de obtener datos de primera mano de los Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura, para entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la influencia de la Auditoría Financiera sobre la Gestión Gerencial.

LA ENTREVISTA, se empleó ésta Técnica para efectos de entablar una comunicación directa con los sujetos de estudio a fin de obtener las respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto, permitirá obtener información más completa, lograr la mayor participación de los sujetos que se pretende investigar lo que permitirá aclarar interpretaciones erróneas y asegurar que las respuestas sean correctas, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

LA OBSERVACION, se empleó ésta Técnica para tener una presencia importante en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en el cual desarrolla sus actividades económicas las principales Empresas Comerciales para efectos de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en una situación real, debiendo clasificarse y consignar los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema, por lo tanto se registrará la conducta y las características del desempeño de los mismos en las actividades que desarrollan en forma cotidiana.

El instrumento que se utilizó con mayor frecuencia en la presente investigación fue el Cuestionario que representó una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Entrevista, para el efecto se estructuraron un conjunto de preguntas que se relacionaron en forma directa a las variables de estudio para registrar las respuestas de los encuestados a fin de verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento tuvo una estructura formal con los elementos necesarios para que los encuestados sepan los objetivos de la investigación, habiendo sido necesario elaborar preguntas cerradas con múltiples respuestas.

Por otro lado, también se utilizó la Técnica de la Entrevista, el instrumento empleado fue la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador es el que pregunta y escribe la respuesta del entrevistado siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

Así mismo se utilizó la Técnica de la Observación habiéndose empleado la Guía de Observación directa con la finalidad de tomar conocimiento real del problema con la finalidad de probar las hipótesis de estudio.

3.4 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se pudo realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizaron las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento fue el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación, la misma fue revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificarán las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se establecieron por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definieron las herramientas estadísticas.

El procesamiento fue efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado X.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados obtenidos, analizados e interpretados de acuerdo a la encuesta aplicada en la muestra de la presente Investigación, la cual constó de 10 preguntas formuladas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica el grado de influencia significativa que ejerce la Auditoría Financiera sobre la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Considerando la información analizada y procesada de la encuesta efectuada en la muestra a los Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, se han elaborado las respectivas tablas en las cuales se han determinado los porcentajes acompañados de las correspondientes figuras.

En base al análisis y la interpretación de los resultados de la encuesta se demuestra la influencia significativa que ejerce la Auditoría Financiera sobre la Gestión Gerencial.

Para efectos de realizar el análisis y la interpretación de los resultados se han empleado los procedimientos más convenientes lo que ha permitido realizar la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación lo que ha permitido finalmente definir las conclusiones y sobre éstas proponer las recomendaciones considerando los objetivos de la misma.

A continuación, se presentan las tablas con sus respectivos porcentajes y las figuras, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente que a continuación se muestra:

ENCUESTA

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

TABLA 1

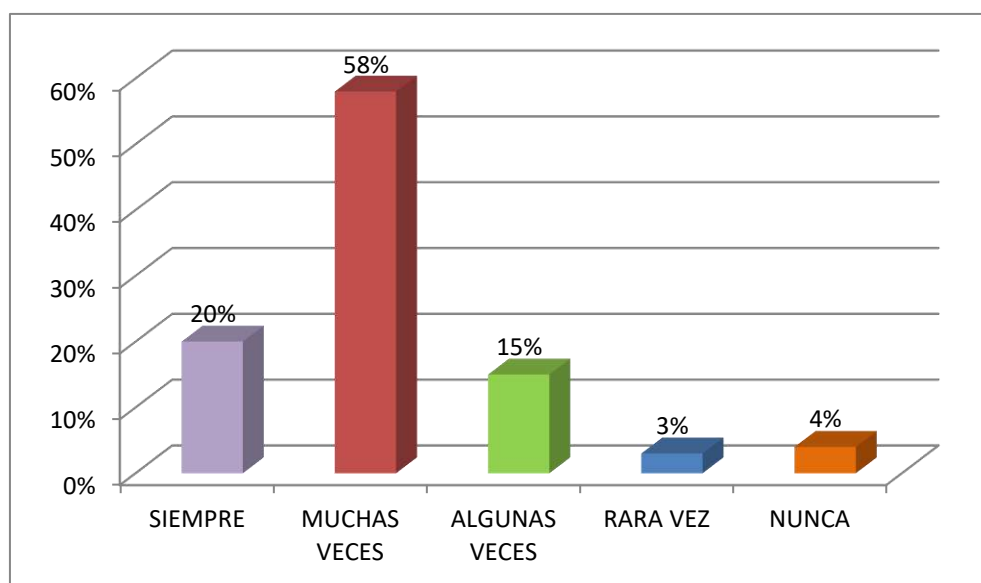
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	42	20%
MUCHAS VECES	122	58%
ALGUNAS VECES	32	15%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	8	4%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 1

LA AUDITORIA FINANCIERA /GESTION GERENCIAL



Interpretación:

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.

Las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura de manera constante siempre están tomando decisiones en el proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades de modo tal que para evaluar la eficiencia de las mismas necesariamente deben emplear a la auditoría Financiera con la finalidad de verificar mediante evidencias si las mismas han sido desarrolladas de manera adecuada y correcta, los resultados de dicha evaluación se deben de mostrar en el dictamen en el que debe apreciarse la opinión del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones, éstas últimas deben ser implementadas y ejecutadas por la Gerencias de las Empresas Comerciales mediante un plan de mejoras.

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

TABLA 2

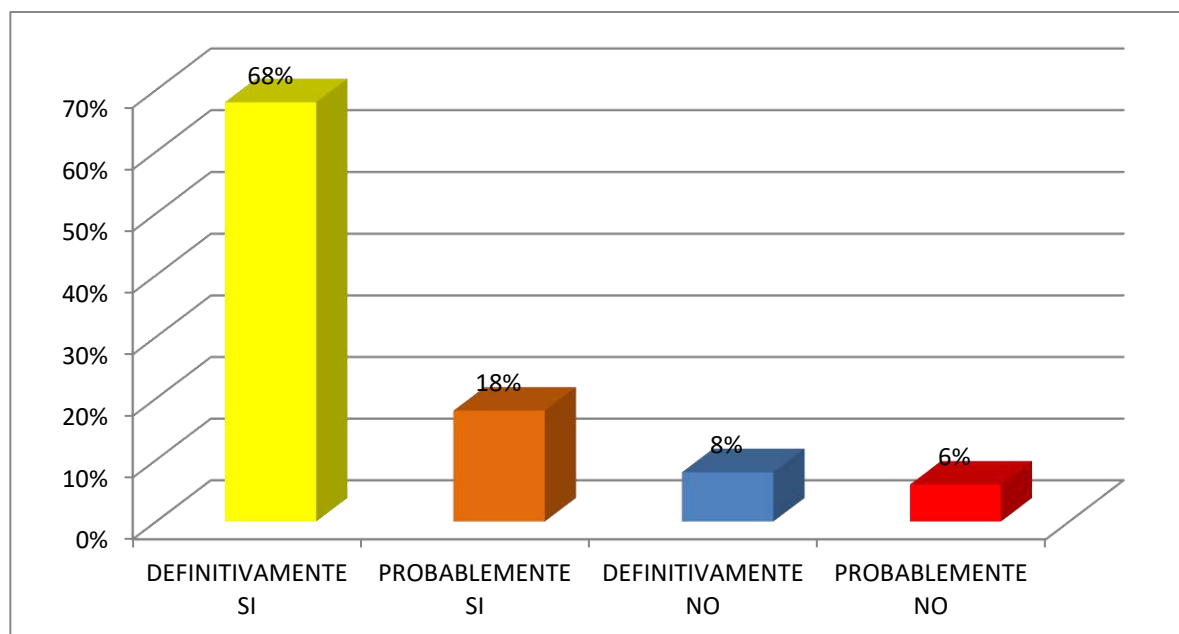
LA AUDITORIA FINANCIERA /GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	143	68%
PROBABLEMENTE SI	38	18%
DEFINITIVAMENTE NO	17	8%
PROBABLEMENTE NO	12	6%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 2

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES



INTERPRETACION:

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

Los resultados de la evaluación de las actividades desarrolladas por las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura se conocen mediante el producto final de la Auditoría Financiera que es el dictamen, en base a los mismos y orientándolos al futuro hace posible que las Gerencias puedan utilizar la información contenida en la opinión del auditor para efectos de Planificar de una manera ordenada y sistemática sus actividades tomando como base los objetivos y metas que están previstos en sus planes empresariales correspondiente a un período determinado.

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

TABLA 3

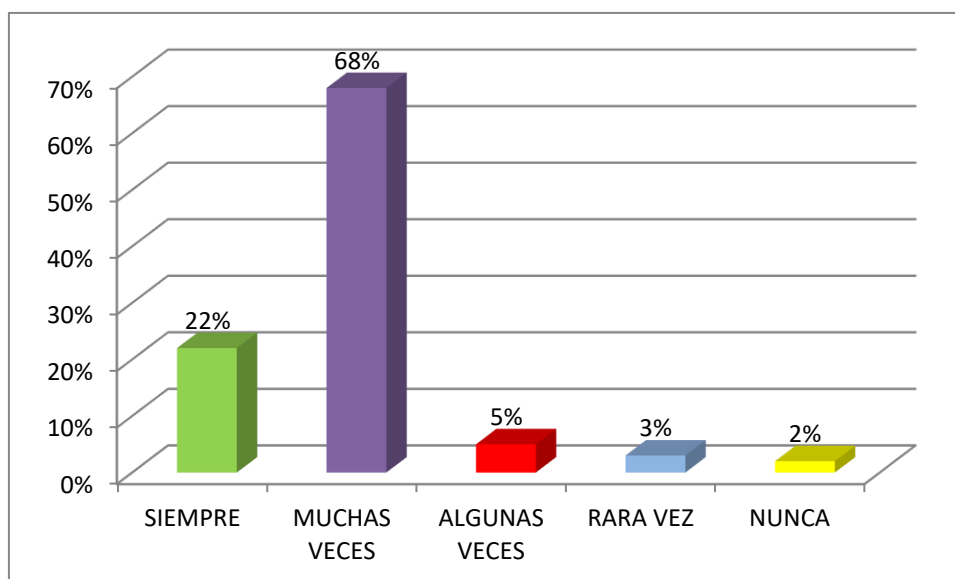
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	46	22%
MUCHAS VECES	143	68%
ALGUNAS VECES	11	5%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 3

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES



Interpretación:

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.

En el producto final de la auditoría financiera denominado dictamen que es la expresión de la opinión que expresa el auditor sobre la evaluación de las actividades desarrolladas por las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura contiene información relevante, por lo que las Gerencias de las mismas la pueden utilizar no solamente para planificar sus actividades, sino también para efectos de organizar las mismas, para ello necesariamente deben analizar en forma detallada y pormenorizada los recursos humanos, materiales y financieros con lo que cuenta para servir de soporte, seguridad y garantía de ejecutarlas posteriormente de manera eficiente.

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

TABLA 4

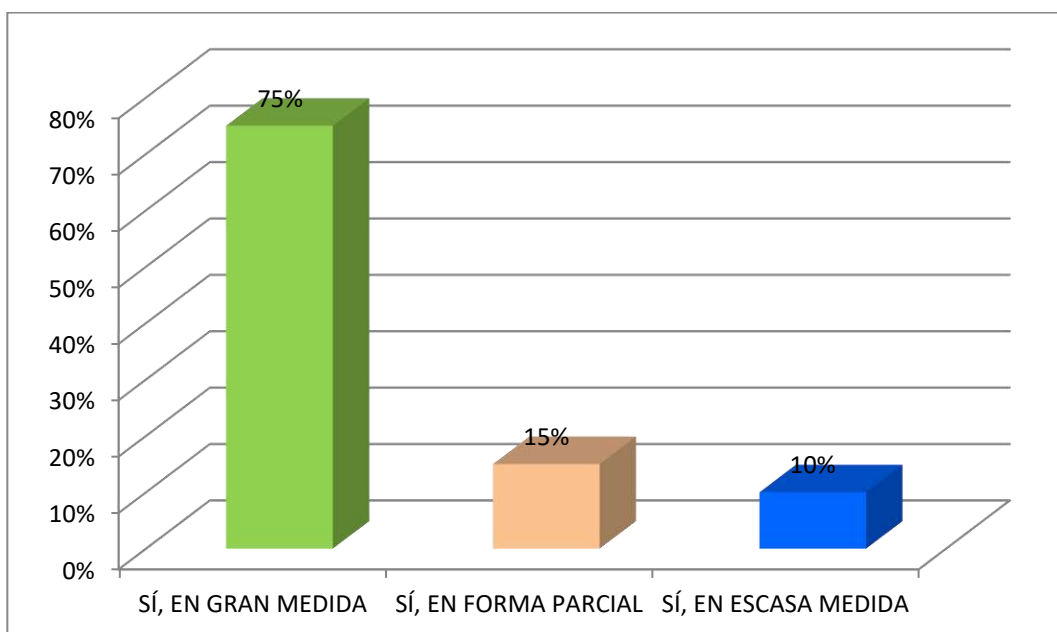
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N.º	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	158	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	31	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
TOTAL	210	100%

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 4

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES



Interpretación

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

En base al conocimiento de los resultados de la evaluación de las actividades desarrolladas por las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que contiene el dictamen que es el producto final de la auditoría financiera, las Gerencias de dichas empresas pueden utilizar la información contenida en dicho dictamen no solamente para planificar y organizar en períodos futuros sus actividades, sino también para ejecutarlas empleando otras estrategias que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas especialmente en lo que se relaciona al mantenimiento e incremento de sus capacidades operativas, sino también para ofertar y vender a sus clientes productos de calidad.

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

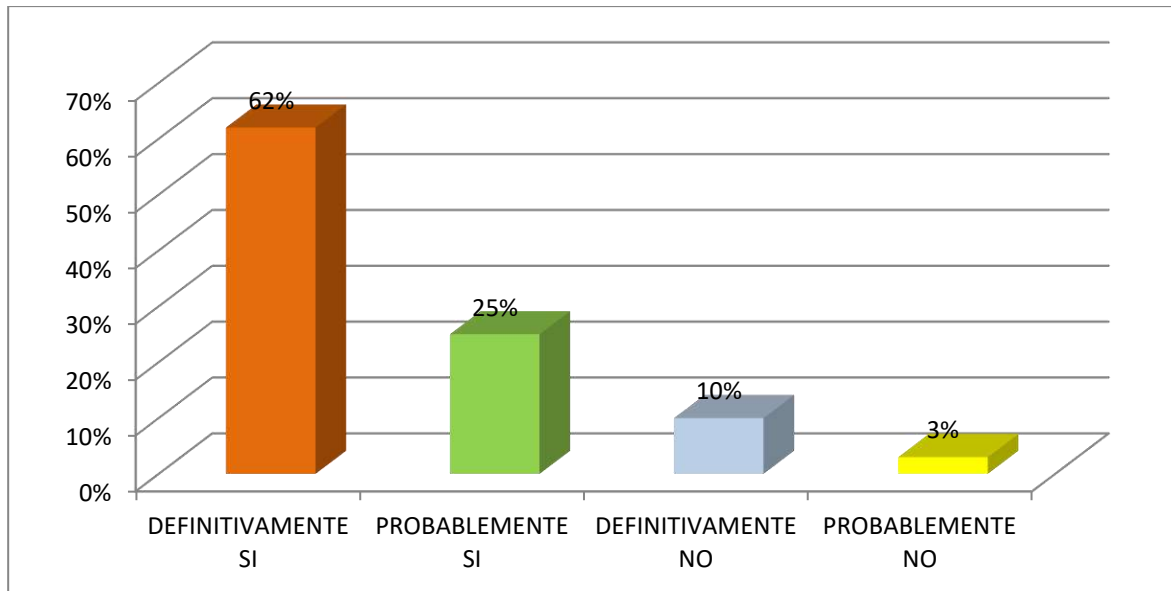
TABLA 5
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS
ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	130	62%
PROBABLEMENTE SI	53	25%
DEFINITIVAMENTE NO	21	10%
PROBABLEMENTE NO	6	3%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 5

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES



Interpretación

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.

Uno de los aspectos importantes del proceso de la Auditoría Financiera en la verificación de las actividades realizadas por las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura es lo relacionado a la evaluación del sistema de control interno implementado por las mismas lo que implica que al conocer los resultados de dicha verificación, dichas gerencias pueden utilizar la información no solamente para efectos de planificar, organizar y ejecutar sus actividades, sino también para realizar el control de las mismas, para el efecto se debe comparar las actividades ejecutadas con las actividades planificadas, las variaciones existentes tiene que ser analizadas y corregidas para períodos futuros.

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

TABLA 6

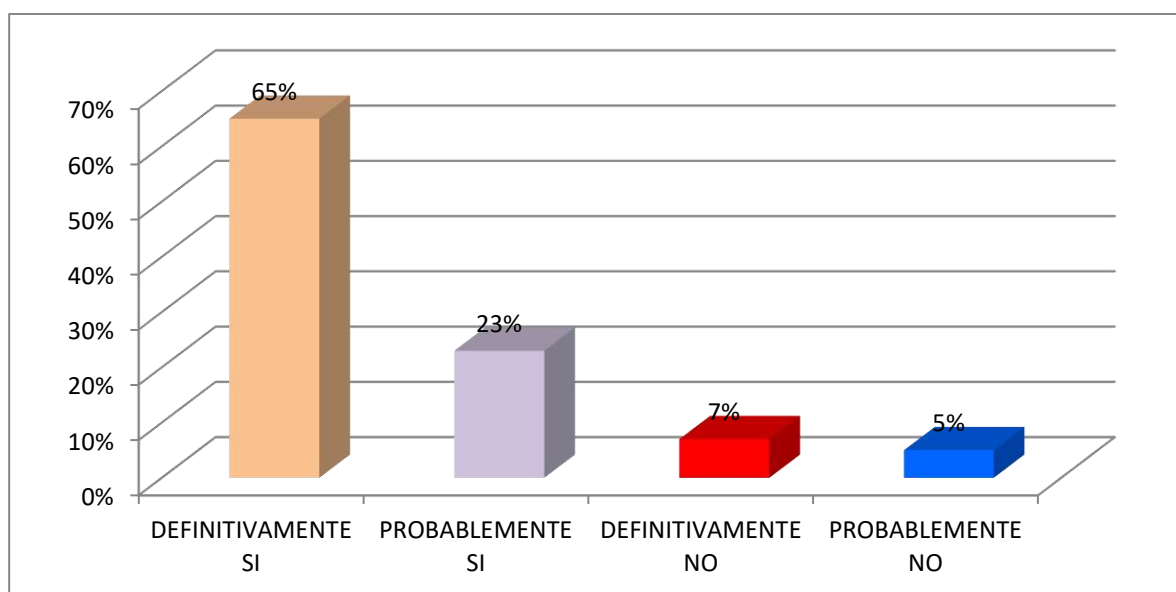
**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL
/ TOMA DE DECISIONES**

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	137	65%
PROBABLEMENTE SI	48	23%
DEFINITIVAMENTE NO	15	7%
PROBABLEMENTE NO	10	5%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 6

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / TOMA DE DECISIONES



Interpretación

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

Las Gerencias de las Empresas Comerciales en el proceso de la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades siempre de manera constante están tomando decisiones, ello implica que la información que genera la auditoría financiera al evaluar las actividades desarrolladas en un período por dichas Gerencias, constituye el insumo fundamental para que la toma de decisiones sean oportunas y correctas en base a la utilización de nuevas estrategias que finalmente hagan posible el cumplimiento de sus objetivos y metas previstas en sus correspondientes planes empresariales.

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

TABLA 7

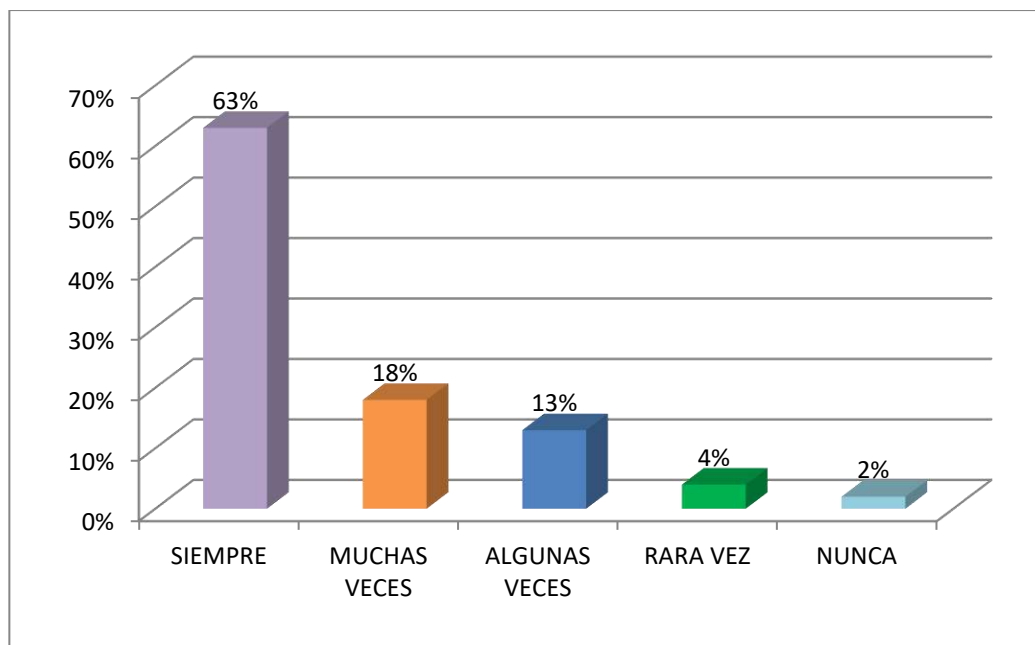
**LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL
/ DECISIONES PROGRAMADAS**

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	132	63%
MUCHAS VECES	38	18%
ALGUNAS VECES	27	13%
RARA VEZ	9	4%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 7

LA AUDITORIA FINANCIERA/ GESTION GERENCIAL / DECISIONES PROGRAMADAS



Interpretación:

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.

Los resultados de la evaluación de actividades desarrolladas por las Gerencias de las Empresas Comerciales efectuada por la auditoría financiera que genera información es muy importante y necesaria, por lo tanto la toma del conjunto de decisiones debidamente programadas deben efectuarse en el tiempo correspondiente procurando que sean sostenibles y que estén debidamente orientadas a los propósitos que deben cumplirse especialmente en lo que se refiere a la generación de ingresos que sean los suficientes para hacer frente a los costos y gastos, de manera que se genere la rentabilidad correspondiente.

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

TABLA 8

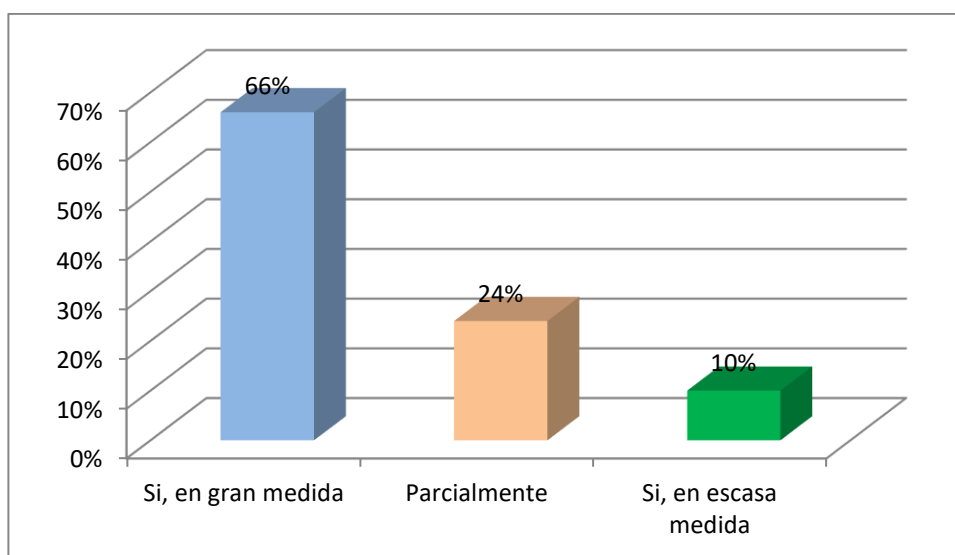
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES NO PROGRAMADAS

RESPUESTAS	N.º	%
Si, en gran medida	139	66%
Parcialmente	50	24%
Si, en escasa medida	21	10%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 8

LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL/ DECISIONES NO PROGRAMADAS



Interpretación:

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

El informe que contiene el dictamen que es el producto final de la auditoría financiera es también importante porque su utilización ayuda a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura a que se deben tener en cuenta que pueden presentarse en cualquier momento factores pueden ocurrir eventos en el entorno interno que obliguen a que se tomen decisiones no programadas, éstas deben ser debidamente analizadas para que sus consecuencias no impliquen efectos directos en el cumplimiento de los objetivos y metas previstos para un determinado período, evitando en lo posible que no tengan una influencia directa sobre la ejecución de las actividades que se encuentran debidamente planificadas y organizadas.

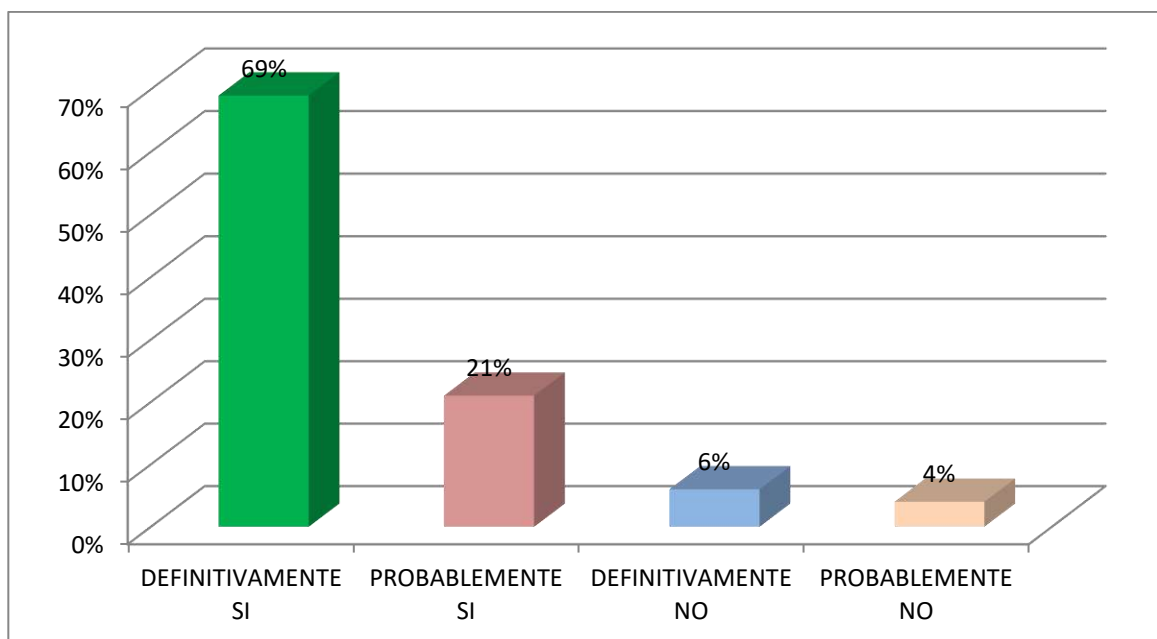
9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las decisiones con riesgo empresarial?

TABLA 9
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES CON RIESGO EMPRESARIAL

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	145	69%
PROBABLEMENTE SI	44	21%
DEFINITIVAMENTE NO	13	6%
PROBABLEMENTE NO	8	4%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 9
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL / DECISIONES CON
RIESGO EMPRESARIAL



Interpretación:

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

Es indudable la importancia de la información que genera la auditoría financiera que se muestra no solamente en el dictamen, sino también en el informe corto sobre las problemáticas y dificultades identificadas por el auditor, ello implica que las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura tengan en consideración que de manera imprevista se pueden presentar factores externos que no puedan ser identificados de manera oportuna, de presentarse los mismos las Gerencias deben identificar, analizar y gestionar los riesgos que puedan presentarse mediante la elaboración de los planes de contingencias para hacer posible una disminución de los efectos en el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en tiempos de estabilidad.

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

TABLA 10

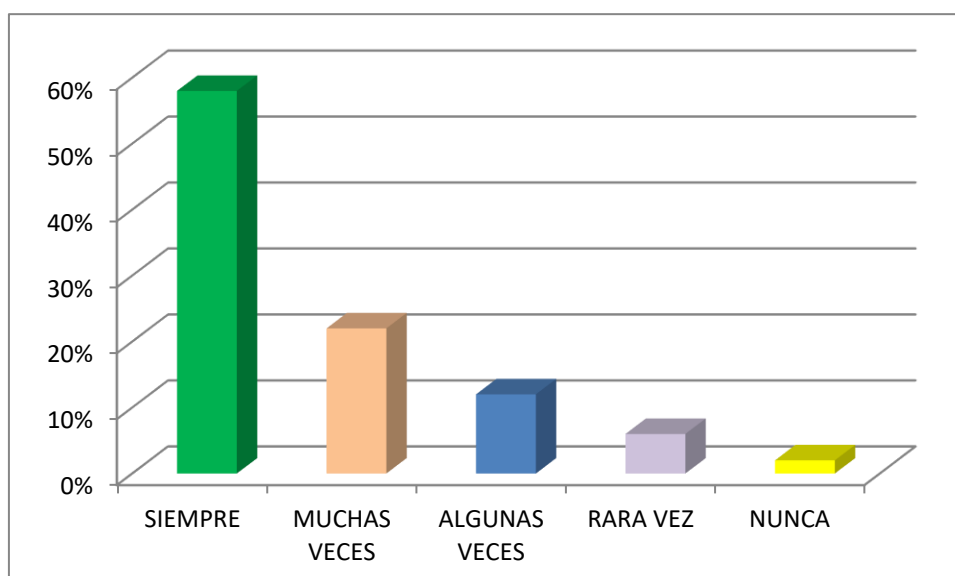
LA AUDITORIA FINANCIERA / GESTION GERENCIAL /EVALUACION DE LOS RESULTADOS DE LAS DECISIONES TOMADAS

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	122	58%
MUCHAS VECES	46	22%
ALGUNAS VECES	25	12%
RARA VEZ	13	6%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA 10

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



Interpretación:

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.

En la realidad actual siempre existe la necesidad de evaluar los resultados de las decisiones tomadas, esto significa un proceso interno que desarrollan las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, sin embargo puede existir un determinado sesgo, por lo que resulta importante apreciarlos cuando son evaluados por el auditor en el proceso de ejecución de la auditoría financiera, ello significa la opinión de profesionales ajenos a las empresas, por lo tanto las Gerencias deben confiar que las conclusiones y recomendaciones consideradas en el dictamen que es la opinión del auditor sean observadas, consideradas e implementadas mediante la elaboración de un plan de mejoras.

4.2. CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada el chi cuadrado, 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 si influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

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

TABLA 11
FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	9	27	4	1	1	42
Muchas Veces	26	76	16	0	4	122
Algunas veces	6	12	8	3	3	32
Rara vez	0	2	2	2	0	6
Nunca	1	5	2	0	0	8
TOTAL	42	122	32	6	8	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8.40	24.40	6.40	1.20	1.60	42.00
Muchas veces	24.40	70.88	18.59	3.49	4.64	122.00
Algunas veces	6.40	18.59	4.89	0.91	1.21	32.00
Rara vez	1.20	3.49	0.91	0.17	0.23	6.00
Nunca	1.60	4.64	1.21	0.23	0.32	8.00
TOTAL	42.00	122.00	32.00	6.00	8.00	210.00

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 $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 42.13$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $42.13 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

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

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

TABLA 12

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	101	26	8	8	143
Probablemente si	29	7	2	0	38
Definitivamente no	5	4	4	4	17
Probablemente no	8	1	3	0	12
TOTAL	143	38	17	12	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	97.38	25.88	11.58	8.16	143.00
Probablemente si	25.88	6.88	3.08	2.16	38.00
Definitivamente no	11.58	3.08	0.97	1.37	17.00
Probablemente no	8.16	2.16	1.37	0.31	12.00
TOTAL	143.00	38.00	17.00	12.00	210.00

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

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

Se observa que cuando H_0 es verdadero χ^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 (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 25.86$

Entonces la decisión estadística que se observa es que 25.86

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

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

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

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

TABLA 13

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	14	30	1	1	0	46
Muchas veces	32	102	7	1	1	143
Algunas veces	0	7	2	1	1	11
Rara vez	0	3	0	1	2	6
Nunca	0	1	1	2	0	4
TOTAL	46	143	11	6	4	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	GESTION GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10.08	31.32	2.41	1.31	0.88	46.00
Muchas veces	31.32	97.37	7.49	4.09	2.72	143.00
Algunas veces	2.41	7.49	0.58	0.31	0.21	11.00
Rara vez	1.31	4.09	0.31	0.17	0.12	6.00
Nunca	0.88	2.71	0.21	0.12	0.07	4.00
TOTAL	46.00	143.00	11.00	6.00	4.00	210.00

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 $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 87.32$ Entonces la decisión

estadística que se observa es que $87.32 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

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

TABLA 14

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	113	28	17	158
Si, en forma parcial	25	2	4	31
Si, en escasa medida	20	1	0	21
TOTAL	158	31	21	210

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	118.88	23.32	6.80	158.00
Si, en forma parcial	23.32	4.58	3.10	31.00
Si, en escasa medida	15.80	3.10	2.10	21.00
TOTAL	158.00	31.00	21.00	210.00

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 $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 23.00$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $23.00 > 9.49$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de Resultados

En función a los resultados obtenidos y efectuada la contrastación de las Hipótesis se demuestra que para las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura resulta muy importante y necesario que para evaluar el conjunto de actividades desarrolladas como parte de sus Gestiones Gerenciales utilicen de manera permanente a la Auditoría Financiera como herramienta de control y que como producto de la misma en el dictamen se deben de mostrar los resultados de dicha evaluación, así como las conclusiones y recomendaciones, la información que se genera al final de dicho proceso constituirá el insumo conveniente para efectos de la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como para la toma de decisiones que debidamente orientadas permitirá el logro de sus objetivos y metas correspondiente a un determinado período.

En lo que respecta a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en cuenta en la presente investigación coincido con Esteban, K. (2019) en lo que respecta que para las Gerencias de las Empresas resulta vital la utilización de la auditoría financiera como herramienta de control, porque permite evaluar sus actividades desarrolladas y como resultado de la misma se genera información mediante el dictamen que les sirve para planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades como parte de sus gestiones gerenciales, así como para tomar decisiones, que si son correctas y oportunas conducen al cumplimiento de sus objetivos y metas.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica encuentro coincidencia con Galindo, F. (2016) en lo que se refiere a que el informe final de la auditoría financiera

que es el dictamen contiene información útil y confiable que las Gerencias de las Empresas las pueden utilizar con la seguridad y confianza que les va a permitir efectuar de manera ordenada y sistemática la planificación adecuada de sus actividades que debe basarse en sus planes en los que de antemano se han definido los objetivos y metas que se pretenden lograr en un período futuro para luego proceder a organizarlas..

Respecto a la segunda Hipótesis específica encuentro coincidencias también con García, K. (2019) en el sentido de que siendo el producto final del proceso de la auditoría financiera, éste debe contener toda la información relevante de la evaluación efectuada al conjunto de actividades desarrolladas por las Gerencias de las Empresas, la misma sirve como insumo fundamental no solamente para la planificación de sus actividades, sino también para organizarlas, para el efecto deben analizar de manera amplia sus recursos humanos, materiales y financieros con la seguridad y garantía de serán ejecutadas de manera oportuna.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencias con Pantoja, K. (2017) en lo que se relaciona a que la auditoría financiera al final del proceso de evaluación de las actividades desarrolladas por las Gerencias y en base a las evidencias encontradas hace posible a la existencia de información que debe estar contenida en el dictamen, la misma si es confiable y útil permitirá no solamente la planificación y organización de sus actividades, sino también la ejecución de las mismas que con estrategias adecuadas contribuirán al logro de sus objetivos y metas con la intención de que sean sostenibles en el tiempo.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

1. La evaluación del conjunto de actividades, procesos y operaciones que han realizado las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura implica por parte de la auditoría financiera resumir sus resultados en el dictamen correspondiente, la información que contiene el mismo resulta sumamente confiable para que se debidamente utilizada por las Gerencias para efectos de planificar, organizar, ejecutar y controlar sus futuras actividades, así como para tomar decisiones correctas y oportunas sean programadas, no programadas y con riesgo empresarial que sean orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas, por lo tanto se ha demostrado que se ha cumplido el objetivo general y se ha aceptado la hipótesis general

2. La información que contiene el dictamen de la auditoría financiera en lo que se refiere a las conclusiones y recomendaciones implica que las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura las observen, analicen y utilicen para efectos de planificar de manera ordenada y sistemática las actividades para un período futuro, para ello necesariamente deben tener en cuenta los objetivos y metas previstos en sus planes empresariales, en consecuencia resulta importante también tener en cuenta los posibles factores internos y externos que de modo directo o indirecto puedan afectar a las actividades planificadas para un período considerando los factores que pueden presentarse en el entorno interno y externo se demuestra de esa forma el primer objetivo específico y se cumple la primera hipótesis específica.

- 3.** Las conclusiones y recomendaciones que en forma resumida se considera en el dictamen de la auditoría financiera hace posible que las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura utilicen a información que contienen para efectos no solamente de planificar de manera ordenada y sistemática sus actividades, sino también para organizarlas adecuadamente para períodos futuros por lo tanto necesariamente deben proceder a efectuar un análisis detallado y objetivo de los recursos humanos, materiales y financieros con que cuentan a fin de que constituyan el soporte básico y fundamental para ejecutarlas de manera eficiente en forma posterior, se demuestra con ello el segundo objetivo y se acepta la segunda hipótesis.

- 4.** Entre los aspectos más relevantes del uso de la información que genera la auditoría financiera mediante el dictamen implica que las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura implica no solamente el proceso de la planificación y organización ordenada y sistemática de sus actividades para un período futuro, sino sobre todo para ejecutarlas, ello implica conocer los resultados de la evaluación a través de las conclusiones y recomendaciones que se derivan en el uso de determinadas estrategias y modelos para tomar las decisiones en ejecutar dichas actividades, con ello se llega a la conclusión de que se demuestra el tercer objetivo específico y se cumpla la tercera hipótesis específica.

6.2. RECOMENDACIONES

1. Teniendo en cuenta que existe una mayor seguridad y garantía respecto a la participación de profesionales independientes, se recomienda a los Gerentes de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que siempre decidan utilizar a la auditoría Financiera como una herramienta de control para efectos de evaluar el conjunto de actividades, procesos y operaciones, de manera que la información que contenga el dictamen la utilicen para efectuar de una manera ordenada y sistemática la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como para tomar decisiones en sus múltiples manifestaciones mediante adecuadas estrategias que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas que sus planes empresariales establezcan para futuros períodos.
2. Considerando que el dictamen que es el producto final de la auditoría Financiera y que él mismo contiene información útil y relevante se recomienda a los Gerentes de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que la utilicen de manera confiable y segura en la planificación adecuada y ordenada de las actividades para períodos futuros, para el efecto deben tener en cuenta de manera prioritaria los objetivos y metas considerados en sus planes empresariales de manera que constituyan el soporte de su posterior organización
3. Tomar conocimiento de la información que contiene el dictamen como producto final del proceso de la auditoría financiera resulta un factor clave para la Gestión de toda empresa, por eso se recomienda a los Gerentes de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que utilicen la misma no solamente para

efectos de planificar de manera eficiente sus actividades, sino también para organizarlas, para el efecto necesariamente para períodos futuros tienen que analizar en detalle los recursos humanos, materiales y financieros con que cuentan, de forma que exista la seguridad y garantía de que sirvan de soporte para su posterior ejecución.

4. La información que proporciona el dictamen como producto final del proceso de auditoría financiera, así como el informe corto, debe constituir un aspecto de mucha importancia, por lo tanto dentro de ese contexto se recomienda a los Gerentes de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que la utilicen en forma adecuada la misma para efectos no solamente de planificar y organizar sus actividades para períodos futuros, sino también para ejecutarlas de manera posterior, así como para elaborar determinadas estrategias y modelos para tomar decisiones oportunas y correctas que posibiliten el cumplimiento de sus objetivos y metas sobre todo en lo que se relaciona al incremento de sus capacidades operativas y a la conservación de la calidad de los productos que ofertan y venden a sus clientes, satisfaciendo las necesidades de éstos.

CAPITULO VII

REFERENCIAS

7.1 Fuentes Documentales

- 1. Alvear, J. (2017). La Auditoría Financiera y la Gestión de la Editorial Don Bosco y Librerías LNS**
- 2. Baldeón, M. (2019), Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017-2018.**
- 3. Bermúdez, A. (2019). Propuesta de Auditoría Financiera para el Diagnóstico de los Estados Financieros presentados bajo NIIF para Pymes**
- 4. Ccori, D. (2018). La Auditoría Financiera y las Obligaciones Tributarias en le Provincia de Huaura.**
- 5. Esteban, K. (2019). La Auditoría Financiera y la Gestión Gerencial en la Empresa DISAMAR de la Provincia de Barranca.**
- 6. Galindo, F. (2016). La Auditoría Financiera como soporte para dinamizar la Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.**
- 7. García, K. (2019). La Auditoría Financiera y la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura.**
- 8. La Torres, V. (2018). La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en las medianas Empresas del Emporio Comercial de Gamarra de Lima Metropolitana.**

9. **Minaya, J. (2019). La Auditoría Financiera y la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.**
10. **Pantoja, K. (2018). La Auditoría Financiera y la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.**
11. **Trujillo, A. (2019). La Auditoría Financiera y su importancia en la presentación razonable de los Estados Financieros en el Tambillo S.R.L. de la Provincia de Huaral.**

7.2. Fuentes Bibliográficas

1. Álvarez, J. (2019). Auditoría Financiera. Editorial Pacífico Editores. Lima
2. Álvarez, J. (2020). Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según Normas de Internacionales de Auditoría. Editorial el Bosque SAC. Lima
3. Castán, J. (2019). Fundamentos y aplicaciones de la Auditoría Financiera en la Empresa. Editorial Delta Publicaciones. Madrid
4. Córdova, M. (2019). Auditoría Financiera. Editorial Ecoe Ediciones. Lima
5. Espino, M. (2019). Fundamentos de Auditoría. Grupo Editorial Patria S.A. México.
6. Estupiñán, M. (2019). Los Papeles de en la Auditoría Financiera. Editorial Eco Ediciones. México
7. Frías, J. (2019). Auditoría Financiera con enfoque de Riesgos y los Marcos de Información Financiera. Editorial Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Chiclayo.
8. Flores, J. (2019). La Auditoría Financiera aplicada a la Gestión Empresarial. Editorial Instituto Pacífico SAC. Lima

9. Flores, J. (2019). Auditoría Financiera de los Estados Financieros. Editorial Instituto Pacífico SAC. Lima
10. Mantilla, S. (2019). Auditoría de Información Financiera. Editorial Eco ediciones. Bogotá
11. Otero, M. (2018). Auditoría Financiera. Editorial Universidad el Bosque. Bogotá.
12. Paredes, J. (2019). Auditoría Financiera I. Editorial de la Universidad Peruana la Unión. Lima
13. Pallerola, J. (2019). Auditoría Financiera. Editorial Distribuciones Agapea. Madrid.
14. Puertolas, F. (2019). Auditoría Financiera en la Empresa: Una visión práctica. Madrid.
15. Rodríguez, L. (2019). Auditoría Financiera. Editorial Mc Graw Hill. México
16. Salazar, C. (2020). Auditoría Financiera Bajo Estándares Internacionales- Papeles de Trabajo. Editorial Alfaomega. México
17. Sandoval, U. (2019). Introducción a la Auditoría Financiera. Editorial Red Tercer Milenio. México
18. Tapia, C. (2020). Fundamentos de Auditoría Financiera: Aplicación Práctica de las Normas de Auditoría. Editorial Ediciones Contables y Administrativas. México.
19. Vásquez, A. (2019). Auditoría de Estados Financieros preparados bajo las NIIF. Editorial Universidad Técnica de Machala. Machala.
20. Vizcarra, J. (2019). Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera. Editorial Instituto Pacífico SAC. Lima.

7.3. Fuentes Hemerográficas

- 1. Alva, K. (2017). La Auditoría Financiera como herramienta de la Gestión Empresarial. Revista Quipukamayoc de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.**
- 2. Quispe, J. (2018). Aplicación de la Auditoría Financiera en las MYPES del Ecuador: un estudio de la demanda. Revista de investigaciones altoandinas de la Universidad Nacional del Chimborazo. Ecuador**
- 3. Chica, S. (2016). Una mirada a los nuevos Enfoques de la Auditoría Financiera. Revista de Administración y Desarrollo de la Universidad de Rioja. Rioja**
- 4. Ramos. M. (2020). La Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones Financieras. Revista y Sociedad. Universidad César Vallejo. Trujillo.**

7.4. Fuentes Electrónicas

- 1. Elizalde. L. (2018). La Auditoría Financiera como Proceso para la toma de Decisiones. Recuperado de www.hacienda.gob.cr**
- 2. Espinoza, J. (2019). La Auditoría: Conceptos, Clases y Evolución. Recuperado de www.mheeducación.es**
- 3. Juárez, V. (2020). Auditoría Práctica de Estados Financieros. Recuperado de www.auditoríapráctica.com**
- 4. Pérez, M. (2020). Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera. Recuperado de www.casadellibro.com**
- 5. Carrasco, J. (2019). En qué consiste la Auditoría Financiera. Recuperado de www.menudasempresas.com**
- 6. Diaz, P. (2019). La Auditoría Financiera. Recuperado de www.ceupe.com**

7. Gamarra, E. (2019). La Auditoría Financiera. Recuperado de www.bancoldex.com
8. Mariño, O. (2019). La Auditoría Financiera y la Gestión Administrativa en la Universidad del Centro del Perú. Recuperado de www.repositorio.unfv.edu.pe
9. Prieto, C. (2019). Auditoría Financiera. Fundación Universitaria San Mateo. Recuperado de www.sanmateo.edu.co
10. Prado, G. (2019). Importancia de la Auditoría Financiera Calificada. Recuperado de www.destinonegocio.com

ANEXOS

ANEXOS

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

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?
a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la planificación de sus actividades?
a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la organización de sus actividades?
a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades?
a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()
c. Si, en escasa medida ()

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

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

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

6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales 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 Comerciales 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 Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales 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 Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales 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 Auditoría Financiera influye en la Gestión Gerencial en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la evaluación de los resultados de a las decisiones tomadas?

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

d. Rara Vez () e. Nunca ()