



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABADELAZAR DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA
FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION
FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN
ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR:

Br. JHOMIRA MERELLUY CAMERO CARAZAS

ASESOR:

Mgtr. JUAN CARLOS MEDINA DELGADO

CODIGO ORCID: N° 0000-0001-8986-0493

CUSCO – PERÚ

2026



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor Juan Carlos Medina Delgado.....
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: Detección de errores telecables de la
Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Financiera de la
Empresa de Generación Eléctrica Pachapicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022
.....

Presentado por: Jhanira Merelley Camero Carazos..... DNI N° 72461166.....;
presentado por: DNI N°:
Para optar el título Profesional/Grado Académico de Maestro en Contabilidad
Mención Auditoría.....

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces, mediante el Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 09.....%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 17 de marzo..... de 2026.....

Firma

Post firma Juan Carlos Medina Delgado

Nro. de DNI 46757652

ORCID del Asesor 0000-0001-8986-0493

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:568483431?locale=es-PE

Jhomira Merelluy Camero Carazas

DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIER...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:568483431

Fecha de entrega

17 mar 2026, 9:48 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

17 mar 2026, 10:00 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA G....docx

Tamaño del archivo

2.2 MB

136 páginas

26.530 palabras

158.755 caracteres

9% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 8%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 3%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dr. TITO LIVIO PAREDES GORDON, Director (e) de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022** de la Br. **JHOMIRA MERELLUY CAMERO CARAZAS**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **QUINCE DE ENERO DE 2026**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 12/03/2026

Mg. SOCRATES DUÑAS CAHUA
Primer Replicante

Mg. BERNABE AMANCA HUAMAN
Segundo Replicante

Dra. LIZETH MOLINA MARTÍNEZ
Primer Dictaminante

Mgt. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Segundo Dictaminante

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En concordancia al Reglamento de Grados de la Escuela de Posgrado y con la finalidad de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022”, El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, avances científicos y tecnológicos respecto al tema de investigación.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mi madre, por ser mi mayor ejemplo de amor, esfuerzo y perseverancia. Su apoyo incondicional, sus enseñanzas y su constante aliento han sido el pilar fundamental para alcanzar cada una de mis metas. Todo lo logrado es también fruto de su sacrificio y confianza.

Dedico este trabajo al amor de mi vida, mi mayor inspiración y mi refugio. Gracias por caminar a mi lado, por creer en mí incluso cuando yo dudaba, y por regalarme fuerza con tu amor incondicional. Este logro no habría sido posible sin tu apoyo, tu paciencia y tu presencia constante. Todo esto también es para ti

Dedico este trabajo a mis hermanas, por ser compañeras incondicionales en cada etapa de mi vida. Gracias por su apoyo constante, sus palabras de aliento y por recordarme siempre que los sueños se alcanzan con esfuerzo, unión y perseverancia. Este logro también les pertenece.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por brindarme salud, fortaleza y sabiduría para culminar este proyecto de investigación, así como por iluminar mi camino durante cada etapa del proceso académico.

A mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante. Su confianza, paciencia y palabras de aliento fueron fundamentales para perseverar ante las dificultades y alcanzar este objetivo académico.

De manera especial, expreso mi profundo agradecimiento a mi asesor de tesis, por su orientación académica, dedicación y valiosos aportes metodológicos, los cuales permitieron fortalecer el desarrollo y la calidad del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
ÍNDICE DE FÍGURAS	X
RESUMEN	XII
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN	XIV
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.2.1 Problema General	2
1.2.2 Problemas Específicos	3
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 Justificación Práctica	3
1.3.2 Justificación Teórica	4
1.4 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.4.1 Delimitación Espacial	5
1.4.2. Delimitación Temporal	5
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1 BASES TEÓRICAS	6
2.1.1. Detección de errores Tolerables de la Auditoria Financiera	6
2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)	28
2.3 ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)	31
2.3.1 Antecedentes Internacionales	31
2.3.2 Antecedentes Nacionales	32
2.3.3 Antecedentes Locales	35

CAPÍTULO III	38
HIPÓTESIS Y VARIABLES	38
3.1 HIPÓTESIS	38
3.1.1 Hipótesis General	38
3.1.2 Hipótesis Específicos	38
3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	38
3.2.1 Variable X	38
3.2.2 Variable Y	38
3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	39
CAPITULO IV	41
METODOLOGÍA	41
4.1 ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA	41
4.2 TIPO Y ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	42
4.3 ENFOQUE DE INVESTIGACION	42
4.4 NIVEL DE INVESTIGACIÓN	42
4.4.1. Nivel descriptivo	43
4.4.2. Nivel explicativo	43
4.5. UNIDAD DE ANÁLISIS	43
4.6. POBLACIÓN DE ESTUDIO	44
4.7. TAMAÑO DE MUESTRA	44
4.8. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA	45
4.9. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	45
4.9.1. Encuesta	45
4.10. INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	46
4.10.1. Cuestionario	46
4.11. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	46
4.12. TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS PLANTEADAS	46
CAPÍTULO V	48
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	48
5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	48
5.1.1. Encuesta – realizada de acuerdo a la detección de errores tolerables de la auditoría financiera.	48

5.1.2. Encuesta – realizada de acuerdo a la variable Gestión financiera.	68
5.2 ANALISIS DOCUMENTAL	88
5.3 CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	93
CONCLUSIONES.....	95
RECOMENDACIONES.....	97
BIBLIOGRAFIA.....	99
ANEXOS.....	104
ANEXO N° 01.....	104
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	104
ANEXO N° 02.....	106
ENCUESTA N° 01	106
ANEXO N° 03.....	112
ENCUESTA N° 02	112
ANEXO N° 04.....	118
MATRIZ DE VALIDACIÓN	118
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.	118
ANEXO N° 05.....	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Percepción sobre la claridad y sistematicidad del cálculo del error tolerable en la auditoría de EGEMSA.	48
Tabla 2 Opinión sobre el uso del porcentaje de materialidad para determinar el error tolerable .	50
Tabla 3 Influencia del cálculo del error tolerable en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA	52
Tabla 4 Aplicación de la relación entre error tolerable y materialidad en la evaluación de los estados financieros	54
Tabla 5 Percepción sobre la toma en cuenta de errores menores acumulados en la auditoría	56
Tabla 6 Percepción sobre la adecuada consideración de riesgos materiales en la planificación de la auditoría	58
Tabla 7 Percepción sobre la correcta identificación de riesgos materiales en la fase de ejecución de la auditoría.....	60
Tabla 8 Percepción sobre la consideración de riesgos materiales en la revisión final de la auditoría	62
Tabla 9 Percepción sobre el impacto de la detección de errores tolerables en el control interno y la gestión financiera	64
Tabla 10 Percepción sobre el impacto de la detección y corrección de errores tolerables en la mejora de la gestión financiera	66
Tabla 11 Frecuencia de revisión y análisis del Estado de Situación Financiera en la toma de decisiones estratégicas	68
Tabla 12 Frecuencia de uso del Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero	70

Tabla 13 Frecuencia de evaluación del índice de liquidez para cumplir obligaciones a corto plazo	72
Tabla 14 Frecuencia de análisis del índice de rentabilidad para optimizar utilidades y eficiencia financiera.....	74
Tabla 15 Frecuencia de uso de estados financieros proyectados en la planificación de inversiones y estrategias.....	76
Tabla 16 Frecuencia de consideración de la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de proyectos o inversiones.....	78
Tabla 17 Frecuencia de cálculo del Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de proyectos	80
Tabla 18 Frecuencia de corrección de errores detectados en estados financieros para mejorar proyecciones	82
Tabla 19 Frecuencia de comunicación de los resultados de auditoría financiera para revisar índices y ajustar la gestión	84
Tabla 20 Frecuencia de uso de hallazgos de auditoría en la planificación y control de los recursos financieros.....	86

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Percepción sobre la claridad y sistematicidad del cálculo del error tolerable en la auditoría de EGEMSA	49
Figura 2 Opinión sobre el uso del porcentaje de materialidad para determinar el error tolerable	51
Figura 3 Influencia del cálculo del error tolerable en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA	53
Figura 4 Aplicación de la relación entre error tolerable y materialidad en la evaluación de los estados financieros.....	55
Figura 5 Percepción sobre la toma en cuenta de errores menores acumulados en la auditoría	57
Figura 6 Percepción sobre la adecuada consideración de riesgos materiales en la planificación de la auditoría	59
Figura 7 Percepción sobre la correcta identificación de riesgos materiales en la fase de ejecución de la auditoría.....	61
Figura 8 Percepción sobre la consideración de riesgos materiales en la revisión final de la auditoría	63
Figura 9 Percepción sobre el impacto de la detección de errores tolerables en el control interno y la gestión financiera	65
Figura 10 Percepción sobre el impacto de la detección y corrección de errores tolerables en la mejora de la gestión financiera	66
Figura 11 Frecuencia de revisión y análisis del Estado de Situación Financiera en la toma de decisiones estratégicas	68
Figura 12 Frecuencia de uso del Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero	70

Figura 13 Frecuencia de evaluación del índice de liquidez para cumplir obligaciones a corto plazo 72

Figura 14 Frecuencia de análisis del índice de rentabilidad para optimizar utilidades y eficiencia financiera..... 74

Figura 15 Frecuencia de uso de estados financieros proyectados en la planificación de inversiones y estrategias..... 76

Figura 16 Frecuencia de consideración de la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de proyectos o inversiones..... 78

Figura 17 Frecuencia de cálculo del Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de proyectos 80

Figura 18 Frecuencia de corrección de errores detectados en estados financieros para mejorar proyecciones 82

Figura 19 Frecuencia de comunicación de los resultados de auditoría financiera para revisar índices y ajustar la gestión 84

Figura 20 Frecuencia de uso de hallazgos de auditoría en la planificación y control de los recursos financieros..... 87

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: Detección de errores tolerables de la Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa De Generación Eléctrica Machupicchu S.A. Egemsa, Periodo 2022, donde su objetivo principal fue determinar de qué manera la detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022. El tipo de investigación es aplicada, y el nivel de investigación es descriptivo-explicativo, la población estuvo constituido por 18 funcionarios de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA), como técnica se utilizó la encuesta y su respectivo instrumento cuestionario el cual estuvo conformado por 20 preguntas relacionados a las variables de estudio y la técnica de análisis documental, para el procesamiento de los datos recolectados se empleó el sistema SPSS, donde se tabuló la información mediante gráficos y tablas estadísticas, se llegó a la siguiente conclusión: Se evidenció que la detección de errores tolerables desempeña un rol clave en la mejora de la gestión financiera de EGEMSA, ya que permite identificar debilidades en los procesos internos. Los resultados evidenciaron que la mayoría de los encuestados reconoce que este proceso fortalece el control interno e incrementa la transparencia de los reportes financieros. No obstante, un pequeño grupo manifestó percepciones menos favorables, lo que sugiere la necesidad de reforzar los mecanismos de seguimiento para asegurar que los hallazgos detectados se traduzcan en mejoras sostenibles a lo largo del tiempo.

Palabras claves: Auditoría financiera, Gestión financiera, Errores tolerables, Evaluación de riesgos, Estados financieros.

ABSTRACT

This research project, entitled "Detection of Tolerable Errors in Financial Audits and Their Impact on the Financial Management of the Machupicchu S.A. Electric Power Generation Company (EGEMSA), 2022," aimed to determine how the detection of tolerable errors in financial audits affects the financial management of the Machupicchu S.A. electric power generation company (EGEMSA) during 2022. The research is applied in nature and descriptive-explanatory in scope. The population consisted of 18 employees of the Machupicchu S.A. Electric Power Generation Company. (EGEMSA), the survey and its corresponding questionnaire, consisting of 20 questions related to the study variables, were used as the data collection technique. Document analysis was also employed, and the SPSS system was used to process the collected data. The information was tabulated using graphs and statistical tables, leading to the following conclusion: It was evident that the detection of tolerable errors plays a key role in improving EGEMSA's financial management, as it allows for the identification of weaknesses in internal processes. The results showed that the majority of respondents recognize that this process strengthens internal control and increases the transparency of financial reports. However, a small group expressed less favorable perceptions, suggesting the need to reinforce monitoring mechanisms to ensure that the findings translate into sustainable improvements over time.

Keywords: Financial audit, Financial management, Tolerable errors, Risk assessment, Financial statements.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: **“DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022”**, investigación que tiene como objetivo principal “Determinar de qué manera la detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022”.

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas respectivamente en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: planteamiento del problema. - En este capítulo se expone: Situación Problemática, Formulación del Problema, Problema General, Problemas Específicos, Justificación de la investigación, Objetivos de la Investigación, Objetivo General y Objetivos Específicos. (Reglamento de Grados y Títulos EPG/UNSAAC, 2025)

CAPÍTULO II: Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende: Bases Teóricas, Marco Conceptual (palabras claves) y Antecedentes empíricos de la investigación. (Reglamento de Grados y Títulos EPG/UNSAAC, 2025)

CAPÍTULO III: Hipótesis General y Variables. - Este capítulo comprende: Hipótesis general, Hipótesis específicas, Identificación de variables e indicadores y Operacionalización de variables. (Reglamento de Grados y Títulos EPG/UNSAAC, 2025)

CAPÍTULO IV: Diseño Metodológico. - Este capítulo comprende: Ámbito de estudio: localización política y geográfica, Tipo y nivel de Investigación, Unidad de análisis, Población de estudio, Tamaño de muestra, Técnicas de selección de muestra, Técnicas de recolección de

información, Técnicas de análisis e interpretación de la información y Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas. (Reglamento de Grados y Títulos EPG/UNSAAC, 2025)

CAPITULO V: Resultados y Discusión. - Este capítulo comprende: Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados, Pruebas de hipótesis y Presentación de resultados. (Reglamento de Grados y Títulos EPG/UNSAAC, 2025)

Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación. (Reglamento de Grados y Títulos EPG/UNSAAC, 2025)

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En el contexto actual, las empresas del sector eléctrico en el Perú enfrentan mayores demandas relacionadas con la transparencia, el control interno y el cumplimiento de las disposiciones normativas. Dentro de este escenario se encuentra la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA), organización en la que la auditoría financiera cumple un papel importante para verificar que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación económica y financiera de la entidad. En este proceso, uno de los conceptos que adquiere especial relevancia es el error tolerable, entendido como el nivel máximo de error o desviación que puede aceptarse sin que afecte significativamente las conclusiones del auditor.

Durante el periodo 2022, la identificación y el adecuado tratamiento de los errores tolerables adquieren una relevancia particular en EGEMSA, especialmente si se considera la naturaleza de sus actividades, así como la complejidad inherente a sus operaciones. En efecto, la empresa desarrolla procesos vinculados con la generación, comercialización y gestión de energía eléctrica, los cuales se llevan a cabo dentro de un entorno altamente regulado y, además, suponen un volumen significativo de transacciones. Bajo este escenario, cuando los errores no se detectan de manera oportuna o, en su defecto, no se analizan con el debido rigor, se incrementa el riesgo de que la información financiera no represente fielmente la realidad económica de la empresa; en consecuencia, esta situación puede incidir negativamente en la toma de decisiones, en la planificación presupuestal y, de igual forma, en la confianza de los distintos usuarios de dicha información.

La situación se vuelve más relevante cuando los errores tolerables identificados durante la auditoría no son tratados de manera adecuada. Por un lado, pueden generarse ajustes contables que no resultan necesarios; por otro, podría ocurrir que algunos errores no sean corregidos oportunamente, lo cual comprometería la confiabilidad de los estados financieros. Asimismo, la falta de un análisis detallado sobre el impacto de estos errores en la gestión financiera puede provocar una subestimación de riesgos, distorsiones en los indicadores de desempeño y una utilización poco eficiente de los recursos de la organización.

Frente a esta realidad surge la siguiente interrogante de investigación: ¿de qué manera influye la detección de errores tolerables dentro del proceso de auditoría financiera en la gestión financiera de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA) durante el periodo 2022? La respuesta a esta pregunta permitirá comprender la relación entre la auditoría financiera y la gestión financiera en la empresa, así como identificar aspectos que contribuyan a mejorar el control de errores y fortalecer la calidad de la información contable.

En ese sentido, el análisis de esta problemática resulta relevante, ya que permitirá aportar elementos que contribuyan al fortalecimiento de la gestión financiera de EGEMSA, a la mejora de la confiabilidad de sus estados financieros y al adecuado uso de la información contable para la toma de decisiones dentro de un sector caracterizado por un alto nivel de regulación.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

a) ¿De qué manera el cálculo del error tolerable incide en la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?

b) ¿De qué manera la relación entre materialidad y error tolerable incide en la determinación de los índices financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?

c) ¿De qué manera la identificación de riesgos materiales, en relación con el error tolerable, incide en las proyecciones financieras de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Justificación Práctica

La auditoría financiera cumple un papel fundamental en empresas del sector eléctrico como la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA), ya que permite garantizar que la información financiera presentada sea precisa y confiable; esta información resulta esencial para la toma de decisiones estratégicas, la planificación financiera y el cumplimiento de las normas que regulan el sector. En este contexto, la correcta identificación y gestión de los errores tolerables durante el proceso de auditoría contribuye a reducir riesgos relacionados con posibles distorsiones contables que podrían afectar tanto la gestión financiera como las operaciones de la empresa. A partir de ello, el presente estudio busca aportar elementos que fortalezcan los procesos de auditoría y el control de errores dentro de la organización; para ello se plantean recomendaciones orientadas a mejorar los procedimientos de auditoría interna y optimizar el tratamiento de los errores detectados durante la revisión financiera. De esta manera, se espera contribuir al fortalecimiento

de la gestión financiera de EGEMSA y generar mayor confianza entre inversionistas, entidades reguladoras y otros grupos de interés que utilizan la información financiera de la empresa. Finalmente, mejorar la calidad y confiabilidad de dicha información favorece una toma de decisiones más adecuada y contribuye al desarrollo sostenible de la organización dentro de un entorno competitivo y regulado.

1.3.2 Justificación Teórica

Desde un enfoque teórico, esta investigación busca ampliar la comprensión sobre la relación entre la detección de errores tolerables y la gestión financiera en el ámbito de la auditoría financiera; para ello, se parte de la idea de que ambos elementos se encuentran estrechamente vinculados en la práctica profesional, lo que lleva a desarrollar conceptos centrales como el error tolerable y el riesgo de auditoría, los cuales se analizan con el fin de explicar de qué manera inciden en la calidad de la información financiera y, a partir de ello, en los procesos de toma de decisiones dentro de las organizaciones. Al mismo tiempo, el estudio sitúa estos elementos en el contexto de las empresas dedicadas a la generación de energía eléctrica, ya que este tipo de organizaciones opera en entornos altamente regulados y, debido a ello, enfrenta exigencias normativas constantes; bajo estas condiciones, el manejo de un volumen elevado de operaciones, junto con la supervisión continua de los entes reguladores, hace necesario reforzar los mecanismos de control y evaluación de la información financiera para evitar distorsiones relevantes. Siguiendo esta línea de análisis, la investigación no se restringe únicamente al plano teórico, sino que integra también evidencia empírica que puede resultar útil como punto de partida para estudios posteriores vinculados con la auditoría y la gestión financiera en el sector energético; con ello, no solo se pretende contribuir al desarrollo conceptual del tema, sino también ofrecer referentes que fortalezcan los enfoques

metodológicos aplicados al estudio de la auditoría financiera en contextos empresariales caracterizados por su complejidad.

1.4 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se realizó en la Empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA.

1.4.2. Delimitación Temporal

El trabajo de investigación se realizó dentro del período 2022.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

1.5.2 Objetivos Específicos

a) Determinar de qué manera el cálculo del error tolerable incide en la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

b) Determinar de qué manera la relación entre materialidad y error tolerable incide en la determinación de los índices financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

c) Determinar de qué manera la identificación de riesgos materiales, en relación con el error tolerable, incide en las proyecciones financieras de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 BASES TEÓRICAS

Se desarrollan los siguientes aspectos que son de suma importancia para la realización de nuestro trabajo de investigación.

2.1.1. Detección de errores Tolerables de la Auditoría Financiera

Según (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2024)

la detección de errores tolerables se define como:

“Importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las incorrecciones existentes en la población no superan dicho importe”. (2024)

La detección de errores tolerables en auditoría financiera se refiere a un importe o nivel máximo de error que el auditor acepta como no significativo para los estados financieros y que no afecta la decisión de los usuarios. (Cueto Sayhua, 2021)

El error tolerable es una fracción de la materialidad global o materialidad de planeamiento. Por ejemplo, puede situarse entre el 50% y 75% de la materialidad general, en función del riesgo inherente y de control de la auditoría. Si el riesgo es alto, se elige un porcentaje menor para el error tolerable. (Cueto Sayhua, 2021)

2.1.1.1. Cálculo del error Tolerable

El cálculo del error tolerable en auditoría financiera se realiza usualmente basándose en la materialidad definida para el área o entidad auditada, aplicando un porcentaje o fracción que representa el umbral máximo de error aceptable sin afectar la opinión del auditor. (Cueto Sayhua, 2021)

2.1.1.1.1 Proceso para calcular el error tolerable

El proceso para calcular el error tolerable en auditoría financiera generalmente sigue estos pasos clave.

- 1.** Determinar la materialidad de planeamiento: Definir primero la materialidad global o de planeamiento, que es la cifra máxima de error considerada aceptable para los estados financieros en su conjunto. Esta cifra puede basarse en indicadores como activos totales, ingresos o utilidad antes de impuestos. (FasterCapital, 2025)
- 2.** Establecer el porcentaje para error tolerable: El error tolerable es una fracción de la materialidad de planeamiento, usualmente entre el 50% y 75%, dependiendo de la evaluación de riesgos inherentes y de control. Un mayor riesgo implica un porcentaje menor (ej. 50%), mientras que menor riesgo puede permitir un porcentaje mayor (ej. 75%). (FasterCapital, 2025)
- 3.** Calcular el error tolerable: Multiplicar la materialidad de planeamiento por el porcentaje definido. Por ejemplo, si la materialidad es S/2,000,000 y se usa un 50%, entonces el error tolerable será S/1,000,000. (FasterCapital, 2025)
- 4.** Considerar factores cualitativos y regulatorios: Ajustar el cálculo según la complejidad de las transacciones, riesgos específicos detectados, y requisitos regulatorios o normativos aplicables. (FasterCapital, 2025)
- 5.** Usar el error tolerable para planificar la auditoría: El error tolerable determina el tamaño de las muestras y los procedimientos de auditoría a realizar para asegurar que los errores no excedan ese nivel. (FasterCapital, 2025)

6. Documentar y justificar el cálculo: Registrar en el informe de auditoría el razonamiento detrás del porcentaje escogido y la cuantía del error tolerable para respaldo y transparencia. (FasterCapital, 2025)

2.1.1.1.2 Porcentaje de materialidad utilizado para determinar el ET

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 320, el proceso para determinar la materialidad de planeamiento y el error tolerable en auditoría financiera implica establecer un nivel adecuado para minimizar el riesgo de emitir una opinión incorrecta sobre los estados financieros. La importancia relativa o materialidad se define como el umbral a partir del cual una incorrección puede influir en las decisiones económicas de los usuarios basadas en dichos estados. (Auditool, 2017)

Para establecer el porcentaje de materialidad, se considera la base financiera más representativa según el tipo de entidad; por ejemplo, utilidad neta, activos totales o ingresos. La cifra de materialidad global para los estados financieros suele ubicarse en rangos como 5% a 10% de la utilidad neta o entre 0.5% a 3% de los activos totales, adaptándose al contexto específico. El error tolerable (ET) es una fracción de la materialidad de planeamiento y generalmente se fija entre el 50% y 75% de esta, ajustando el porcentaje según el nivel de riesgo inherente y de control. A mayor riesgo, se aplica un porcentaje menor para el ET, con el propósito de reducir la posibilidad de no detectar errores materiales. (Auditool, 2017)

Este enfoque se complementa con la evaluación cualitativa del auditor sobre riesgo y complejidad de las partidas, lo que permite orientar los procedimientos de auditoría hacia las áreas de mayor potencial error. En un estudio descriptivo con metodologías aplicadas a casos reales, se establece que para un estado de situación financiera la materialidad podría fijarse en 6.5% de los activos totales, mientras que para el estado de resultados integral puede ser alrededor

del 6% de la utilidad neta después de impuestos. Posteriormente, el error tolerable para cada cuenta se calcula en función de su peso relativo dentro de los estados financieros y el nivel de riesgo evaluado, aplicando porcentajes menores a las partidas más significativas o riesgosas.

En resumen, la materialidad y el error tolerable son herramientas fundamentales para planificar el alcance de una auditoría, asignar recursos y diseñar procedimientos que proporcionen una seguridad razonable sobre la ausencia de errores materiales en los estados financieros (Auditool, 2017)

2.1.1.1.3 Influencia del error tolerable en la presentación final de los estados financieros.

El error tolerable influye directamente en la presentación final de los estados financieros porque determina el umbral máximo de errores que el auditor puede aceptar sin que estos afecten la razonabilidad y fiabilidad de la información presentada. Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 320, que regula la importancia relativa en la auditoría, el auditor debe planificar la auditoría de manera que reduzca a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de los errores no detectados y de los errores sin corregir exceda la materialidad establecida para los estados financieros como un todo. Es decir, el error tolerable es un límite cuantitativo que orienta al auditor en la evaluación de las incorrecciones detectadas y en la determinación de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría. Si durante la auditoría se encuentran errores que, acumulados, superan el error tolerable, el auditor debe considerar que los estados financieros pueden no estar presentados de manera justa y razonable, lo que podría requerir ajustes o incluso una opinión adversa o con salvedades en el informe final. (Auditool, 2017)

Además, el error tolerable se asigna no solo a los estados financieros en conjunto, sino también a partidas específicas dentro de ellos, para asegurar que ninguna partida contenga errores que, por su magnitud, puedan alterar la percepción de los usuarios de los estados financieros. (Auditool, 2017)

En consecuencia, la adecuada determinación y gestión del error tolerable dentro del proceso de auditoría adquiere especial relevancia por distintas razones, ya que permite asegurar que los estados financieros representen de forma razonable la situación económica y los resultados obtenidos por la entidad; cuando el auditor define correctamente este parámetro, cuenta con mayores elementos para valorar si las incorrecciones identificadas comprometen o no la confiabilidad de la información presentada, lo cual resulta clave para sustentar un juicio profesional sólido. (Auditool, 2017)

En esa misma línea, un manejo adecuado del error tolerable favorece que la información financiera funcione como un soporte objetivo para la toma de decisiones de los distintos usuarios entre ellos, directivos, inversionistas y entidades reguladoras, dado que disponer de datos claros y confiables no solo facilita la evaluación del desempeño organizacional, sino que también orienta de manera más precisa la gestión financiera. (Auditool, 2017)

A la par, este concepto contribuye a disminuir la probabilidad de que el auditor emita una opinión inadecuada como resultado de errores materiales que no hayan sido identificados o corregidos durante el proceso de auditoría, de modo que la valoración del error tolerable pasa a ocupar un lugar central tanto en la planificación como en la ejecución del trabajo auditor. (Auditool, 2017)

En términos generales, el error tolerable actúa como un referente que permite al auditor dimensionar la relevancia de las incorrecciones detectadas y, a partir de ello, establecer si inciden

de manera significativa en la presentación de los estados financieros, lo que finalmente apunta a garantizar que la información emitida sea confiable y que la opinión del auditor se encuentre debidamente fundamentada y resulte transparente. (Auditool, 2017)

2.1.1.2. Relación entre materialidad y error tolerable.

La relación entre la materialidad y el error tolerable ocupa un lugar central dentro de la auditoría financiera, en la medida en que ambos conceptos guían tanto la planificación como la ejecución del trabajo del auditor; así, la materialidad de planeamiento fija el umbral a partir del cual es posible determinar si las incorrecciones presentes en los estados financieros resultan significativas y, por ende, si tienen la capacidad de influir en las decisiones de los usuarios. En ese contexto, el error tolerable también denominado materialidad de ejecución se entiende como una fracción de dicha materialidad, ya que establece el límite máximo de errores que el auditor está dispuesto a aceptar dentro de una población específica durante el desarrollo de la auditoría, lo que permite delimitar con mayor precisión el alcance de las pruebas y la evaluación de los hallazgos. (Auditool, 2017)

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530 y el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, el error tolerable no debe superar la materialidad establecida en la planificación, ya que constituye una parte de esta. Por lo general, se fija entre el 50% y el 75% de la materialidad de planeamiento, dependiendo del nivel de riesgo identificado. Cuando existen riesgos elevados, el auditor suele aplicar un porcentaje menor para reducir la posibilidad de no detectar errores significativos; en cambio, si los riesgos son bajos, puede utilizarse un porcentaje mayor. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2024)

Esta relación afecta directamente la dimensión de las muestras y el alcance de las pruebas que realizará el auditor, pues cuanto menor sea el error tolerable, más extensas y detalladas serán las verificaciones para minimizar la probabilidad de que los errores totales no detectados excedan la materialidad de planeamiento. Además, el auditor usa este criterio para concluir si los errores no corregidos son materiales individual o colectivamente y cómo afectan la opinión de auditoría. En fin, la materialidad define el límite superior para errores en los estados financieros completos, mientras que el error tolerable es un límite inferior que se aplica a las áreas particulares en la auditoría, y la adecuada relación entre ambos permite al auditor planificar de manera eficiente y emitir una opinión confiable sobre la razonabilidad de los estados financieros. (Auditool, 2017)

2.1.1.2.1 Proporción de error tolerable respecto a la materialidad.

La proporción del error tolerable respecto a la materialidad de planeamiento en la auditoría financiera se establece para garantizar un nivel adecuado de seguridad en las pruebas de auditoría. Generalmente, este se sitúa entre el 50% y el 75% de la materialidad definida durante la planificación. (Auditool, 2017)

El error tolerable representa el monto máximo de error que el auditor puede aceptar dentro de una población específica sin que ello afecte la opinión general sobre los estados financieros. Por esta razón, dicho límite nunca debe superar la materialidad de planeamiento, ya que constituye una parte de esta. (FasterCapital, 2025)

Asimismo, esta proporción puede variar según el nivel de riesgo inherente y de control identificado en la entidad auditada. Cuando el riesgo es alto, se suele aplicar un porcentaje menor, cercano al 50%, con el fin de reducir la posibilidad de no detectar errores significativos. En cambio, cuando los riesgos son menores, puede emplearse un porcentaje mayor, como el

75%, lo que permite realizar pruebas de auditoría con mayor eficiencia sin afectar la calidad del trabajo. (FasterCapital, 2025)

Es importante destacar que esta relación entre error tolerable y materialidad afecta la planificación de la auditoría, especialmente en la selección de muestras y la definición de procedimientos, influyendo directamente en la fiabilidad y validez de los resultados obtenidos.

En definitiva, la proporción usualmente aceptada y utilizada en la práctica es que el error tolerable representa aproximadamente entre la mitad y tres cuartas partes (50% a 75%) de la materialidad de planeamiento, ajustándose conforme al juicio profesional del auditor y las condiciones específicas de la auditoría. (FasterCapital, 2025)

2.1.1.2.2 Número de errores menores que se acumulan para impactar la materialidad.

No existe un número determinado de errores menores que, considerados de manera individual, lleguen a afectar la materialidad; aun así, cuando estos se acumulan, pueden incidir en la razonabilidad de los estados financieros, ya que su efecto conjunto tiende a distorsionar la información presentada más de lo que aparentan por separado. En este sentido, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 450 señala que el auditor debe reunir todos los errores identificados a lo largo del proceso, dejando de lado únicamente aquellos que resulten claramente insignificantes. (FasterCapital, 2025)

Bajo esta lógica, cuando el total de errores acumulados comienza a acercarse al nivel de materialidad definido en la etapa de planificación, se vuelve necesario que el auditor revise tanto su estrategia como los procedimientos aplicados, puesto que dicha situación puede reflejar un incremento en el riesgo de incorrecciones materiales; aunque cada error, de forma aislada,

parezca poco relevante, su impacto conjunto puede adquirir una magnitud considerable. (FasterCapital, 2025)

Asimismo, el auditor debe considerar la naturaleza y las circunstancias en las que se producen estos errores. Por ejemplo, cuando los errores reflejan deficiencias en los controles internos o en los métodos de registro y evaluación contable, podrían indicar la existencia de otras incorrecciones que aún no han sido detectadas. (FasterCapital, 2025)

2.1.1.3. Riesgos Materiales

Los riesgos materiales en la auditoría financiera se refieren a la posibilidad de que existan errores o fraudes significativos en los estados financieros que puedan influir en las decisiones económicas de los usuarios. De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, estos riesgos están relacionados con la probabilidad de que ocurran incorrecciones materiales, ya sea por error o fraude, las cuales deben ser identificadas y evaluadas por el auditor durante el proceso de auditoría. (Auditool, 2017)

Estos riesgos se dividen en tres grandes categorías:

1. **Riesgo inherente:** Hace referencia a la posibilidad de que se presenten errores materiales en los estados financieros como resultado de la propia naturaleza del negocio o de las transacciones realizadas, incluso antes de considerar la existencia de controles internos. (Auditool, 2017)
2. **Riesgo de control:** Se vincula con la probabilidad de que los sistemas de control interno implementados por la entidad no logren prevenir ni detectar errores o fraudes de carácter material, lo que puede afectar la calidad de la información financiera. (Auditool, 2017)

3. Riesgo de detección: Alude a la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor no sean suficientes para identificar errores materiales que efectivamente estén presentes en los estados financieros. (Auditool, 2017)

En conjunto, la interacción entre estos tres tipos de riesgo configura el riesgo total de auditoría, de modo que una valoración cuidadosa de cada uno permite al auditor ajustar sus procedimientos a las condiciones reales del encargo, contribuyendo así a reducir la incertidumbre y a sustentar una seguridad razonable respecto a la confiabilidad de los estados financieros. (Auditool, 2017)

2.1.1.3.1 Planificación

La planificación en auditoría financiera representa una fase inicial clave, en tanto permite al auditor estructurar y definir la estrategia general que guiará el desarrollo de la auditoría de los estados financieros. (Auditool, 2017)

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 300, este proceso supone establecer el alcance, la naturaleza y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, junto con la elaboración de un plan que oriente la ejecución del trabajo y contribuya a reducir el riesgo de auditoría. (Auditool, 2017)

Dentro de este marco, la planificación comprende la obtención de un conocimiento preliminar de la entidad y su entorno, la evaluación de los riesgos de errores materiales, así como la identificación de las áreas que requieren mayor atención y la definición de los procedimientos más adecuados; todo ello permite que el trabajo se desarrolle con mayor eficiencia, en la medida en que los recursos se asignan conforme a la complejidad del encargo. (Auditool, 2017)

A su vez, este proceso facilita la anticipación de posibles dificultades, la organización del trabajo del equipo auditor y la supervisión continua de las actividades realizadas, lo que

contribuye a asegurar la calidad de la auditoría y a respaldar la confiabilidad del informe final. (IAASB, 2013)

2.1.1.3.2 Ejecución:

La ejecución en la auditoría financiera corresponde a la etapa en la que se llevan a cabo los procedimientos y pruebas previamente definidos, con el propósito de evaluar la razonabilidad de los estados financieros; en este punto, el auditor se enfoca en obtener evidencia suficiente y pertinente a través de la revisión de documentos, la aplicación de pruebas sustantivas y el análisis de los controles internos, lo que permite identificar posibles errores o fraudes que puedan incidir en la información financiera. (HOK capital, 2024)

A lo largo de esta fase, también se emplean procedimientos analíticos y pruebas más detalladas orientadas a comprobar la exactitud, integridad y validez de las cifras presentadas, de modo que, si se detectan errores o inconsistencias, el auditor procede a evaluar su impacto para establecer si estos afectan de manera material los estados financieros y si corresponde efectuar ajustes conforme a las normas contables aplicables. (HOK capital, 2024)

2.1.1.3.3 Revisión

La revisión en auditoría financiera se entiende como el proceso a través del cual el auditor examina y valora los registros contables de una empresa con el propósito de determinar si los estados financieros representan de forma razonable su situación económica; en este sentido, esta etapa permite no solo verificar la coherencia de la información presentada, sino también su apego a la normativa y su nivel de transparencia. (HOK capital, 2024)

A lo largo de esta fase, se analizan los registros contables, se contrasta el cumplimiento de las normas vigentes y se identifican posibles errores o irregularidades que puedan comprometer la confiabilidad de los estados financieros, de manera que la información resultante

pueda considerarse precisa y útil para la toma de decisiones de diversos usuarios, entre ellos inversionistas, acreedores y entidades reguladoras. (HOK capital, 2024)

Como parte final del proceso, esta etapa se integra con la emisión del informe del auditor, en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y su conformidad con las disposiciones aplicables, lo que da cierre al trabajo realizado y sustenta la confianza en los resultados obtenidos. (HOK capital, 2024)

2.1.2. Gestión financiera

La gestión financiera puede entenderse como la disciplina encargada de analizar y definir la manera más adecuada de obtener, administrar e invertir los recursos económicos de una empresa, con el objetivo de alcanzar sus metas organizacionales; desde esta perspectiva, su interés principal radica en comprender cómo se adquieren, utilizan y controlan dichos recursos para sostener el funcionamiento y favorecer el desarrollo de la organización. (Prieto, 2023)

De acuerdo con López, la gestión financiera empresarial implica examinar las necesidades de financiamiento, valorar el costo de los recursos y seleccionar las alternativas más convenientes para su obtención, al tiempo que considera la evaluación de la viabilidad económica de las inversiones y la toma de decisiones relacionadas tanto con las fuentes de financiamiento como con el uso eficiente del capital. (Prieto, 2023)

Bajo este enfoque, la gestión financiera se orienta a optimizar el aprovechamiento de los recursos disponibles ya provengan de capital propio o externo con la intención de mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa, lo que a su vez involucra funciones de planificación, organización, control y supervisión de los recursos económicos, permitiendo así sostener la continuidad operativa y promover el crecimiento de la organización. (Westreicher, 2024)

De acuerdo con Córdoba Padilla, esta disciplina también tiene como finalidad fortalecer el control de las actividades financieras, garantizar la confiabilidad de la información financiera y asegurar el cumplimiento de las normas y regulaciones vigentes. Además, una adecuada gestión financiera contribuye al uso responsable de los recursos y al desarrollo equilibrado de la empresa dentro de su entorno económico y social. (Prieto, 2023)

Entre los objetivos principales de la gestión financiera se encuentran:

- Aumentar el capital de los accionistas, buscando ofrecer una mayor rentabilidad a quienes invierten en la empresa, cumpliendo así con sus expectativas pese al riesgo asumido. (Prieto, 2023)
- Incrementar las utilidades, generando beneficios económicos sostenidos a largo plazo para asegurar la continuidad del negocio. (Prieto, 2023)
- Mejorar la retribución de la administración, mediante que optimicen el rendimiento de los recursos organizacionales a través de acciones de inversión. (Prieto, 2023)
- Garantizar la responsabilidad social, estableciendo programas y que aporten beneficios a la sociedad, cumpliendo con la función social acciones esperadas de toda la organización. (Prieto, 2023)

De esta forma, la gestión financiera abarca no solo el manejo eficiente de los recursos económicos, sino también compromisos éticos y sociales que contribuyen al desarrollo integral de la empresa y su entorno. (Prieto, 2023)

2.1.2.1. Estados financieros

Los estados financieros son instrumentos que ofrecen una visión clara y ordenada de la situación económica de una empresa. Entender qué son los estados financieros es crucial para

evaluar la salud financiera de una organización, lo que facilita la toma de decisiones informadas, ya sea para invertir en la empresa o para administrar eficientemente sus recursos financieros. (BBVA México, S.A, 2025)

Los estados financieros constituyen una presentación ordenada de la situación económica y del desempeño de una organización; su finalidad es ofrecer información relevante sobre la posición financiera, los resultados obtenidos y los flujos de efectivo de la entidad, de modo que sirva como base para la toma de decisiones económicas por parte de distintos usuarios. Asimismo, permiten evaluar la gestión realizada por los administradores respecto al uso de los recursos bajo su responsabilidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Para cumplir este propósito, los estados financieros incluyen información relacionada con activos, pasivos y patrimonio, además de los ingresos, gastos y resultados del periodo; también consideran datos sobre aportaciones de los propietarios, distribuciones de utilidades y flujos de efectivo generados por la empresa. Esta información, junto con las notas explicativas, facilita una mejor comprensión de la situación financiera de la organización y permite estimar los flujos de efectivo futuros. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

En el ámbito empresarial, los estados financieros cumplen un papel clave al proporcionar información precisa sobre la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la empresa; por esta razón, resultan útiles para inversionistas, acreedores y directivos, quienes los utilizan para evaluar la situación económica de la organización y orientar sus decisiones. (BBVA México, S.A, 2025)

Entre sus principales usos se encuentran la evaluación de la rentabilidad y la solvencia, lo que permite determinar si la empresa puede generar utilidades suficientes y cumplir con sus obligaciones financieras; además, facilitan la toma de decisiones de inversión y la planificación

de estrategias orientadas a gestionar adecuadamente los recursos y asegurar el crecimiento y la estabilidad de la organización. (BBVA México, S.A, 2025)

2.1.2.1.1 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, es un informe contable que presenta la posición financiera de una entidad en un momento determinado. Este estado financiero está conformado por tres elementos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital contable. Su elaboración sigue una estructura establecida dentro de la normativa contable; sin embargo, en algunos casos la forma de presentación y la utilización de determinadas cuentas pueden variar de acuerdo con las políticas o características propias de cada entidad. (Elizalde, 2019)

El balance general permite mostrar de manera clara la situación económica de la empresa en una fecha específica, evidenciando los recursos que posee, las obligaciones que mantiene y el valor residual correspondiente a los propietarios. En este sentido, se compone de los siguientes elementos:

- **Activos:** Son los recursos que la empresa posee y controla, como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, entre otros bienes que contribuyen al desarrollo de sus actividades. (BBVA México, S.A, 2025)
- **Pasivos:** Representan las obligaciones y deudas que la empresa debe cumplir con terceros, tales como préstamos, cuentas por pagar, obligaciones tributarias y otros compromisos financieros. (BBVA México, S.A, 2025)
- **Patrimonio:** Corresponde a la diferencia entre los activos y los pasivos, y refleja el valor neto de la empresa o la inversión residual que pertenece a los propietarios. (BBVA México, S.A, 2025)

El balance general permite analizar distintos aspectos de la situación financiera de la empresa, como la liquidez, que refleja la capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo, y la solvencia, relacionada con la posibilidad de afrontar compromisos financieros a largo plazo. Asimismo, este estado financiero proporciona información relevante para evaluar la estabilidad económica y el nivel de endeudamiento de la organización; por esta razón, se convierte en una herramienta clave para la toma de decisiones de inversionistas, acreedores y de la propia administración. (BBVA México, S.A, 2025)

2.1.2.1.2 Estado de resultados

El estado de resultados es un informe contable que muestra de manera detallada los ingresos y egresos de una entidad durante un periodo determinado; gracias a esta información es posible identificar si la empresa obtuvo ganancias o registró pérdidas en ese lapso. Por ello, este documento resulta fundamental para evaluar el nivel de rentabilidad alcanzado por la organización durante el periodo analizado. (Elizalde, 2019)

También conocido como estado de pérdidas y ganancias, este estado financiero muestra el desempeño económico de la empresa en un periodo específico. Para ello, incluye principalmente los siguientes elementos:

- Ingresos: Representa el dinero generado por la venta de productos o servicios.
- Gastos: Comprende los costos asociados a la operación, como salarios, alquileres y suministros. (BBVA México, S.A, 2025)
- Utilidad o pérdida neta: La utilidad o pérdida neta corresponde al resultado final que se obtiene al comparar los ingresos con los gastos de un periodo determinado; de esta forma, permite identificar si la empresa generó ganancias o si, por el contrario, registró pérdidas. (BBVA México, S.A, 2025)

Este resultado constituye un elemento clave dentro del análisis financiero, ya que facilita evaluar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa; además, permite observar cómo se han administrado los ingresos y gastos durante el periodo analizado, lo que contribuye a una mejor toma de decisiones financieras y estratégicas. (BBVA México, S.A, 2025)

2.1.2.2. Índices financieros

Los índices financieros, también conocidos como ratios financieros, son indicadores que permiten analizar la situación económica de una empresa en un periodo determinado; su principal finalidad es evaluar diferentes aspectos del desempeño financiero y la eficiencia con la que la organización desarrolla sus operaciones. (Martínez Dueñas, 2022)

Estos indicadores resultan útiles para medir variables como la rentabilidad, la liquidez, el nivel de endeudamiento y la generación de utilidades; por ello, se consideran herramientas clave que complementan el análisis interno y apoyan el proceso de toma de decisiones dentro de la empresa. (Martínez Dueñas, 2022)

Asimismo, los índices financieros proporcionan información relevante para inversionistas, analistas y directivos, ya que ofrecen una visión cuantitativa de la situación económica y operativa de la organización; gracias a esta información es posible comprender con mayor claridad su desempeño y su capacidad para mantenerse competitiva en el mercado. (Vega, 2023)

Entre los indicadores más utilizados se encuentran las ratios de liquidez, que permiten evaluar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; en este sentido, ayudan a determinar si la organización dispone de los recursos necesarios para afrontar sus compromisos financieros inmediatos. (Vega, 2023)

Otro grupo importante corresponde a las ratios de rentabilidad, las cuales analizan la eficiencia con la que la empresa utiliza sus recursos para generar beneficios; dentro de estas destacan indicadores como el retorno sobre la inversión (ROI), el retorno sobre el patrimonio (ROE) y el margen de beneficio neto. Su análisis permite evaluar el desempeño financiero de la empresa y comparar sus resultados con los de otras organizaciones del mismo sector. (Vega, 2023)

En términos generales, los índices financieros se basan en relaciones numéricas entre distintas partidas de los estados financieros, lo que facilita comparar resultados entre periodos o con otras empresas del sector; de esta manera, ofrecen una interpretación más clara que el simple análisis de cifras aisladas. (AUDITOOOL, 2024)

Dentro del ámbito de la auditoría, estos indicadores también cumplen un papel relevante, ya que ayudan a identificar posibles riesgos, irregularidades o variaciones significativas en la información financiera; además, permiten analizar tendencias a lo largo del tiempo y comparar el desempeño de la empresa con estándares del sector. (AUDITOOOL, 2024)

2.1.2.2.1 Índice de liquidez

La liquidez se define como la capacidad de un activo para convertirse en efectivo sin que su valor de mercado sufra cambios significativos; en el contexto empresarial, este concepto se relaciona con la posibilidad que tiene una empresa de disponer de dinero o transformar rápidamente sus activos en efectivo para cumplir con sus obligaciones y mantener sus operaciones con normalidad. Por esta razón, la liquidez constituye un elemento fundamental para asegurar la estabilidad financiera y la continuidad de las actividades de la organización. (Martínez Dueñas, 2022)

Dentro de este marco, la liquidez se reconoce como uno de los indicadores financieros de mayor relevancia, en la medida en que permite valorar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos a corto plazo; para ello, se considera tanto el nivel de efectivo disponible como la rapidez con la que los activos pueden transformarse en dinero en un periodo reducido, lo que convierte su análisis en un elemento clave para apreciar la solidez financiera, sobre todo en contextos donde se requiere disponibilidad inmediata de recursos. (Vega, 2023)

Entre los indicadores más empleados para evaluar la liquidez destacan el ratio corriente y el ratio rápido, los cuales ofrecen una visión sobre la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, al mismo tiempo que permiten examinar la eficiencia en la administración de los activos corrientes, de modo que su análisis contribuye a detectar oportunidades de mejora en la gestión financiera y en el uso de los recursos disponibles. (Vega, 2023)

2.1.2.2.2 Índice de rentabilidad

La rentabilidad puede entenderse como el beneficio que se obtiene a partir de una inversión, ya que permite reconocer las ganancias o pérdidas generadas en un periodo determinado como resultado del capital invertido; desde esta perspectiva, comprender este concepto resulta fundamental para orientar la formulación de estrategias económicas y financieras que impulsen el crecimiento y aseguren la sostenibilidad de la empresa. (Martínez Dueñas, 2022)

De manera general, es posible distinguir dos tipos principales de rentabilidad: por un lado, la rentabilidad económica, que suele expresarse en términos porcentuales y refleja el beneficio obtenido en relación con el total de las inversiones realizadas; por otro, la rentabilidad financiera, que se vincula con el rendimiento percibido por los socios o inversionistas respecto

al capital aportado, lo que permite valorar la capacidad de la empresa para generar utilidades. (Martínez Dueñas, 2022)

Para medir la rentabilidad se utilizan distintos indicadores financieros, entre los que destacan el retorno sobre el patrimonio (ROE), el retorno sobre los activos (ROA) y el retorno sobre la inversión (ROI); estos indicadores permiten analizar la eficiencia con la que la empresa utiliza sus recursos y valorar los resultados obtenidos a partir de las inversiones realizadas. (Martínez Dueñas, 2022)

Asimismo, la rentabilidad refleja la capacidad de la empresa para generar ganancias a partir de sus ventas, activos o capital invertido; por esta razón, también se analizan los márgenes de beneficio bruto y neto, los cuales permiten evaluar qué tan eficiente resulta la gestión de los ingresos y costos. Cuando estos márgenes son elevados, generalmente indican que la empresa mantiene un adecuado control de sus costos y cuenta con mayores posibilidades de crecimiento. (Vega, 2023)

2.1.2.3. Proyecciones financieras

Una proyección financiera es una estimación anticipada de los resultados económicos que una empresa o proyecto podría obtener en el futuro; para elaborarla se analiza información histórica, tendencias del mercado y distintos supuestos financieros que permiten prever el desempeño económico en un periodo determinado. (Dobaño, 2024)

Este proceso implica la elaboración de estados financieros proyectados, entre los que destacan el estado de resultados, el balance general y el flujo de caja proyectado; cada uno de ellos permite estimar, respectivamente, los ingresos, costos y gastos esperados, la situación financiera futura en términos de activos, pasivos y patrimonio, así como los movimientos de efectivo previstos durante el periodo analizado. (Dobaño, 2024)

Las proyecciones financieras constituyen una herramienta relevante para la planificación estratégica y la toma de decisiones, ya que permiten anticipar necesidades de financiamiento, evaluar la viabilidad de proyectos y reconocer posibles riesgos u oportunidades; además, facilitan una mejor gestión de los recursos y apoyan la obtención de inversión o financiamiento externo. (Dobaño, 2024)

Para su elaboración, suele seguirse una serie de etapas que incluyen el análisis de información histórica, la identificación de tendencias y la definición de supuestos financieros; a partir de este proceso, se procede a la elaboración de los estados financieros proyectados, los cuales requieren revisiones y ajustes periódicos para responder a las variaciones del entorno económico y a las condiciones reales de la organización. (Dobaño, 2024)

2.1.2.3.1 Estados financieros proyectados

Los estados financieros proyectados pueden entenderse como herramientas que permiten anticipar la situación financiera que una empresa podría presentar en un periodo futuro; su elaboración se basa en diversos supuestos y estimaciones vinculados con el desempeño esperado de la organización, entre los que destacan el crecimiento de las ventas, los costos operativos y las condiciones del entorno económico. (Group, s.f.)

Entre los principales estados financieros proyectados se encuentran los siguientes:

- Estado de Resultados Proyectado: Muestra las utilidades o pérdidas que la empresa espera obtener en el futuro, ya que incluye estimaciones de ingresos, costos y gastos para un periodo determinado. (Group, s.f.)
- Balance General Proyectado: Refleja la situación financiera estimada de la empresa en una fecha futura específica; por ello presenta proyecciones de los activos, pasivos y del patrimonio neto. (Group, s.f.)

- Estado de Flujo de Caja Proyectado: Permite anticipar los movimientos de efectivo durante un periodo determinado, identificando las posibles entradas y salidas de dinero con el fin de planificar adecuadamente la liquidez. (Group, s.f.)
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Proyectado: Describe las variaciones previstas en el patrimonio de la empresa, considerando elementos como aportes de capital, utilidades retenidas u otros movimientos que puedan modificar el capital de la organización. (Group, s.f.)

Estos estados financieros proyectados constituyen herramientas importantes para distintos usuarios. Los inversionistas los utilizan para evaluar la rentabilidad y el riesgo de una posible inversión; los acreedores los analizan para determinar la capacidad de pago de la empresa; los administradores los emplean en la planificación y en la toma de decisiones estratégicas; y las entidades gubernamentales pueden considerarlos para analizar el impacto económico y fiscal de las organizaciones. (Group, s.f.)

2.1.2.3.2 Tasa Interna de Retorno (TIR)

La Tasa Interna de Retorno (TIR) es un indicador financiero que expresa el porcentaje de rentabilidad que puede generar una inversión o proyecto. En términos generales, permite estimar el rendimiento que se obtendría al ejecutar una determinada inversión durante un periodo específico. Este indicador se encuentra estrechamente relacionado con el Valor Actual Neto (VAN), ya que la TIR se define como la tasa de descuento que hace que el VAN sea igual a cero. En otras palabras, representa la tasa a la cual los ingresos futuros esperados de un proyecto igualan el valor de la inversión inicial. Para calcular la TIR es necesario realizar diversos cálculos financieros, los cuales generalmente se obtienen mediante aproximaciones sucesivas o mediante

el uso de herramientas especializadas, como calculadoras financieras o programas informáticos diseñados para el análisis financiero. (García Villacorta, 2021)

2.1.2.3.3 Valor Actual Neto (VAN)

El Valor Actual Neto (VAN), también conocido como Valor Presente Neto (VPN), es un indicador financiero que muestra la diferencia entre el valor actual de los ingresos futuros que generará un proyecto y la inversión inicial requerida para realizarlo; por ello, se utiliza para evaluar la rentabilidad considerando el valor del dinero en el tiempo. Cuando el VAN es positivo, significa que los beneficios esperados superan la inversión inicial, lo que indica que el proyecto resulta financieramente viable. En consecuencia, este indicador sirve como una herramienta útil para respaldar decisiones de inversión dentro de una organización. (García Villacorta, 2021)

2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)

a) Administración estratégica: La administración estratégica se entiende como un proceso que incluye la formulación, implementación y evaluación de decisiones orientadas al logro de objetivos a largo plazo; en el ámbito de la auditoría financiera, permite orientar la auditoría no solo al cumplimiento normativo, sino también al fortalecimiento de la sostenibilidad, la competitividad y la eficiencia organizacional. (StudySmarter, 2025)

b) Análisis Financiero: El análisis financiero consiste en examinar la información contable y financiera de una empresa para comprender su situación económica y su desempeño; mediante distintas técnicas de interpretación de estados financieros es posible identificar tendencias, detectar problemas y apoyar la toma de decisiones sobre inversión, financiamiento y control. (Scotiabank, 2025)

c) Auditoría Financiera: La auditoría financiera es un proceso sistemático mediante el cual se examinan los estados financieros de una organización con el propósito de verificar

que reflejen razonablemente su situación económica; de esta forma, el auditor emite una opinión independiente sobre la fiabilidad de la información presentada. (HOK capital, 2024)

d) Control interno: El control interno comprende políticas, procedimientos y actividades implementadas por la organización para garantizar la confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento normativo; además, contribuye a prevenir errores, fraudes y registros incorrectos. (SafetyCulture, 2024)

e) Error Tolerable: Se entiende como el nivel máximo de inexactitud que el auditor está dispuesto a aceptar sin que ello comprometa la opinión sobre los estados financieros; en la práctica, este parámetro sirve como referencia para valorar si las incorrecciones detectadas resultan lo suficientemente relevantes como para influir en la toma de decisiones. (FasterCapital, 2025)

f) Estados financieros: Los estados financieros son informes que muestran la situación económica y financiera de una entidad en un periodo determinado; por ello, constituyen una herramienta clave para la toma de decisiones de administradores, inversionistas y otros usuarios externos. (Auditool, 2022)

g) Estrategias de gestión: Las estrategias de gestión financiera son planes orientados a optimizar el uso de los recursos económicos de la empresa; para su desarrollo se analizan los estados financieros, lo que permite identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. (Tullume Pisfil, 2018)

h) Evaluación del riesgo: La evaluación del riesgo en auditoría permite identificar y analizar la posibilidad de errores o fraudes en los estados financieros; con base en este análisis,

el auditor diseña procedimientos que le permitan obtener evidencia suficiente para sustentar sus conclusiones. (Auditool, 2017)

i) Gestión financiera: La gestión financiera reúne los procesos destinados a planificar, organizar y controlar los recursos económicos de una empresa; su finalidad es asegurar el uso eficiente del capital y apoyar el crecimiento sostenible de la organización. (Prieto, 2023)

j) Índices financieros: Los índices financieros son indicadores obtenidos a partir de los datos de los estados financieros; estos permiten evaluar el desempeño económico de la empresa, apoyar la toma de decisiones y comparar resultados con estándares del sector. (educatyba, 2023)

k) Liquidez: La liquidez mide la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; por ello, refleja su posibilidad de convertir activos corrientes en efectivo disponible para cubrir deudas inmediatas. (educatyba, 2023)

l) NIA 300: La NIA 300 establece la responsabilidad del auditor de planificar adecuadamente la auditoría de estados financieros; para ello, se debe definir una estrategia general y un plan de auditoría que orienten el trabajo y permitan identificar áreas de riesgo. (IAASB, 2013)

m) NIA 530: La NIA 530 regula el uso del muestreo en auditoría, ya sea estadístico o no estadístico; mediante este procedimiento el auditor selecciona elementos de una población con el fin de obtener evidencia suficiente y formular conclusiones razonables. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2024)

n) Planificación financiera: La planificación financiera es un proceso que permite organizar y orientar los recursos económicos para alcanzar objetivos financieros; incluye el

análisis de la situación actual, la definición de metas y la elaboración de estrategias de ingresos, gastos e inversión. (HOK capital, 2024)

o) Supervisión de las operaciones financieras: La supervisión de las operaciones financieras consiste en controlar y monitorear las actividades económicas de una organización para asegurar el cumplimiento normativo, mantener la estabilidad financiera y proteger los intereses de los usuarios. (StudySmarter, 2025)

2.3 ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)

2.3.1 Antecedentes Internacionales

a) (Medina Villavicencio , 2024) en su tesis titulada: “Gestión Financiera del capital de trabajo y rentabilidad en las empresas del sector industrial del cantón Riobamba: un análisis del periodo 2022”, para optar al grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Resumen: La presente investigación se desarrolló con la finalidad de analizar la gestión financiera del capital de trabajo y su incidencia en la rentabilidad en las empresas del sector industrial del cantón Riobamba, periodo 2022., se aplicó el método descriptivo y estadístico, con enfoque mixto, diseño no experimental, de tipo documental, con alcance correlacional; la población estuvo conformada por 45 empresas, mediante el muestreo estratificado con una muestra de 15 empresas considerando el volumen de sus activos. Concluyendo que la mayoría de empresas en estudio no cuentan con un adecuado manejo de las cuentas de activo y pasivo corriente, ocasionándoles elevados niveles de liquidez que repercute de manera negativa en la generación de rentabilidad. (Medina Villavicencio , 2024).

2.3.2 Antecedentes Nacionales

a) (Ramos Imán, 2023) en su tesis titulada: “La Auditoría Financiera, Como Instrumento De Gestión De Riesgos, Para Evaluar Y Mejorar Las Finanzas En Minera ABC”, para optar al grado académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera de la Universidad Nacional Federico Villareal.

Resumen: La tesis tuvo como objetivo determinar la aplicabilidad de la Auditoría Financiera como herramienta de gestión para mitigar los riesgos financieros y mejorar las operaciones financieras en la Compañía Minera ABC. El método fue un enfoque cuantitativo y aplicado, utilizando un método causal/correlacional y un diseño no experimental. La población estuvo compuesta por 480 colaboradores de la Minera ABC. Para la muestra fue de 214 empleados de la minera ABC aplicando un cuestionario. Los resultados revelaron un alto grado de correlación, con un coeficiente de correlación de 0.960, lo que indica una relación significativa entre los factores analizados. Sin embargo, el valor p (0.000) sugiere que existe una importancia sustancial en relación con la hipótesis nula, que fue rechazada. Esto sugiere que la Auditoría Financiera como herramienta de gestión de riesgos tiene un impacto positivo y significativo en la mejora de las finanzas en la Minera ABC. Se puede inferir con confianza que la Auditoría Financiera contribuye efectivamente a la mejora de las finanzas en la empresa minera, evidenciado por el aumento del 96% en la gestión financiera según los resultados obtenidos. En conclusión, se define que la Auditoría Financiera es un instrumento eficaz para gestionar riesgos y mejorar las finanzas en la Compañía Minera ABC. Estos hallazgos respaldan la importancia de implementar prácticas de auditoría sólidas y enfocadas en la gestión de riesgos para garantizar la salud financiera y el éxito continuo de la empresa. (Ramos Imán, 2023)

b) (Rodríguez Zegarra, 2021) en su tesis titulada: La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Empresas Constructoras del Distrito de Cajamarca, 2018, para optar al grado académico de Doctor en ciencias con mención en Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Resumen: La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca en el año 2018. El estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, dado que no se manipularon intencionalmente las variables ni se realizó una asignación aleatoria. Asimismo, se enmarca en un enfoque transeccional y corresponde a un nivel exploratorio, descriptivo y correlacional-causal. La población estuvo conformada por 40 empresas constructoras formales del distrito de Cajamarca, pertenecientes al sector de Construcción de Edificios y Obras de Ingeniería Civil. Debido a que la población fue pequeña, no fue necesario aplicar un muestreo, por lo que se trabajó con la totalidad de las empresas. Para la recolección de información se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario estructurado con 53 preguntas cerradas. Los resultados permitieron concluir que muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca manifestaron estar de acuerdo en invertir, al final de cada año, en una sociedad de auditoría o en un auditor independiente para realizar auditorías financieras a sus estados financieros. Sin embargo, esta práctica es percibida por varias de ellas más como un gasto que como una inversión estratégica, lo que evidencia que priorizan la obtención de utilidades inmediatas y dejan de lado servicios que podrían incrementar su competitividad. De manera específica, se evidenció que 27 de las 40 empresas constructoras encuestadas señalaron que “a veces” o “casi nunca” realizan auditorías financieras periódicas a sus estados financieros, situación que repercute directamente en la toma de decisiones de los socios e impide alcanzar de manera eficaz los objetivos

organizacionales que les permitirían posicionarse como empresas altamente competitivas. (Rodríguez Zegarra, 2021).

c) (Luna Reyes, 2024) en su tesis titulada: La auditoría financiera y su relación en la gestión de las empresas textiles del Distrito de la Victoria 2022, para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Resumen: El presente estudio analizó la influencia de las prácticas de gestión en la competitividad de las empresas textiles ubicadas en el distrito de La Victoria, con el interés de comprender cómo distintos enfoques de gestión inciden en el desempeño organizacional; para ello, se consideró una muestra de 108 empresas textiles, seleccionadas de manera aleatoria a partir de una población total de 150, lo que permitió contar con una aproximación representativa del contexto empresarial examinado. En relación con la metodología, se optó por un enfoque mixto que integró técnicas cuantitativas y cualitativas para la recolección y el análisis de la información, de manera que se aplicaron cuestionarios estructurados a las empresas participantes con el propósito de identificar las prácticas de gestión implementadas, mientras que, de forma complementaria, se llevaron a cabo entrevistas en profundidad orientadas a comprender con mayor detalle las estrategias utilizadas en cada organización. Los resultados evidencian que las empresas que adoptan prácticas de gestión eficaces como la planificación estratégica, el control de calidad y la gestión del talento humano tienden a mostrar mayores niveles de competitividad dentro del mercado textil, lo que además se refleja en una relación significativa entre la implementación de dichas prácticas y el desempeño financiero alcanzado. En términos generales, el estudio pone de relieve la relevancia de aplicar prácticas de gestión efectivas para fortalecer la competitividad empresarial y avanzar en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, al tiempo que los

hallazgos obtenidos constituyen un referente útil para que las empresas del sector orienten sus decisiones estratégicas y consoliden su crecimiento en un entorno cada vez más exigente. (Luna Reyes, 2024)

2.3.3 Antecedentes Locales

a) (Román Mercado, 2021) en su tesis titulado: “Importancia de la auditoría financiera en el proceso de la evolución ascendente de la gestión económica financiera de la Universidad Andina del Cusco, periodo 2018” para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad mención Auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Resumen: El principal motivo que llevo a realizar esta investigación es contribuir a identificar y confirmar cómo la Universidad Andina del Cusco, ha logrado alcanzar sus metas, especialmente en el ámbito económico y financiero, durante los últimos 10 años, consolidándose especialmente en 2018. Como se expone en este estudio, fue crucial la creación de una oficina de Control Interno y Auditorías Externas Financieras, la cual durante 2018 fortaleció significativamente la evolución económica y patrimonial, tal como reflejan los Estados Financieros. Para este propósito, se presentaron los indicadores proporcionados por la Sociedad Auditora en su Informe de Auditoría de 2018, que respaldaron la emisión de una opinión limpia sobre la razonabilidad de la situación financiera. La metodología usada en esta investigación es de tipo Descriptivo-Correlacional, que permite determinar el grado de relación entre las variables estudiadas. La muestra está compuesta por 30 contadores públicos profesionales que trabajan en la Universidad Andina del Cusco y que son miembros activos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco. La técnica e instrumento para la recolección de datos consistieron en una encuesta aplicada mediante un cuestionario estructurado. (Román Mercado, 2021)

b) (Ttito Ayma, 2019) en su tesis titulado: “Importancia de una auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco periodo 2016-2018” para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad mención Auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Resumen: El presente estudio tiene como objetivo principal evidenciar la relevancia de la Auditoría Financiera Presupuestal para la evaluación de la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos de Cusco durante el período 2016-2018. La investigación adopta un enfoque metodológico de carácter Descriptivo Explicativo, cuyo diseño permite determinar el grado de relación entre las variables analizadas. La muestra está conformada por 30 profesionales especializados en Auditoría del Colegio de Contadores, seleccionados mediante un muestreo por conveniencia. Para la recolección de datos se empleó la técnica de encuesta, utilizando un cuestionario con preguntas estructuradas. Como conclusión, con un alto nivel de confianza, se establece que existe una relación significativa y directa entre la Auditoría Financiera y la gestión administrativa y financiera en el Colegio de Contadores Públicos de Cusco, lo que permite inferir que la Auditoría Financiera Presupuestal es fundamental para evaluar la gestión administrativa financiera no solo en esta institución, sino también en otros colegios profesionales. (Ttito Ayma, 2019)

c) (Chavez Mendoza, 2021) en su tesis titulado: “Trascendencia de la auditoría financiera como instrumento para la detección de pérdidas en la gestión financiera de la Empresa Exportadora de Castañas S.A. – periodo 2016” para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad mención Auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Resumen: El objetivo principal de esta investigación es determinar la importancia de la Auditoría Financiera en la detección de pérdidas dentro de la gestión financiera, tomando como

caso de estudio a la Empresa Exportadora de Castañas S.A. La metodología empleada es de alcance Descriptivo-Correlacional, permitiendo establecer el grado de relación entre las variables analizadas en este trabajo. La muestra está constituida por 35 profesionales especializados en Auditoría del Colegio de Contadores, seleccionados mediante un muestreo por conveniencia. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta, aplicada a través de un cuestionario con preguntas estructuradas. Como resultado, con un alto nivel de confianza, se confirma la existencia de una relación significativa y directa entre la Auditoría Financiera y la detección de pérdidas en la gestión financiera, lo cual permite inferir que la auditoría financiera desempeña un papel crucial en la identificación de pérdidas en la gestión financiera empresarial. (Chavez Mendoza, 2021)

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis General

La detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide significativamente en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

3.1.2 Hipótesis Específicos

a) El cálculo del error tolerable incide significativamente en la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

b) La relación entre materialidad y error tolerable incide significativamente en la determinación de los índices financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

c) La identificación de riesgos materiales, en relación con el error tolerable, incide significativamente en las proyecciones financieras de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

3.2.1 Variable X

X. DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA

3.2.2 Variable Y

Y. GESTION FINANCIERA

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>VARIABLE (X)</p> <p>DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA</p>	<p>En auditoría financiera, según Norma Internacional de Auditoría 320 (NIA 320) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés) este error tolerable nunca deberá ser mayor que la materialidad fijada en la base de planificación, consecuentemente es una fracción de esta.</p> <p>Si el auditor utilizara solamente la materialidad de la planeación para establecer el alcance de los procedimientos de auditoría, podría resultar que varios errores menores a la materialidad de planeación pudieran acumularse, y dar como resultado un error material en los estados financieros.</p> <p>Se concluye que el desarrollo de una auditoría requiere evaluar e identificar los riesgos materiales, desde su planificación, ejecución y revisión, con el fin de mitigarlos por medio de los procedimientos que el auditor establezca, por lo que el juicio profesional interviene prácticamente en todas las decisiones tomadas por el auditor.</p>	<p>La detección de errores tolerables en la auditoría financiera se refiere a las actividades y procedimientos orientados a identificar, calcular y evaluar los errores máximos aceptables en las cuentas y partidas auditadas, sin que estos comprometan de manera material la razonabilidad y presentación fiel de los estados financieros.</p>	<p>X.1 Cálculo del error tolerable</p> <p>X.2 Relación entre materialidad y error tolerable</p> <p>X.3 Riesgos materiales</p>	<p>X.1.1 Proceso para calcular el error tolerable</p> <p>X.1.2 Porcentaje de materialidad utilizado para determinar el ET</p> <p>X.1.3 Influencia del error tolerable en la presentación final de los estados financieros</p> <p>X.2.1 Proporción de error tolerable respecto a la materialidad</p> <p>X.2.2 Número de errores menores que se acumulan para impactar la materialidad</p> <p>X.3.1 Planificación</p> <p>X.3.2 Ejecución</p> <p>X.3.3 Revisión</p>

VARIABLE (Y) GESTION FINANCIERA	<p>La gestión financiera es la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos orientados a medir, controlar y mejorar la rentabilidad y los proyectos de una empresa, así como a optimizar la obtención y el uso eficiente de sus recursos financieros. Según Flores (2015), la gestión financiera implica una administración estratégica que busca maximizar la eficiencia financiera y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.</p>	<p>Es el proceso mediante el cual una organización planifica, administra y controla sus recursos económicos, asegurando la cobertura de costos operativos y la rentabilidad a través de la gestión eficiente del presupuesto, la supervisión de las operaciones financieras y el análisis continuo de los resultados obtenidos.</p>	<p>Y.1 Estados financieros</p>	<p>Y.1.1 Estado de situación financiera Y.1.2 Estado de resultados</p>
	<p>Y.2 Índices financieros</p>	<p>Y.2.1 Índice de liquidez Y.2.2 Índice de rentabilidad</p>		
	<p>Y.3 Proyecciones financieras</p>	<p>Y.3.1 Estados financieros proyectados Y.3.2 Tasa Interna de Retorno (TIR) Y.3.3 Valor Actual Neto (VAN)</p>		

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA

La Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA) realiza la generación de energía eléctrica a través de sus instalaciones situadas en el sureste del Perú, las cuales están integradas al Sistema Eléctrico Interconectado Nacional (SEIN). Su sede institucional se ubica en la ciudad del Cusco. (EGEMSA, 2023)

Cusco está situado en la parte sureste del Perú, dentro de la región andina. Limita al norte con las regiones de Ucayali y Junín; al este con Madre de Dios; al sur con Puno y Arequipa; y al oeste con Apurímac y Ayacucho. La capital regional es la ciudad del Cusco, que fue declarada Patrimonio Cultural de la Humanidad por la UNESCO en 1983 debido a su gran valor histórico y cultural. (EGEMSA, 2023)

El departamento de Cusco está integrado por 13 provincias y 112 distritos. Su extensión territorial abarca aproximadamente 72,000 kilómetros cuadrados.



Nota: Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA) – Sede Cusco

4.2 TIPO Y ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación hemos aplicado la investigación aplicada. La investigación aplicada se explora con el fin de hacer, actuar, construir y modificar, con el objetivo de conocer la realidad económica, cultural, política y social de un área determinado, proponiendo soluciones fáciles y reales, necesarias a los problemas identificados. (Hernández Sampieri, 2014)

El presente trabajo es de tipo aplicada ya que su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad, estudiando hechos y fenómenos de utilidad práctica, el problema está establecido y es conocido por el investigador (Hernández Sampieri, 2014).

4.3 ENFOQUE DE INVESTIGACION

La siguiente investigación está bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo y explicativo.

El enfoque cuantitativo representa un conjunto de procesos, es secuencial y probatorio cada etapa precede a la siguiente y no se puede saltar pasos. El orden es riguroso; parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones (Hernández Sampieri, 2014).

4.4 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La siguiente investigación está bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo y explicativo.

4.4.1. Nivel descriptivo

El nivel descriptivo en la investigación, según Sampieri, busca detallar características, propiedades o comportamientos de un fenómeno o situación específica. Su objetivo principal es observar, registrar y representar lo que ocurre de manera sistemática, sin manipular las variables (Hernández Sampieri, 2014).

Orientada al descubrimiento de las propiedades particulares del hecho o situación problemática y también a la determinación de la frecuencia con que ocurre el hecho o situación problemática (Dueñas, 2013) .

La investigación descriptiva busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población (Hernández Sampieri, 2014).

4.4.2. Nivel explicativo

El nivel explicativo, por su parte, intenta responder el porqué de los fenómenos, explorando relaciones causales y efectos. Según Sampieri, este nivel profundiza en las causas que originan un evento y las interacciones entre las variables. Va más allá de la descripción para comprender cómo y por qué ocurren los procesos, permitiendo predecir y controlar situaciones similares en el futuro. Es fundamental para desarrollar teorías y generar conocimientos aplicables (Hernández Sampieri, 2014).

4.5. UNIDAD DE ANÁLISIS

La unidad de análisis de la presente investigación está constituida por cada uno de los 18 funcionarios de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA) que, en el periodo 2022, participaron en la elaboración, revisión, uso o control de la información financiera, así como en la incorporación de hallazgos de auditoría en la gestión.

4.6. POBLACIÓN DE ESTUDIO

La población (también llamada universo) se refiere al conjunto total de individuos, objetos o elementos que comparten características comunes y que son el objeto de estudio en una investigación. Es decir, incluye a todos los posibles casos que podrían ser considerados para recolectar datos y responder las preguntas de investigación (Hernández Sampieri, 2014).

La población del presente trabajo de investigación estuvo conformada por 18 trabajadores de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA) directamente vinculados con la preparación, revisión, uso y control de la información financiera durante el periodo 2022. Esta población incluye: Directorio y Gerencia General; Gerencia de Administración y Finanzas; Departamentos de Contabilidad y Finanzas; Subgerencia de Planeamiento y las gerencias/jefaturas con incidencia económica (Comercial, Producción, Proyectos y Logística).

4.7. TAMAÑO DE MUESTRA

La muestra de la investigación estuvo conformada por 18 trabajadores de EGEMSA, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencional. La elección de los participantes se realizó de manera deliberada, considerando criterios específicos como su participación directa en los procesos financieros y de auditoría dentro de la organización. En este sentido, se incluyó a la totalidad de los trabajadores que cumplen con dichas características, al ser considerados informantes clave con conocimientos especializados y experiencia relevante para el estudio.

Cargo / Departamento	N° de Funcionarios
Directorio (Presidente + 3 Directores)	4
Gerente General	1

Sub Gerencia de Planeamiento y Control de	
Gestión	1
Área de Control de Gestión	1
Gerencia de Administración y Finanzas	1
Departamento de Contabilidad	2
Departamento de Finanzas	1
Departamento de Logística	1
Gerencia Comercial	1
Departamento de Comercialización	1
Gerencia de Producción	1
Gerencia de Proyectos	1
Departamento de Desarrollo de Proyectos	1
Departamento de Investigación de Proyectos	1
TOTAL	18

4.8. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador (Hernández Sampieri, 2014).

4.9. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta o del vaciado de datos que nos permitirá obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias y análisis cuantitativo del contenido de datos.

4.9.1. Encuesta

Según Sampieri, una encuesta es un método de recolección de datos que consiste en aplicar un cuestionario estructurado a una muestra de individuos seleccionados para obtener información

específica sobre sus opiniones, actitudes, comportamientos o características (Hernández Sampieri, 2014).

4.10. INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Los instrumentos que se utilizaran son:

4.10.1. Cuestionario

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

El cuestionario es un instrumento de investigación que, mediante un procedimiento estandarizado de interrogación, permite obtener mediciones cuantitativas comparables sobre diversos aspectos, tanto objetivos como sujetos. (Hernández Sampieri, 2014).

4.11. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

“La estadística inferencial nos permite dar respuestas a preguntas (hipótesis) sobre poblaciones grandes a partir de datos de grupos pequeños o muestras” Los cuestionarios son un plan formal para recabar información y alcanzar los objetivos de la investigación, el cuestionario nos permite uniformizar y estandariza la información recopilada. Se va aplicar procesamiento estadístico elemental, para cuantificar las frecuencias de respuesta y porcentajes que representan éstas; así como Estadígrafos o gráficas estadísticas, para facilitar la observación y la comparación de resultados ya matematizados para ello utilizaremos el programa Microsoft Excel. (Hernandez Sampieri, 2018)

4.12. TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS PLANTEADAS

Utilizando el programa estadístico SPSS, “se demostró la hipótesis mediante la técnica de la hipótesis nula que es la afirmación que se pondrá a prueba. Y mediante intervalos de confianza

que es un método de comprobación de hipótesis, y se basa en una estimación de los parámetros de la misma. En este tipo de prueba, la fórmula consiste en encontrar la media de la muestra y se compara con el error estándar para determinar cuál es mayor y aceptar la hipótesis nula. En otras palabras, esto se aproxima a cuán seguro (o convencido) se está de la hipótesis y el nivel de confianza”. (Hernandez Sampieri, 2018)

CAPÍTULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1.1. Encuesta – realizada de acuerdo a la detección de errores tolerables de la auditoría financiera.

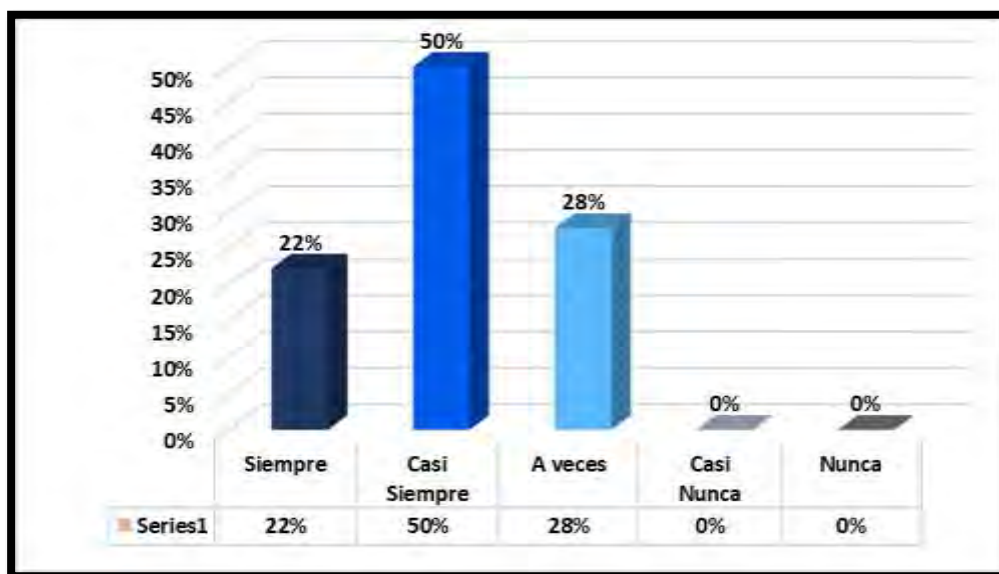
1. ¿El proceso para determinar el error tolerable en la auditoría de EGEMSA se realiza de manera clara y sistemática?

Tabla 1
Percepción sobre la claridad y sistematicidad del cálculo del error tolerable en la auditoría de EGEMSA.

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	4	22%
Casi Siempre	9	50%
A veces	5	28%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 1
Percepción sobre la claridad y sistematicidad del cálculo del error tolerable en la auditoría de EGEMSA



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se observa en la Tabla N° 1 y la Figura N° 1, el 22% de los encuestados señaló que el proceso para determinar el error tolerable en la auditoría de EGEMSA se realiza de manera clara y sistemática. Asimismo, el 50% manifestó que este procedimiento casi siempre se lleva a cabo de manera adecuada, lo que evidencia que existe una percepción mayoritaria de consistencia en la aplicación del proceso. Finalmente, el 28% indicó que solo a veces se cumple con dicho criterio, lo cual refleja que, si bien la mayoría reconoce avances importantes, aún persisten áreas de mejora que deben ser consideradas para garantizar mayor uniformidad y precisión en la determinación del error tolerable durante la auditoría.

ANALISIS:

Los datos indican que la mayoría de los encuestados (72%) percibe que el proceso para determinar el error tolerable en la auditoría de EGEMSA se realiza de forma clara y sistemática, ya sea de manera constante (22%) o frecuente (50%), lo cual refleja una valoración positiva y

sugiere que los procedimientos aplicados generan confianza en una parte importante de los participantes; sin embargo, el 28% que respondió “a veces” evidencia que aún existen percepciones de falta de uniformidad en su aplicación. En este sentido, aunque el proceso es valorado favorablemente en términos generales, resulta necesario fortalecer la estandarización de las metodologías y comunicar con mayor claridad los criterios técnicos utilizados para determinar el error tolerable, de modo que se reduzcan posibles percepciones de ambigüedad y se refuerce la confiabilidad del proceso de auditoría.

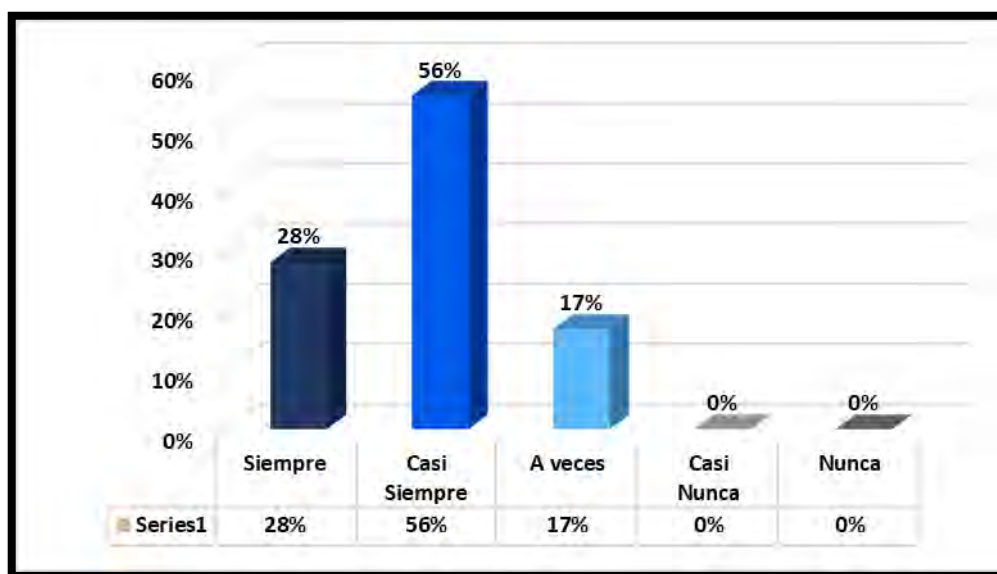
2. ¿El porcentaje de materialidad utilizado para calcular el error tolerable es adecuado durante la auditoría financiera?

Tabla 2
Opinión sobre el uso del porcentaje de materialidad para determinar el error tolerable

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	28%
Casi Siempre	10	56%
A veces	3	17%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 2
Opinión sobre el uso del porcentaje de materialidad para determinar el error tolerable



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 2 y en la Figura N.º 2, el 28% de los encuestados considera que el porcentaje de materialidad utilizado para calcular el error tolerable siempre es adecuado durante la auditoría financiera, mientras que el 56% señaló que casi siempre resulta pertinente, lo cual indica que la mayoría percibe una aplicación consistente de este criterio; sin embargo, un 17% manifestó que solo a veces se cumple con este parámetro, por lo que aunque la valoración general es positiva, aún existen percepciones de falta de uniformidad que evidencian oportunidades de mejora en la estandarización del proceso.

ANALISIS:

Los resultados muestran una percepción mayoritariamente favorable en relación con el uso del porcentaje de materialidad en la auditoría financiera de EGEMSA, ya que el 83% de los encuestados considera que este parámetro se aplica de forma adecuada, lo que pone en evidencia un nivel significativo de confianza en los criterios técnicos empleados por los auditores, así como

en su aporte a la confiabilidad del cálculo del error tolerable. Aun así, un 17% de los participantes indicó que este criterio se aplica solo en determinadas ocasiones, lo que deja entrever la presencia de aspectos que aún pueden optimizarse, particularmente en lo que respecta a la consistencia en su aplicación y a la claridad de los procedimientos establecidos. Desde esta perspectiva, aunque la valoración general resulta positiva, se vuelve necesario avanzar en la estandarización del proceso, reforzar la capacitación de los auditores y mejorar la transparencia en la documentación de la metodología utilizada, con el propósito de lograr una aplicación más uniforme y coherente en futuras auditorías.

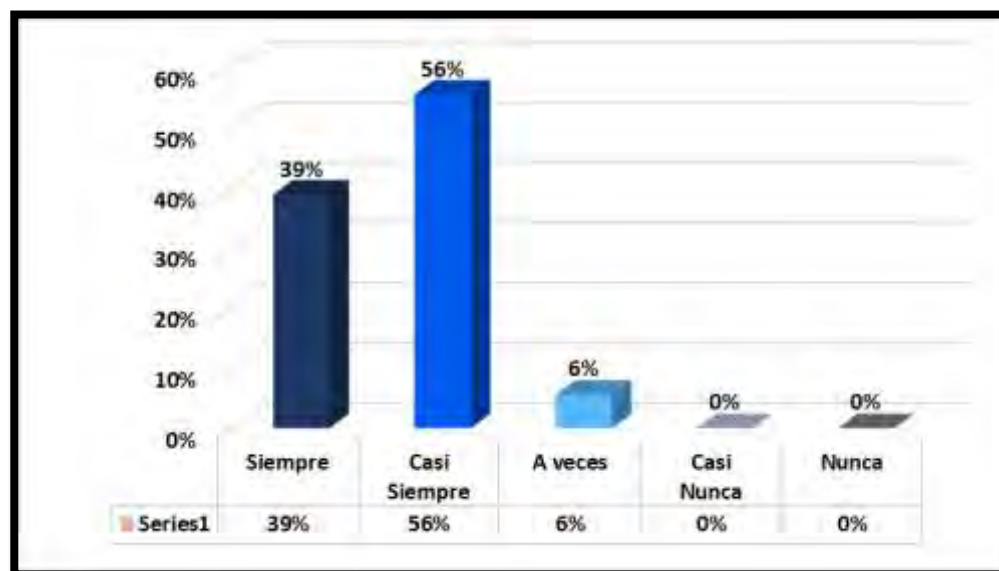
3. ¿El cálculo del error tolerable influye de manera significativa en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA?

Tabla 3
Influencia del cálculo del error tolerable en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	39%
Casi Siempre	10	56%
A veces	1	6%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 3
Influencia del cálculo del error tolerable en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 3 y en la Figura N.º 3, el 38% de los encuestados indicó que el cálculo del error tolerable siempre influye de manera significativa en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA, mientras que un 56% señaló que casi siempre se refleja este impacto, lo cual evidencia que la mayoría percibe una relación directa entre la determinación del error tolerable y la calidad de la información financiera presentada; sin embargo, un 6% manifestó que este efecto solo se observa a veces, por lo que aunque la percepción general es favorable, aún existen algunos casos en los que su influencia no se considera completamente consistente.

ANALISIS:

Los resultados muestran que el cálculo del error tolerable es percibido como un factor relevante en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA, ya que el 94% de los

encuestados reconoce que su aplicación tiene un impacto consistente en la información financiera, lo cual refleja un alto nivel de confianza en la metodología utilizada durante la auditoría; sin embargo, un 6% señaló que esta influencia solo se observa a veces, lo que sugiere la existencia de cierta percepción de falta de uniformidad en su aplicación. En este sentido, aunque los hallazgos son ampliamente favorables y evidencian que el error tolerable se considera un elemento clave para garantizar la calidad y confiabilidad de los estados financieros, resulta conveniente fortalecer la estandarización de los criterios aplicados, mejorar la comunicación de la metodología utilizada y asegurar una adecuada documentación de los juicios profesionales, de modo que se consolide una percepción más homogénea sobre su impacto en la información financiera.

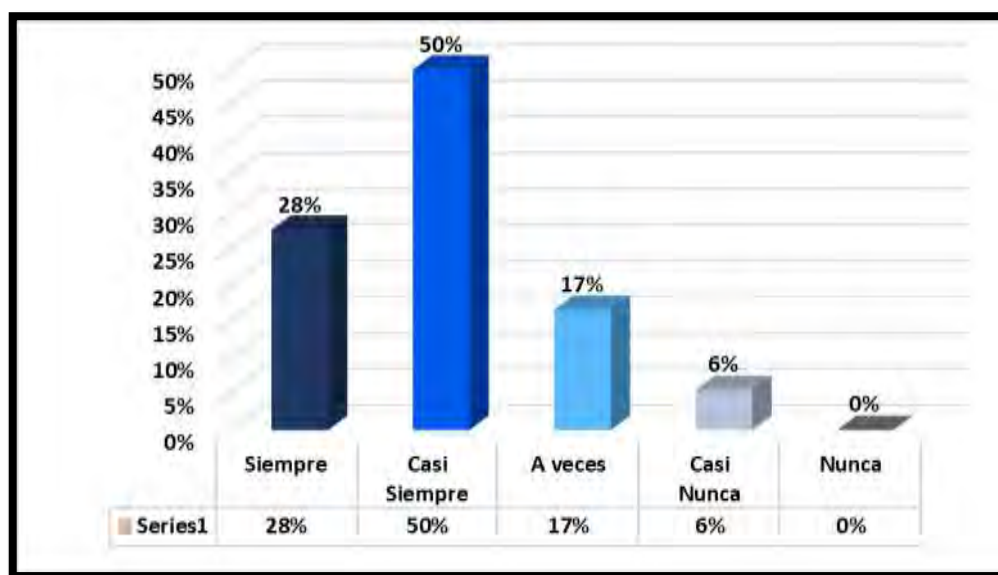
4. ¿La relación entre error tolerable y materialidad se aplica de manera adecuada en la evaluación de los estados financieros durante la auditoría?

Tabla 4
Aplicación de la relación entre error tolerable y materialidad en la evaluación de los estados financieros

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	28%
Casi Siempre	9	50%
A veces	3	17%
Casi Nunca	1	6%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 4
Aplicación de la relación entre error tolerable y materialidad en la evaluación de los estados financieros



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 4 y en la Figura N.º 4, el 28% de los encuestados indicó que la relación entre error tolerable y materialidad siempre se aplica de manera adecuada en la evaluación de los estados financieros durante la auditoría, mientras que un 50% señaló que casi siempre se cumple este criterio, lo cual muestra que la mayoría percibe una aplicación favorable y relativamente consistente; sin embargo, un 17% manifestó que solo a veces se aplica correctamente y un 6% indicó que casi nunca ocurre, por lo que estos resultados sugieren que, aunque la valoración general es positiva, aún es necesario reforzar la estandarización de los procedimientos y la claridad en la aplicación de esta relación dentro del proceso de auditoría.

ANALISIS:

Los resultados muestran una percepción mayoritariamente favorable sobre la aplicación de la relación entre el error tolerable y la materialidad durante la evaluación de los estados financieros en la auditoría, ya que el 78% de los encuestados 28% “siempre” y 50% “casi siempre” considera que este procedimiento se aplica de forma adecuada, lo cual sugiere que, en general, los auditores logran establecer una relación clara entre ambos conceptos y garantizar la calidad del proceso de revisión financiera; sin embargo, un 23% de respuestas menos favorables 17% “a veces” y 6% “casi nunca” indica que aún podrían presentarse ciertas inconsistencias en su aplicación. En este sentido, estas percepciones podrían estar vinculadas con diferencias en los criterios utilizados, con interpretaciones diversas sobre la materialidad o con una comunicación insuficiente de los parámetros técnicos del proceso de auditoría, por lo que resulta necesario fortalecer la estandarización metodológica y la transparencia en la aplicación de estos conceptos para consolidar una percepción más homogénea y reforzar la confianza en los procedimientos de auditoría implementados en EGEMSA.

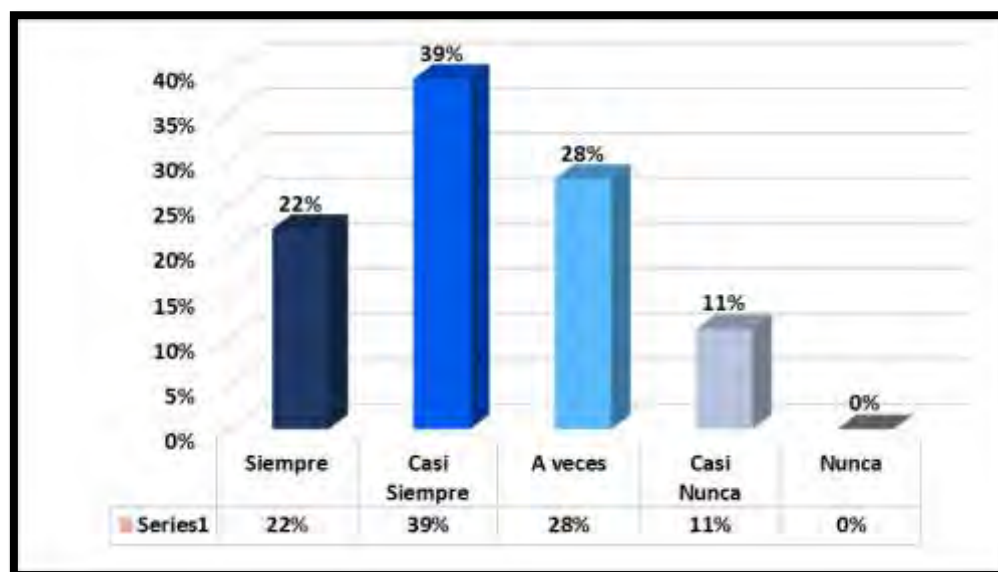
5. ¿La identificación de errores menores acumulados es tomada en cuenta para evaluar su impacto total en la materialidad?

Tabla 5
Percepción sobre la toma en cuenta de errores menores acumulados en la auditoría

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	4	22%
Casi Siempre	7	39%
A veces	5	28%
Casi Nunca	2	11%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 5
Percepción sobre la toma en cuenta de errores menores acumulados en la auditoría



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se observa en la Tabla N° 5 y la Figura N° 5, el 22% de los encuestados señaló que la identificación de errores menores acumulados siempre es tomada en cuenta para evaluar su impacto total en la materialidad. Asimismo, un 39% manifestó que casi siempre se considera este aspecto, lo que refleja que una parte importante percibe una práctica constante en la auditoría respecto a este procedimiento. Por otro lado, un 28% indicó que solo a veces se evalúan los errores menores acumulados, mientras que un 11% señaló que casi nunca se realiza este análisis. Estos resultados muestran que, si bien existe una percepción mayoritaria de aplicación adecuada (61% entre siempre y casi siempre), también se evidencia un porcentaje significativo de encuestados (39%) que perciben limitaciones en la forma en que se integra la acumulación de errores en la determinación de la materialidad.

ANALISIS:

Los resultados evidencian una percepción mayormente favorable respecto a la identificación de errores menores acumulados en la auditoría de EGEMSA, ya que el 61% de los encuestados considera que este procedimiento se aplica de manera adecuada en la evaluación de los estados financieros, lo cual indica que, para la mayoría, la auditoría incorpora este análisis dentro de sus prácticas habituales; sin embargo, un 39% de respuestas menos favorables 28% “a veces” y 11% “casi nunca” sugiere que todavía existen ciertas limitaciones en su aplicación. En este sentido, estas percepciones podrían estar asociadas a diferencias en los criterios utilizados para identificar los errores acumulados, a una documentación insuficiente del procedimiento o a interpretaciones distintas sobre su impacto en la materialidad, por lo que resulta necesario reforzar la estandarización metodológica, mejorar la comunicación y asegurar una evaluación más consistente del efecto acumulado de los errores, con el fin de fortalecer la confiabilidad del proceso de auditoría.

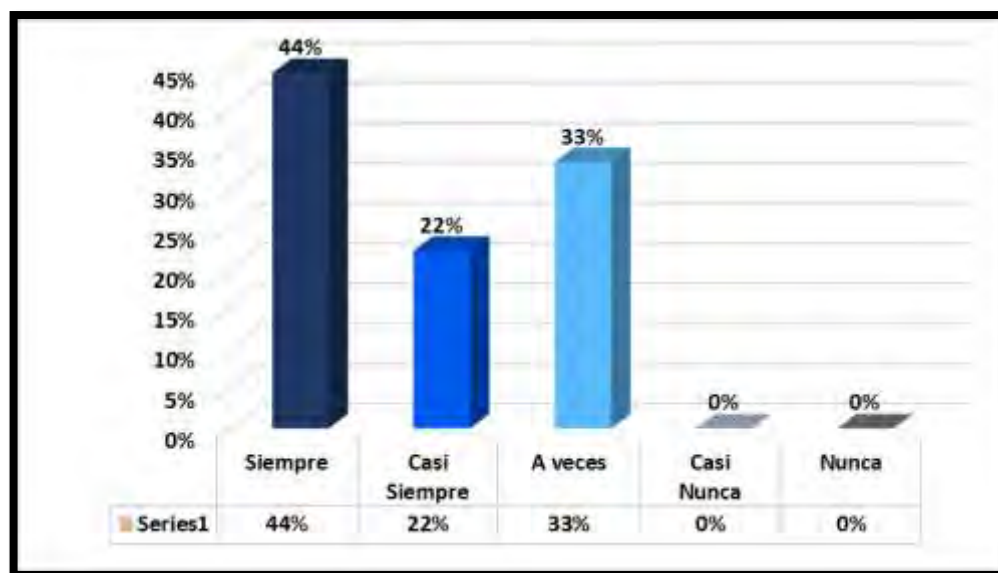
6. ¿Considera que, durante la planificación de la auditoría, se evalúan adecuadamente los riesgos materiales relacionados con la detección de errores?

Tabla 6
Percepción sobre la adecuada consideración de riesgos materiales en la planificación de la auditoría

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	8	44%
Casi Siempre	4	22%
A veces	6	33%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 6
Percepción sobre la adecuada consideración de riesgos materiales en la planificación de la auditoría



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se observa en la Tabla N° 6 y la Figura N° 6, el 44% de los encuestados indicó que, durante la fase de planificación de la auditoría, los riesgos materiales asociados a la detección de errores son evaluados de manera adecuada de forma constante; a su vez, un 22% señaló que esta evaluación se realiza con frecuencia, mientras que un 33% mencionó que solo en algunas ocasiones se lleva a cabo de manera apropiada.

ANALISIS:

Los resultados reflejan una percepción mayormente favorable respecto a la evaluación de los riesgos materiales vinculados con la detección de errores durante la fase de planificación de la auditoría, considerando que el 66% de los encuestados percibe que los auditores de EGEMSA aplican procedimientos adecuados y consistentes en esta etapa inicial, lo que contribuye tanto a prevenir errores como a reforzar la confiabilidad del proceso de auditoría; aun así, un 33% indicó

que dicha evaluación solo se realiza en algunas ocasiones, lo que deja entrever ciertas limitaciones en su aplicación. Bajo esta perspectiva, estas percepciones podrían estar asociadas a diferencias en los criterios utilizados para la identificación de riesgos, a una documentación poco detallada de los procedimientos aplicados o incluso a una comunicación insuficiente sobre la manera en que dichos riesgos se incorporan en la planificación; en consecuencia, si bien los resultados evidencian un nivel importante de confianza en el trabajo de los auditores, se vuelve necesario avanzar en la estandarización de la metodología de evaluación de riesgos y fortalecer la transparencia en la comunicación de los procedimientos, con el fin de consolidar la credibilidad del proceso de auditoría.

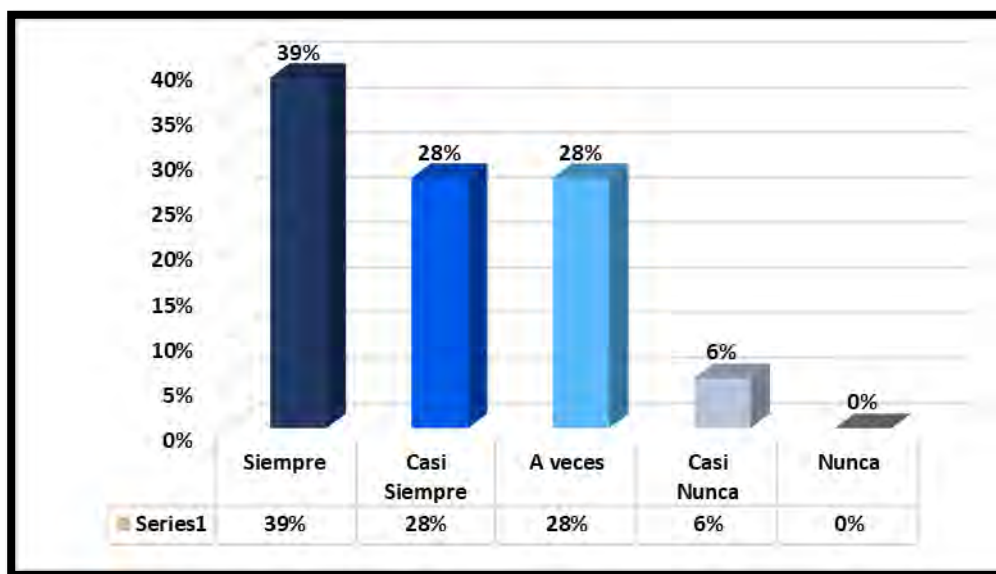
7. ¿En la fase de ejecución de la auditoría se identifican correctamente los riesgos materiales que pueden originar errores tolerables?

Tabla 7
Percepción sobre la correcta identificación de riesgos materiales en la fase de ejecución de la auditoría

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	39%
Casi Siempre	5	28%
A veces	5	28%
Casi Nunca	1	6%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 7
Percepción sobre la correcta identificación de riesgos materiales en la fase de ejecución de la auditoría



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se observa en la Tabla N° 7 y la Figura N° 7, el 39% de los encuestados señaló que en la fase de ejecución de la auditoría siempre se identifican correctamente los riesgos materiales que pueden originar errores tolerables. Asimismo, un 28% manifestó que esta identificación se realiza casi siempre, mientras que otro 28% indicó que ocurre solo a veces. Finalmente, un 6% consideró que casi nunca se lleva a cabo de manera adecuada. Estos resultados reflejan que, si bien la mayoría percibe una aplicación favorable de los procedimientos de detección de riesgos durante la ejecución, aún existe un sector significativo que observa limitaciones en la consistencia y efectividad con la que se identifican los riesgos materiales.

ANALISIS:

Los resultados evidencian una percepción mayoritariamente positiva sobre la identificación de riesgos materiales durante la fase de ejecución de la auditoría, ya que el 67% de los encuestados

(39% “siempre” y 28% “casi siempre”) considera que este proceso se realiza adecuadamente, lo cual sugiere que, en general, los procedimientos aplicados permiten reconocer los riesgos que podrían generar errores tolerables y fortalecer la confiabilidad del proceso de auditoría; sin embargo, el 34% restante (28% “a veces” y 6% “casi nunca”) indica que aún existen limitaciones en esta práctica. En este sentido, dichas percepciones podrían estar relacionadas con diferencias en los criterios de identificación, interpretaciones distintas de los riesgos o con una documentación insuficiente de los procedimientos aplicados, por lo que se hace necesario reforzar la metodología utilizada, estandarizar criterios y mejorar la comunicación de los hallazgos para consolidar un proceso de auditoría más uniforme y confiable.

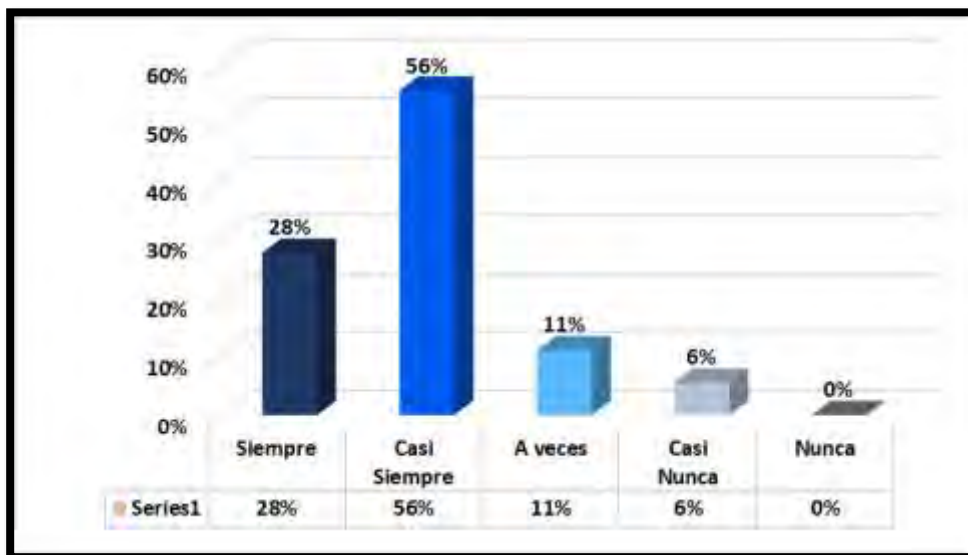
8. ¿La revisión final de la auditoría incorpora de manera efectiva los riesgos materiales detectados para asegurar la calidad del informe?

Tabla 8
Percepción sobre la consideración de riesgos materiales en la revisión final de la auditoría

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	28%
Casi Siempre	10	56%
A veces	2	11%
Casi Nunca	1	6%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 8
Percepción sobre la consideración de riesgos materiales en la revisión final de la auditoría



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se observa en la Tabla N° 8 y la Figura N° 8, el 28% de los encuestados señaló que la revisión final de la auditoría siempre incorpora de manera efectiva los riesgos materiales detectados, con el fin de asegurar la calidad del informe. Asimismo, un 56% manifestó que este proceso se realiza casi siempre, lo que evidencia una percepción mayoritariamente favorable respecto a la rigurosidad aplicada en esta etapa crítica de la auditoría. No obstante, un 11% indicó que dicha incorporación ocurre solo a veces y un 6% opinó que casi nunca se lleva a cabo de forma adecuada. Estos resultados ponen de relieve que, aunque existe una valoración positiva predominante (84% entre siempre y casi siempre), aún persiste un porcentaje minoritario que percibe limitaciones en la forma en que se integran los riesgos materiales en la fase final de la auditoría, lo que señala la necesidad de seguir fortaleciendo la consistencia y exhaustividad de este procedimiento.

ANALISIS:

Los resultados muestran una percepción mayoritariamente positiva sobre la incorporación de los riesgos materiales en la revisión final de la auditoría, ya que el 84% de los encuestados (28% “siempre” y 56% “casi siempre”) considera que este procedimiento se realiza adecuadamente, lo cual evidencia un alto nivel de confianza en la rigurosidad de esta etapa dentro de EGEMSA; no obstante, el 17% que respondió “a veces” o “casi nunca” sugiere que aún pueden presentarse diferencias en la forma en que se integran estos riesgos. En síntesis, aunque el proceso de revisión final es percibido como sólido y confiable, todavía existe margen para fortalecer la estandarización metodológica y mejorar la documentación y comunicación de los riesgos considerados en el informe final de auditoría.

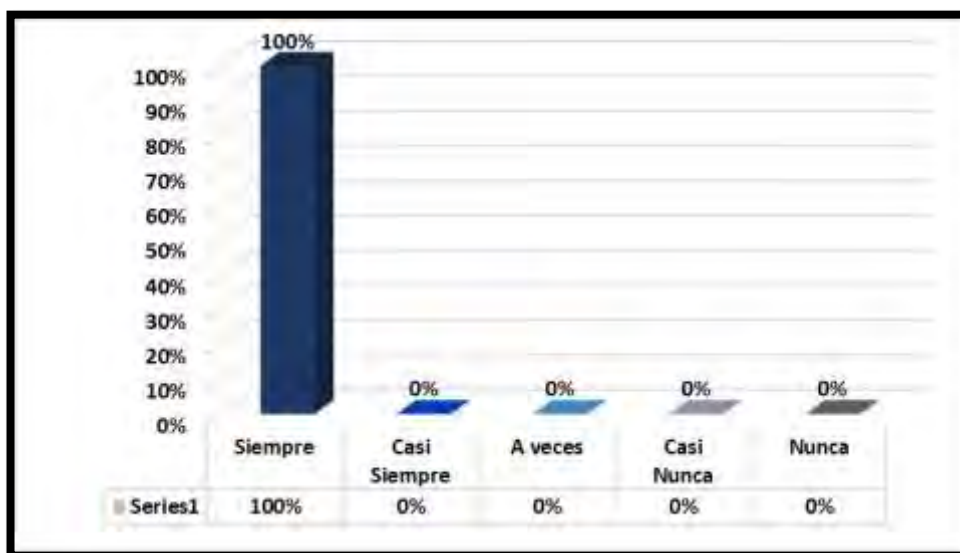
9. ¿Cree que la detección de errores tolerables contribuye a mejorar el control interno y la gestión financiera en EGEMSA?

Tabla 9
Percepción sobre el impacto de la detección de errores tolerables en el control interno y la gestión financiera

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	18	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 9
Percepción sobre el impacto de la detección de errores tolerables en el control interno y la gestión financiera



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 9 y en la Figura N.º 9, la totalidad de los encuestados señaló que la detección de errores tolerables aporta de manera constante a la mejora del control interno y al fortalecimiento de la gestión financiera en EGEMSA, lo que pone de manifiesto la relevancia de identificar y corregir oportunamente estas situaciones dentro de los procesos de auditoría.

ANALISIS:

Este resultado refleja un consenso absoluto entre los participantes, lo que permite inferir que no existen posturas divergentes en torno a la relevancia de este aspecto dentro de la auditoría financiera; desde esta perspectiva, la unanimidad observada sugiere que la detección de errores, incluso aquellos de menor cuantía, es considerada un componente esencial para fortalecer los sistemas de control interno y, al mismo tiempo, asegurar la confiabilidad de los estados financieros. A la par, se reconoce que la corrección oportuna de estos errores contribuye a evitar la acumulación

de inconsistencias que, en determinadas circunstancias, podrían adquirir un carácter material y afectar la transparencia de la información contable; bajo esta lógica, el hallazgo permite sostener que la auditoría financiera en EGEMSA no se limita a una función de verificación, sino que también genera valor al impulsar la eficiencia, la mejora continua y la solidez de la gestión financiera de la empresa.

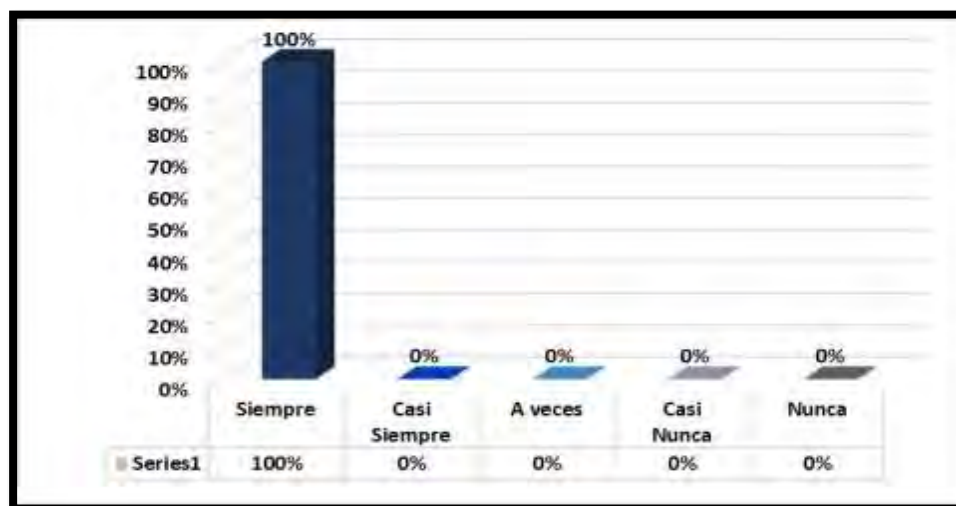
10. ¿Considera que la gestión financiera de EGEMSA mejora de manera continua gracias a la detección y corrección de errores tolerables en la auditoría?

Tabla 10
Percepción sobre el impacto de la detección y corrección de errores tolerables en la mejora de la gestión financiera

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	18	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 10
Percepción sobre el impacto de la detección y corrección de errores tolerables en la mejora de la gestión financiera



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 10 y en la Figura N.º 10, el 100% de los encuestados indicó que la gestión financiera de EGEMSA mejora de manera continua a partir de la detección y corrección de errores considerados tolerables dentro de los procesos de auditoría, lo cual pone de manifiesto la importancia que tiene la revisión permanente de los procedimientos financieros para fortalecer la calidad de la información y de la gestión institucional; en este sentido, la identificación oportuna de estas inconsistencias permite realizar ajustes necesarios y, al mismo tiempo, consolidar prácticas de control que contribuyen a optimizar el desempeño financiero de la organización.

ANALISIS:

Este resultado evidencia un nivel de consenso absoluto entre los participantes, lo cual sugiere que no existen discrepancias en torno a la relevancia de este proceso dentro de la organización; de hecho, la coincidencia unánime de los encuestados permite inferir que la auditoría no solo cumple una función de verificación, sino que además es percibida como un mecanismo que contribuye de manera permanente a la optimización de la gestión financiera. En este sentido, la detección de errores tolerables facilita identificar ciertas deficiencias que, aunque en principio puedan considerarse menores, podrían, con el tiempo, acumularse y afectar la materialidad de la información financiera, mientras que su corrección oportuna contribuye a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y, al mismo tiempo, a fortalecer la transparencia de la información contable que utiliza la organización para sus procesos de gestión. De esta manera, el desarrollo de este proceso también genera un mayor grado de confianza en la toma de decisiones y, en paralelo, refuerza los mecanismos de control interno; en síntesis, los resultados obtenidos permiten confirmar que la auditoría en EGEMSA es valorada como un mecanismo orientado a la mejora

continua, el cual contribuye a fortalecer la eficiencia, la transparencia y la sostenibilidad de la gestión financiera institucional.

5.1.2. Encuesta – realizada de acuerdo a la variable Gestión financiera.

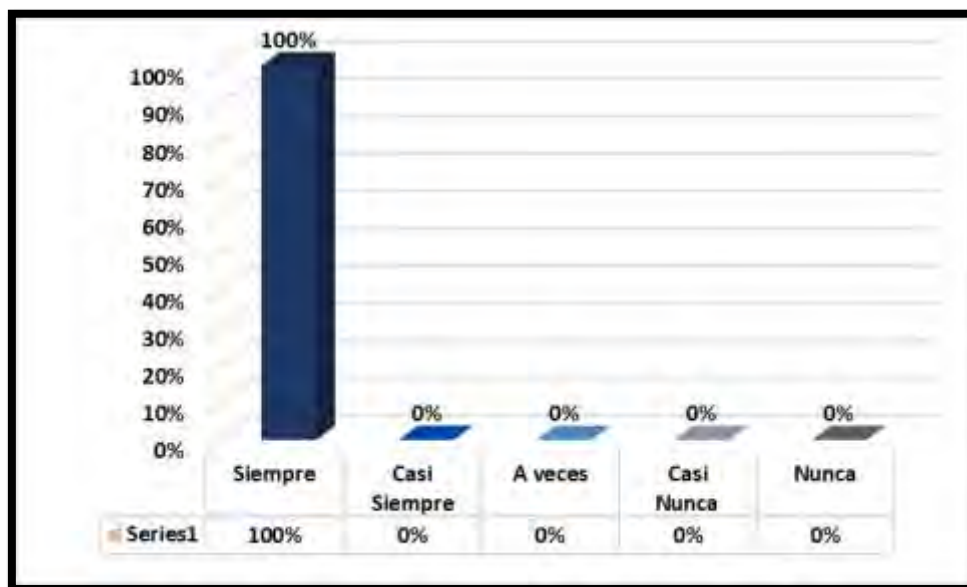
11. ¿Con qué frecuencia se revisa y analiza el Estado de Situación Financiera para apoyar la toma de decisiones estratégicas?

Tabla 11
Frecuencia de revisión y análisis del Estado de Situación Financiera en la toma de decisiones estratégicas

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	18	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 11
Frecuencia de revisión y análisis del Estado de Situación Financiera en la toma de decisiones estratégicas



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 11 y en la Figura N.º 11, el 100% de los participantes señaló que siempre se revisa y analiza el Estado de Situación Financiera con el propósito de respaldar la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización, lo cual evidencia un compromiso generalizado en EGEMSA con el uso de información financiera relevante para sustentar las decisiones que influyen en el rumbo y desarrollo de la empresa; en este sentido, la explicación de este resultado se vincula con la importancia que tiene el Estado de Situación Financiera al mostrar la posición económica y patrimonial de la entidad en un momento determinado, ya que a partir de este instrumento es posible evaluar aspectos como la solvencia, la liquidez y la estructura financiera de la organización. De igual manera, su análisis permanente permite anticipar posibles riesgos financieros y, al mismo tiempo, identificar oportunidades de mejora en la gestión, de modo que se facilita la planificación de acciones estratégicas orientadas a asegurar tanto la estabilidad como el crecimiento sostenido del negocio.

ANALISIS:

Se puede advertir que EGEMSA mantiene una gestión financiera sólida y de carácter proactivo, sustentada en el seguimiento constante de sus principales indicadores financieros, lo cual permite contar con información relevante para orientar la toma de decisiones dentro de la organización; en consecuencia, esta práctica fortalece la capacidad de la empresa para adaptarse a los cambios del entorno y, al mismo tiempo, optimizar el uso de sus recursos disponibles, de modo que se facilita el cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en un sector tan competitivo y regulado como el energético.

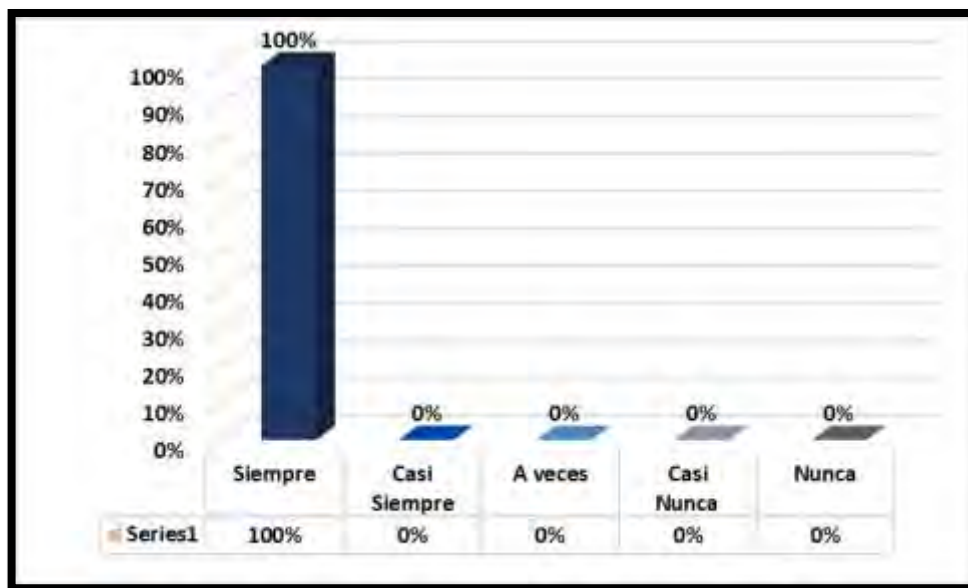
12. ¿Con qué frecuencia se utiliza el Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero de la empresa?

Tabla 12
Frecuencia de uso del Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	18	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 12
Frecuencia de uso del Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 12 y en la Figura N.º 12, el 100% de los encuestados señaló que siempre utiliza el Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero de la empresa, lo que pone de manifiesto un consenso absoluto respecto a la relevancia de esta herramienta financiera como base para el análisis del rendimiento económico y de la eficiencia en la gestión de EGEMSA; en este sentido, la explicación de este resultado se relaciona con el hecho de que el Estado de Resultados ofrece una visión clara y estructurada de los ingresos, costos y utilidades generados durante un periodo determinado, lo cual resulta fundamental para valorar la rentabilidad y, al mismo tiempo, la efectividad de las operaciones empresariales. Asimismo, su utilización constante facilita la identificación de áreas susceptibles de mejora y permite ejercer un control más preciso sobre los gastos operativos, de modo que se favorece la optimización de la generación de valor dentro de la organización; por ello, este tipo de análisis adquiere una relevancia particular en el sector energético, donde los márgenes operativos y la adecuada gestión financiera inciden directamente en la competitividad y en la sostenibilidad de la empresa en el largo plazo.

ANALISIS:

EGEMSA evidencia una cultura organizacional orientada a la revisión constante y al análisis detallado de sus estados financieros, lo cual permite generar información oportuna que respalda tanto la toma de decisiones estratégicas como las operativas dentro de la organización; en este sentido, esta práctica contribuye a mantener elevados estándares de gestión y, al mismo tiempo, a fortalecer la transparencia financiera, además de facilitar el cumplimiento de los objetivos corporativos en un entorno empresarial cada vez más dinámico y exigente.

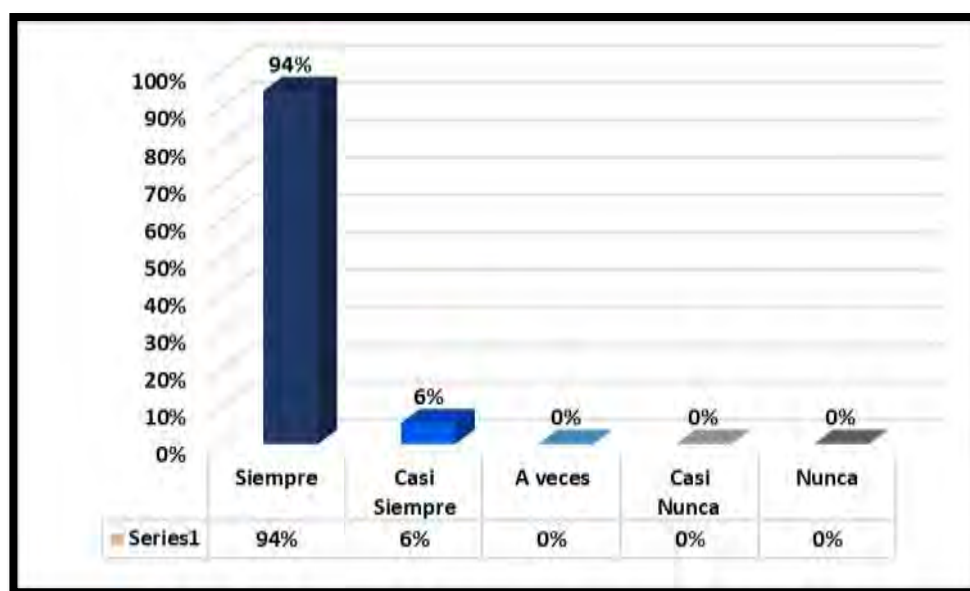
13. ¿Con qué frecuencia se evalúa el índice de liquidez para asegurar que la empresa puede cumplir sus obligaciones a corto plazo?

Tabla 13
Frecuencia de evaluación del índice de liquidez para cumplir obligaciones a corto plazo

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	17	94%
Casi Siempre	1	6%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 13
Frecuencia de evaluación del índice de liquidez para cumplir obligaciones a corto plazo



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 13 y en la Figura N.º 13, el 94% de los encuestados señaló que siempre se evalúa el índice de liquidez con el propósito de asegurar que la empresa pueda cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo, mientras que un 6% indicó que casi siempre se realiza esta evaluación; a partir de estos resultados, se puede advertir que dentro de EGEMSA existe una práctica ampliamente consolidada orientada al seguimiento permanente de este indicador, lo cual contribuye a mantener una adecuada salud financiera y, al mismo tiempo, garantizar la capacidad de respuesta ante compromisos inmediatos. En este sentido, la explicación de estos porcentajes se relaciona con la relevancia que tiene el índice de liquidez como indicador financiero para medir la capacidad de la empresa de afrontar sus deudas y obligaciones en el corto plazo, ya que su análisis permite identificar con anticipación posibles desequilibrios financieros y, en consecuencia, adoptar medidas oportunas para evitar problemas de solvencia que puedan afectar la operatividad empresarial; por ello, este enfoque preventivo resulta especialmente importante en el sector energético, donde la continuidad del servicio y el cumplimiento de las regulaciones vigentes no pueden verse comprometidos por dificultades financieras temporales.

ANALISIS:

El análisis de estos resultados permite sostener que EGEMSA cuenta con mecanismos eficaces para monitorear de forma continua su liquidez, lo que contribuye a reforzar la confianza de inversionistas, acreedores y otros grupos de interés vinculados con la organización; a partir de ello, la aplicación constante de estos mecanismos también favorece una gestión financiera prudente y responsable, en la medida en que facilita la disponibilidad de recursos para cumplir oportunamente con las obligaciones inmediatas sin comprometer, al mismo tiempo, la capacidad de inversión ni las perspectivas de crecimiento sostenido de la empresa.

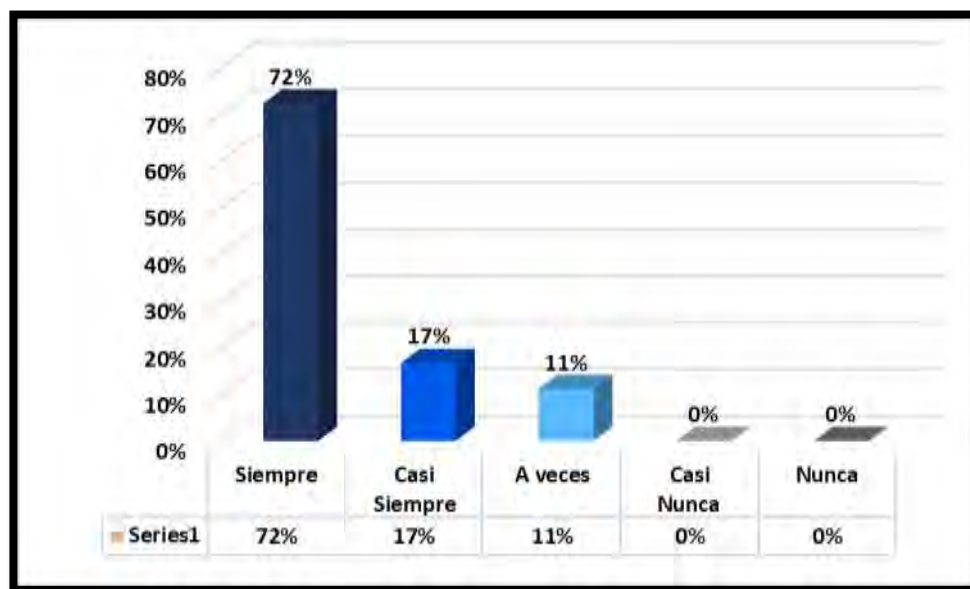
14. ¿Con qué frecuencia se analiza el índice de rentabilidad para optimizar las utilidades y mejorar la eficiencia financiera?

Tabla 14
Frecuencia de análisis del índice de rentabilidad para optimizar utilidades y eficiencia financiera

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	13	72%
Casi Siempre	3	17%
A veces	2	11%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 14
Frecuencia de análisis del índice de rentabilidad para optimizar utilidades y eficiencia financiera



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 14 y en la Figura N.º 14, el 72% de los encuestados señaló que siempre se analiza el índice de rentabilidad con el propósito de optimizar las utilidades y mejorar la eficiencia financiera, mientras que un 17% indicó que casi siempre se evalúa este indicador y, en contraste, el 11% manifestó que solo a veces se considera; a partir de estos resultados, se puede advertir que, aunque la mayoría reconoce la importancia de analizar de manera constante la rentabilidad, todavía se observa cierta variabilidad en la frecuencia con que este índice se incorpora en los procesos de toma de decisiones. En este sentido, la explicación de estos porcentajes se relaciona con el hecho de que el índice de rentabilidad constituye una herramienta fundamental para medir la capacidad de la empresa de generar ganancias en relación con variables como las ventas, los activos o el patrimonio, lo cual resulta clave para evaluar tanto la eficiencia financiera como la sostenibilidad económica a largo plazo; por ello, una parte importante del personal considera su análisis continuo como un elemento esencial para identificar oportunidades de mejora y, al mismo tiempo, asegurar un uso más eficiente de los recursos disponibles. Sin embargo, el porcentaje que señaló una evaluación intermitente podría estar asociado a determinadas particularidades de algunos proyectos o áreas de trabajo, en las cuales, dependiendo del tipo de análisis requerido, se prioriza el uso de otros indicadores financieros complementarios.

ANALISIS:

Este resultado permite inferir que en EGEMSA se ha consolidado una cultura organizacional orientada a la maximización de la rentabilidad a través del seguimiento frecuente de este índice, lo cual evidencia una práctica financiera ya incorporada dentro de los procesos de gestión; sin embargo, todavía existe la posibilidad de fortalecer y homogeneizar su aplicación para lograr evaluaciones más consistentes entre los distintos proyectos y periodos de análisis. En este contexto, incrementar la sistematicidad en la evaluación del índice de rentabilidad podría

contribuir a una gestión financiera más eficaz, ya que permitiría identificar con mayor anticipación posibles desviaciones en el desempeño económico y, a partir de ello, facilitar la implementación oportuna de estrategias orientadas a mejorar el rendimiento financiero global de la empresa.

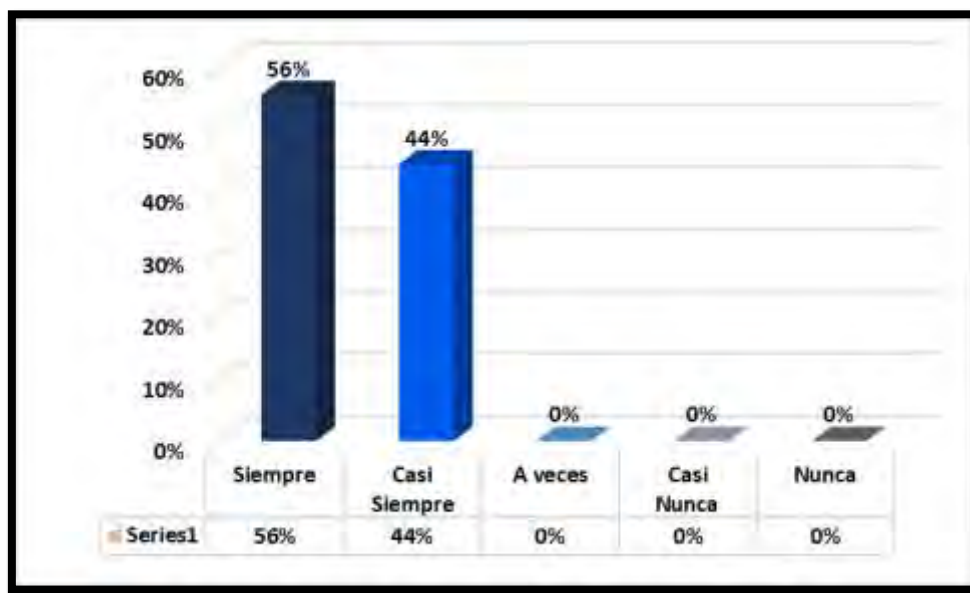
15. ¿Con qué frecuencia se emplean estados financieros proyectados para planificar inversiones y estrategias financieras a mediano plazo?

Tabla 15
Frecuencia de uso de estados financieros proyectados en la planificación de inversiones y estrategias

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	10	56%
Casi Siempre	8	44%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 15
Frecuencia de uso de estados financieros proyectados en la planificación de inversiones y estrategias



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 15 y en la Figura N.º 15, el 56% del personal señaló que siempre se emplean estados financieros proyectados para planificar inversiones y definir estrategias financieras a mediano plazo, mientras que el 44% manifestó que casi siempre se utilizan estas herramientas; a partir de estos resultados, se puede advertir que existe un consenso total respecto a la importancia y la frecuencia con la que se emplean los estados financieros proyectados dentro de la empresa para respaldar la toma de decisiones estratégicas. En este sentido, el alto nivel de utilización de estas herramientas puede explicarse por la relevancia que tiene la planificación financiera precisa en un sector tan crítico y dinámico como el de la generación eléctrica, donde, en la práctica, las decisiones de inversión suelen requerir una adecuada alineación con proyecciones realistas de desempeño económico y con posibles escenarios futuros del mercado energético; por ello, el uso de estados financieros proyectados facilita anticipar las necesidades financieras de la organización, así como evaluar riesgos potenciales y diseñar estrategias que contribuyan tanto a la sostenibilidad como al crecimiento institucional de EGEMSA. Asimismo, este resultado también sugiere la presencia de una cultura organizacional que valora la rigurosidad analítica y el examen detallado de la información financiera, lo cual favorece la adopción de decisiones más informadas y, en consecuencia, más oportunas dentro del proceso de gestión empresarial.

ANALISIS:

El análisis de estos resultados permite inferir que EGEMSA dispone de un proceso financiero sólido en el que se incorporan de manera sistemática diversas herramientas de proyección, lo cual fortalece la capacidad de la empresa para anticiparse a posibles desafíos futuros y, al mismo tiempo, aprovechar las oportunidades que puedan surgir en el mercado; en este sentido,

esta práctica constituye una fortaleza relevante para sostener la estabilidad organizacional y, además, mantener la competitividad de la empresa en el mediano plazo.

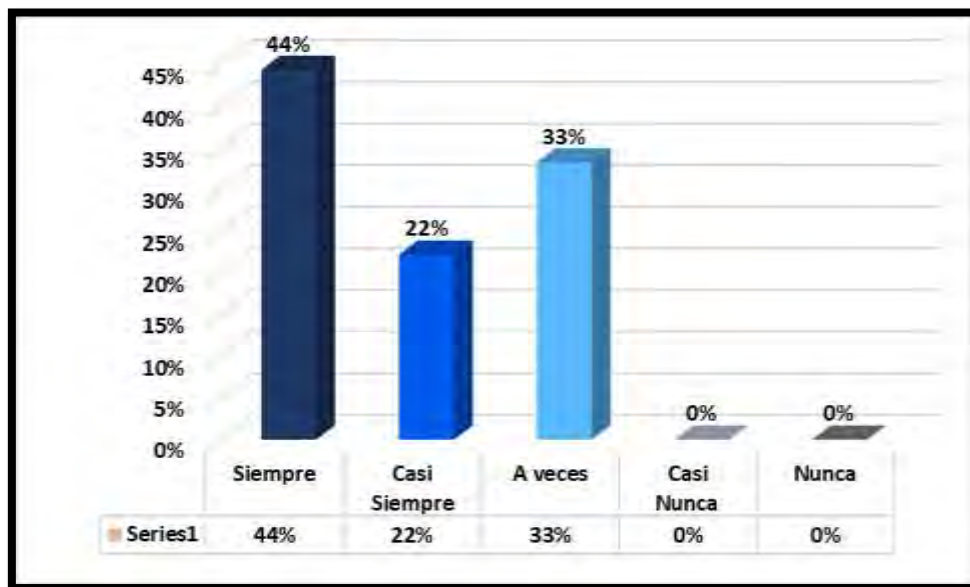
16. ¿Con qué frecuencia se considera la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de nuevos proyectos o inversiones?

Tabla 16
Frecuencia de consideración de la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de proyectos o inversiones

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	8	44%
Casi Siempre	4	22%
A veces	6	33%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 16
Frecuencia de consideración de la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de proyectos o inversiones



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se observa en la Tabla N° 16 y en la Figura N° 16, el 44% del personal indicó que siempre se considera la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de nuevos proyectos o inversiones, el 22% señaló que casi siempre se toma en cuenta, y el 33% manifestó que a veces se utiliza este criterio. Estos porcentajes muestran que, aunque la TIR es un indicador financiero importante y suele ser evaluado regularmente, su uso no es uniforme ni absoluto en todos los procesos de aprobación. La justificación de estos datos radica en la complejidad y diversidad de los proyectos que maneja EGEMSA; Si bien en muchos casos la TIR es crucial para medir la rentabilidad y viabilidad financiera de una inversión, en otros puede ser complementada o sustituida por otros criterios de evaluación, como el Valor Actual Neto (VAN), análisis de riesgos, o aspectos estratégicos y operativos específicos del proyecto. Además, la variabilidad en la consideración de la TIR puede reflejar diferencias en las políticas internas o en la percepción de los tomadores de decisiones sobre qué indicadores son más relevantes según la naturaleza de cada inversión.

ANALISIS:

Aunque la Tasa Interna de Retorno (TIR) es un instrumento financiero ampliamente valorado y utilizado como referencia en los procesos de aprobación de inversiones, aún existe un margen importante para estandarizar y fortalecer su aplicación, de modo que la evaluación de los proyectos se realice de manera más homogénea y, al mismo tiempo, facilite una toma de decisiones más consistente en las iniciativas futuras; en consecuencia, avanzar en la consolidación de este criterio de análisis podría contribuir a mejorar la precisión de las evaluaciones financieras y, además, favorecer una mayor transparencia en la gestión de los recursos económicos de EGEMSA.

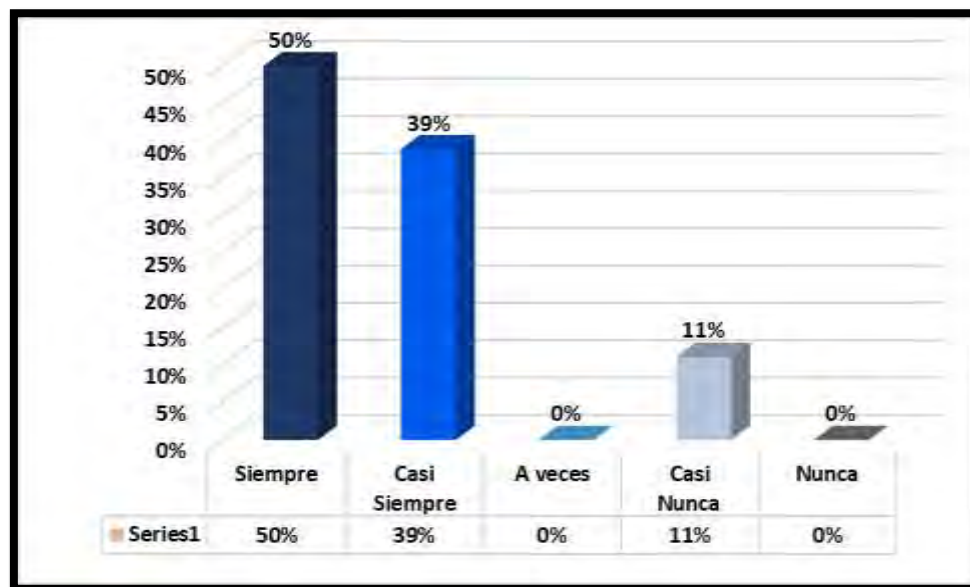
17. ¿Con qué frecuencia se calcula el Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de los proyectos de la empresa?

Tabla 17
Frecuencia de cálculo del Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de proyectos

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	9	50%
Casi Siempre	7	39%
A veces	0	0%
Casi Nunca	2	11%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 17
Frecuencia de cálculo del Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de proyectos



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 17 y en la Figura N.º 17, el 50% del personal señaló que siempre se calcula el Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de los

proyectos de la empresa, mientras que el 39% manifestó que casi siempre se realiza este cálculo y, en contraste, el 11% indicó que casi nunca se emplea este método; a partir de estos resultados, se puede advertir que una mayoría significativa del personal recurre al VAN como una herramienta clave dentro de la evaluación financiera, lo cual contribuye a que las decisiones de inversión se adopten con mayor sustento técnico y con base en criterios cuantitativos consistentes. En este contexto, la justificación de estos resultados se relaciona con el hecho de que el VAN es ampliamente reconocido como una de las metodologías más efectivas para medir la rentabilidad de los proyectos de inversión, debido a que incorpora el valor temporal del dinero y, al mismo tiempo, permite comparar de manera directa los flujos futuros de caja con la inversión inicial requerida; por ello, su aplicación frecuente en EGEMSA evidencia una orientación hacia prácticas financieras rigurosas que buscan maximizar el valor económico de las inversiones. Asimismo, el 11% que indicó que casi nunca se utiliza este método podría estar vinculado a determinadas situaciones específicas, por ejemplo, cuando se aplican otros criterios de evaluación o cuando se analizan proyectos de menor escala o de carácter estratégico, en los cuales el análisis financiero formal no siempre resulta imprescindible.

ANALISIS:

El análisis de estos resultados permite observar que el cálculo del VAN se ha consolidado como un estándar dentro de los procesos de evaluación en EGEMSA, lo cual contribuye a fortalecer la transparencia, la objetividad y la eficiencia en la asignación de recursos destinados a los proyectos; en este sentido, mantener y fortalecer esta práctica resulta fundamental, ya que no solo permite reducir los riesgos financieros asociados a la toma de decisiones de inversión, sino que además favorece el alineamiento de las inversiones con los objetivos estratégicos de la empresa.

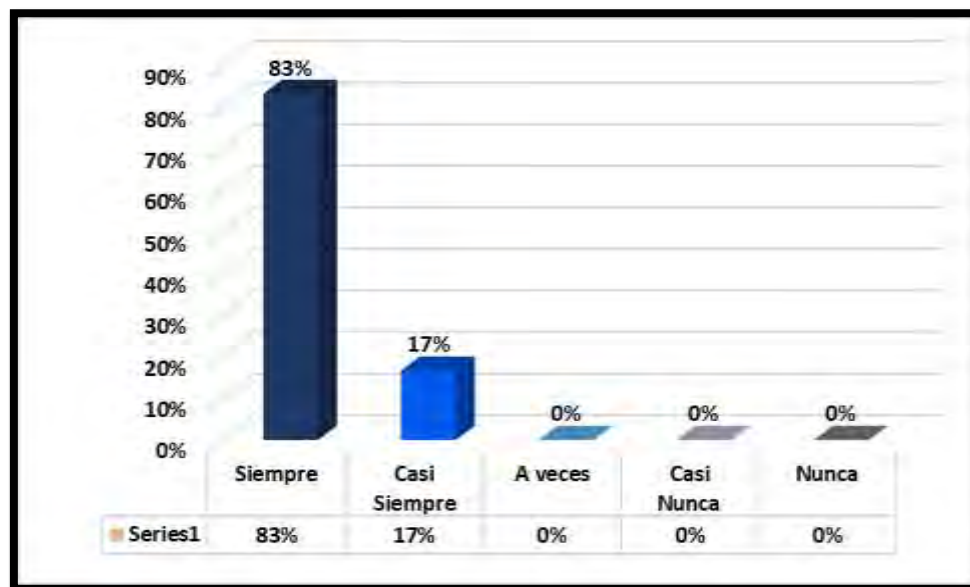
18. ¿Con qué frecuencia se corrigen oportunamente los errores detectados en los estados financieros para mejorar la precisión de las proyecciones financieras?

Tabla 18
Frecuencia de corrección de errores detectados en estados financieros para mejorar proyecciones

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	15	83%
Casi Siempre	3	17%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 18
Frecuencia de corrección de errores detectados en estados financieros para mejorar proyecciones



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 18 y en la Figura N.º 18, el 83% del personal señaló que los errores detectados en los estados financieros se corrigen de manera oportuna con el propósito de mejorar la precisión de las proyecciones financieras, mientras que un 17% indicó que dicha corrección se realiza con alta frecuencia; estos resultados permiten apreciar que en EGEMSA existe una práctica sostenida orientada a resguardar la calidad y exactitud de la información financiera, aspecto clave para una adecuada planificación y gestión de los recursos. Desde esta perspectiva, la corrección oportuna de los errores identificados en los estados financieros adquiere especial relevancia, en la medida en que asegura que las proyecciones y los análisis posteriores se elaboren sobre información confiable y coherente con la realidad económica de la empresa, lo que a su vez favorece que las decisiones adoptadas resulten más acertadas y alineadas con los objetivos organizacionales. A la par, la revisión y ajuste de posibles inconsistencias contribuye a disminuir el riesgo de tomar decisiones basadas en datos inexactos y facilita el cumplimiento de las disposiciones normativas que regulan la actividad financiera, al tiempo que estos resultados ponen de relieve la efectividad de los controles internos y de los mecanismos de supervisión implementados en EGEMSA para mantener estándares elevados en su gestión financiera.

ANALISIS:

El análisis de estos resultados permite observar que EGEMSA mantiene un proceso adecuado de retroalimentación y corrección.

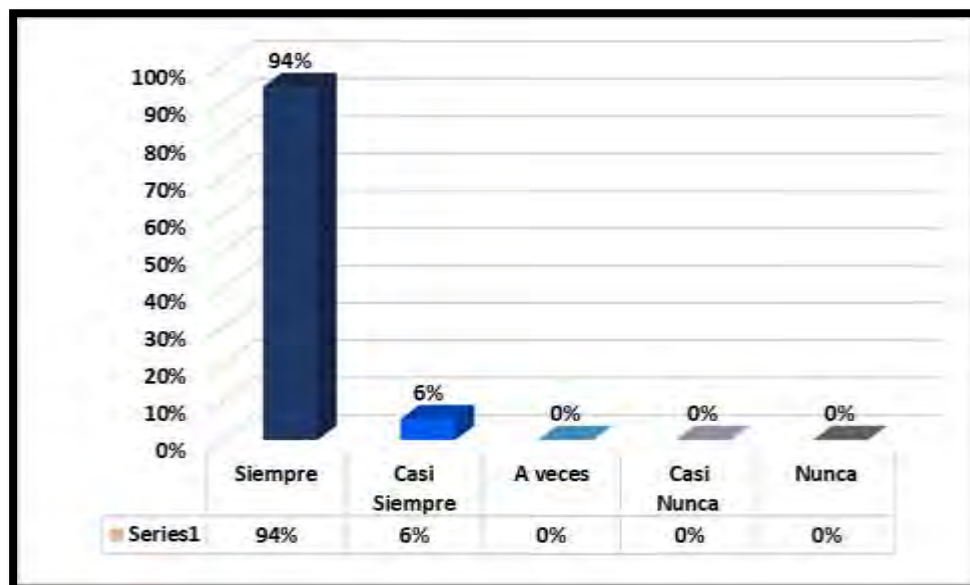
19. ¿Con qué frecuencia les comunican los resultados de la auditoría financiera para que puedan revisar los índices financieros y ajustar su trabajo?

Tabla 19
Frecuencia de comunicación de los resultados de auditoría financiera para revisar índices y ajustar la gestión

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	17	94%
Casi Siempre	1	6%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 19
Frecuencia de comunicación de los resultados de auditoría financiera para revisar índices y ajustar la gestión



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 19 y en la Figura N.º 19, el 94% del personal indicó que recibe de manera constante la comunicación de los resultados de la auditoría financiera, lo que le permite revisar los índices financieros y efectuar los ajustes necesarios en su trabajo, mientras que un 6% señaló que esta información se le proporciona con alta frecuencia; estos datos permiten advertir que en EGEMSA se ha consolidado una práctica institucional orientada tanto a la transparencia como a la retroalimentación entre las distintas áreas, aspecto clave para el fortalecimiento de la gestión financiera. Desde esta perspectiva, la comunicación de los hallazgos de auditoría facilita que los diferentes departamentos conozcan oportunamente la situación financiera y los puntos que requieren mejoras, de modo que el personal pueda revisar los indicadores, ajustar sus procedimientos y corregir posibles desviaciones identificadas durante el proceso de auditoría, lo que a su vez contribuye a prevenir errores futuros y a promover una administración más ordenada y eficiente de los recursos. A su vez, este flujo de información refleja un compromiso institucional con la mejora continua y la rendición de cuentas, prácticas que adquieren especial relevancia en empresas del sector energético, donde la transparencia, el control y el cumplimiento normativo resultan determinantes debido al impacto económico y regulatorio que caracteriza a la actividad de generación eléctrica.

ANALISIS:

El análisis de los resultados obtenidos permite observar que EGEMSA ha conseguido afianzar un sistema funcional para la difusión de la información financiera derivada de las auditorías, de modo que el personal dispone de datos actualizados y confiables al momento de tomar decisiones, lo cual resulta fundamental en contextos donde la precisión de la información influye directamente en la gestión. Desde esta perspectiva, la comunicación oportuna de los

resultados no solo contribuye a una lectura más clara de la situación financiera de la empresa, sino que también fortalece la capacidad de respuesta ante posibles contingencias. En esa misma línea, dicha práctica incide favorablemente en la calidad del trabajo desarrollado por las áreas involucradas, en tanto incentiva un uso más consciente de la información y consolida los mecanismos de control interno como parte del quehacer institucional. A la par, se promueve una cultura organizacional orientada a la responsabilidad y la transparencia, junto con el fortalecimiento del control, elementos que adquieren especial relevancia si se considera la necesidad de sostener niveles adecuados de competitividad dentro del sector energético.

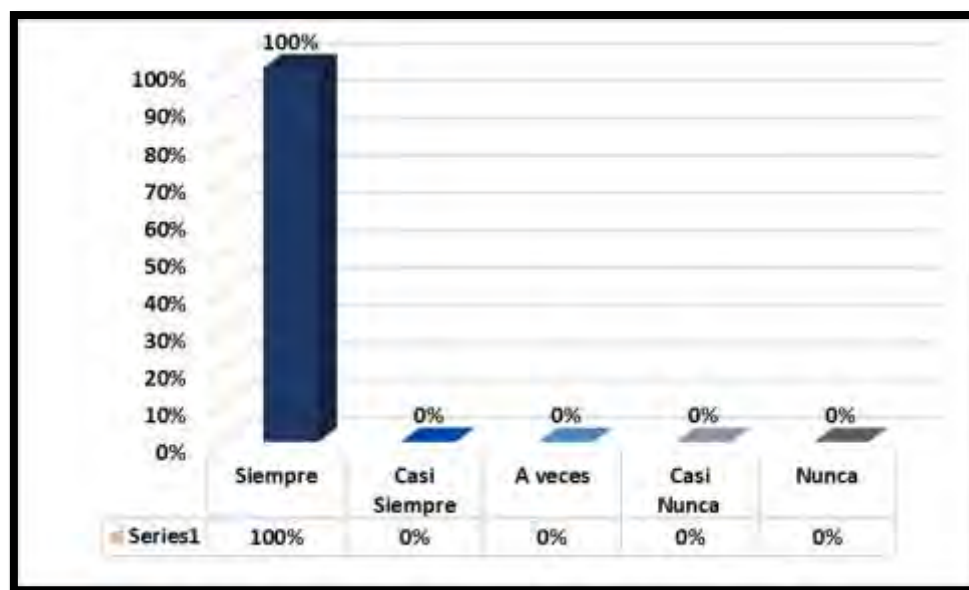
20. ¿Con qué frecuencia los hallazgos de la auditoría se utilizan para fortalecer la planificación y el control de los recursos financieros de la empresa?

Tabla 20
Frecuencia de uso de hallazgos de auditoría en la planificación y control de los recursos financieros

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	18	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	18	100%

Nota: Encuesta aplicada

Figura 20
Frecuencia de uso de hallazgos de auditoría en la planificación y control de los recursos financieros



Nota: Encuesta aplicada

INTERPRETACION:

Como se aprecia en la Tabla N.º 20 y en la Figura N.º 20, el 100% del personal encuestado señaló que los resultados de las auditorías se emplean de manera constante para reforzar la planificación y el control de los recursos financieros de la empresa, lo que permite inferir un alineamiento institucional con prácticas orientadas a la mejora continua. Este hallazgo da cuenta de un nivel significativo de compromiso con el fortalecimiento de la gestión financiera en EGEMSA, especialmente si se considera que la utilización sistemática de estos resultados facilita la detección de posibles debilidades en los procesos, al tiempo que pone en evidencia oportunidades de mejora que, en conjunto, favorecen una administración más eficiente de los recursos disponibles. Bajo este marco, la información proveniente de las auditorías adquiere un papel estratégico, en tanto sirve como base para orientar la toma de decisiones y ajustar criterios en la asignación de los recursos financieros según las necesidades identificadas. Conviene señalar

que este aspecto cobra particular relevancia en el contexto del sector energético, donde la solidez en la planificación y el control financiero no solo sostiene la continuidad de las operaciones, sino que también condiciona la posibilidad de impulsar nuevas inversiones. En paralelo, se advierte la consolidación de una cultura organizacional centrada en la transparencia y la rendición de cuentas, junto con un énfasis sostenido en el fortalecimiento de los controles internos.

ANALISIS:

El análisis de este resultado permite advertir que EGEMSA ha puesto en marcha mecanismos que facilitan la incorporación de los hallazgos derivados de las auditorías en los procesos de toma de decisiones, así como en el fortalecimiento de sus prácticas financieras, lo cual evidencia una orientación clara hacia el aprovechamiento práctico de la información generada. Bajo esta lógica, los resultados de las revisiones trascienden el ámbito estrictamente vinculado al control y pasan a convertirse en un recurso útil para perfeccionar la gestión y ajustar los procedimientos internos de la organización en función de las necesidades detectadas. En ese contexto, la aplicación de estos aprendizajes no solo contribuye a resguardar los activos de la empresa, sino que también propicia un uso más eficiente de los recursos disponibles, aspecto clave cuando se busca sostener niveles adecuados de desempeño. A su vez, esta dinámica incide en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y refuerza los niveles de eficiencia y eficacia en la gestión financiera, lo que permite articular mejor los esfuerzos institucionales. Finalmente, este conjunto de prácticas favorece la consolidación de la confianza por parte de los distintos grupos de interés y contribuye a preservar la competitividad de la empresa dentro del mercado eléctrico.

5.2 ANALISIS DOCUMENTAL

El presente capítulo desarrolla el análisis documental de los informes de auditoría financiera correspondientes al ejercicio 2022 de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu

S.A. (EGEMSA). La revisión comprende las cartas de manifestaciones, reportes de alerta, anexos de diferencias de auditoría, informes preliminares y finales, así como documentos complementarios relacionados con control interno y tributación. Dichos documentos constituyen la Nota primaria de información que permite evaluar la detección de errores tolerables y su incidencia en la gestión financiera de la entidad.

5.2.1 Cartas de Manifestaciones

Las cartas de manifestaciones emitidas por la gerencia, en cumplimiento de la NIA 580 – Manifestaciones Escritas, ratifican la responsabilidad de la administración respecto a la preparación y presentación de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los auditores consignan la existencia de diferencias que no superan la materialidad definida, las cuales fueron clasificadas como errores tolerables. Este hecho confirma que, si bien los estados financieros presentan razonablemente la situación económica de EGEMSA, subsisten ajustes no corregidos que no afectan el dictamen, pero sí revelan deficiencias en la exactitud de los registros contables (Carta de manifestaciones financiero, 2022).

5.2.2 Reportes de Alerta Temprana y Asuntos de Fraude

El Reporte de Alerta Temprana 2022 identificó riesgos potenciales en los procesos de conciliación de cuentas y en la gestión de provisiones, los cuales podrían derivar en errores materiales si no son corregidos oportunamente. Por su parte, el Reporte de Asuntos de Fraude 2022, en línea con la NIA 240 – Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros, concluyó que no se hallaron evidencias de fraude significativo. No obstante, se advierte la existencia de controles administrativos débiles en la supervisión del área financiera.

Estos reportes evidencian que los errores tolerables no representan un riesgo inmediato para la razonabilidad de los estados financieros, pero sí constituyen una amenaza a la confiabilidad de la información de gestión si se acumulan sin corrección.

5.2.3 Anexos de Diferencias de Auditoría Financiera y Presupuestaria 2022

Los anexos de diferencias de auditoría presentan cuadros comparativos entre las cifras reportadas por la empresa y las determinadas por los auditores. En ellos se identifican discrepancias en rubros como gastos operativos, provisiones y ejecución presupuestaria. Sin embargo, los auditores establecieron que el monto acumulado de estas diferencias se encuentra por debajo del umbral de importancia relativa definido por la NIA 320 – Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría.

En consecuencia, se clasificaron como errores no materiales, lo cual permitió la emisión de un dictamen limpio, aunque acompañado de observaciones sobre control interno. (Resumen de diferencias de auditoría – financiera, 2022).

5.2.4 Informes finales de auditoría financiera y presupuestaria al 31 de diciembre de 2022

Los informes finales concluyeron con una opinión limpia (sin salvedades) respecto a la razonabilidad de los estados financieros, en concordancia con lo dispuesto en la NIA 700 – Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.

No obstante, los memorándums de control interno adjuntos resaltaron la necesidad de fortalecer procesos de conciliación bancaria y provisiones contables (Informe de auditoría financiera al 31.12.2022, 2022).

Asimismo, los informes tributarios recomendaron mejorar la consistencia entre los registros contables y las declaraciones fiscales, a fin de prevenir contingencias futuras, en

concordancia con la NIC 12 – Impuesto a las ganancias. Estas observaciones, si bien no modificaron la opinión del auditor, representan riesgos latentes que deben ser gestionados con prontitud (Informe tributario, 2022).

5.2.5 Incidencia en la Gestión Financiera

El análisis de los documentos revela que la detección de errores tolerables en EGEMSA durante 2022 no modificó el dictamen de auditoría, lo que garantiza la presentación razonable de los estados financieros. Sin embargo, la acumulación de diferencias no corregidas puede afectar la calidad de la información contable utilizada para la toma de decisiones gerenciales.

En consecuencia, la gestión financiera de EGEMSA se encuentra expuesta a riesgos derivados de deficiencias en el control interno y la exactitud contable, que, si bien no alcanzan un nivel material, podrían distorsionar las proyecciones presupuestarias y limitar la transparencia en la rendición de cuentas.

La revisión de los informes de auditoría de EGEMSA evidencia que los errores tolerables constituyen un hallazgo recurrente en el proceso contable de la empresa. Aunque no afectan la opinión profesional del auditor, sí tienen implicancias indirectas en la gestión financiera, dado que condicionan la fiabilidad de la información empleada en la planificación y en la toma de decisiones estratégicas.

La evidencia documental analizada demuestra que los errores tolerables, al permanecer sin corrección sistemática, pueden transformarse en un riesgo acumulativo para la gestión financiera. La auditoría financiera, al identificarlos, cumple no solo una función de verificación, sino también de prevención y mejora continua de los procesos contables y de control interno.

En consecuencia, se resalta la necesidad de que EGEMSA implemente acciones correctivas estructurales, orientadas a:

- Fortalecer los controles internos en conciliaciones, provisiones y registros de activos.
- Mejorar la consistencia entre información contable y tributaria, reduciendo contingencias fiscales.
- Asegurar la transparencia y utilidad de la información financiera, incrementando su valor en la gestión estratégica.

En suma, el análisis documental confirma que, si bien los errores tolerables detectados en 2022 no afectaron la opinión de auditoría, sí condicionan la eficiencia y confiabilidad de la gestión financiera de EGEMSA, constituyendo un aspecto crítico a considerar en la sostenibilidad institucional y en la toma de decisiones de la alta dirección

5.3 CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis General

La detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide significativamente en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

Tablas cruzadas

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
V.1 * V.2	18	100,0%	0	0,0%	18	100,0%

Tabla cruzada Incidencia de la detección de errores tolerables de la auditoría financiera * Gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022

V.1			V.2			Total
			Siempre	Casi Siempre	A veces	
V.1	Siempre	Recuento	7	0	0	7
		% dentro de Incidencia de la detección de errores tolerables de la auditoría financiera	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi Siempre	Recuento	2	3	0	5
		% dentro de Incidencia de la detección de errores tolerables de la auditoría financiera	40,0%	60,0%	0,0%	100,0%
	A veces	Recuento	0	1	5	6
		% dentro de Incidencia de la detección de errores tolerables de la auditoría financiera	0,0%	14,3%	85,7%	100,0%
Total	Recuento	9	4	5	18	
	% dentro de Incidencia de la detección de errores tolerables de la auditoría financiera	52,4%	19,0%	28,6%	100,0%	

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,909 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	30,053	4	,000
Asociación lineal por lineal	16,879	1	,000
N de casos válidos	18		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,95.

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Medidas simétricas			
		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,743	,000
N de casos válidos		18	

HIPÓTESIS GENERAL

Ha: Hipótesis alterna

Ho: Hipótesis Nula

Ha: La detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide significativamente en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

Ho: La detección de errores tolerables de la auditoría financiera NO incide significativamente en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.

P = Sig.=0.000 < 0.05 ➡ se acepta Ha.

ANALISIS.

Del resultado obtenido P = Sig.=0.000 < 0.05 se comprueba la hipótesis

CONCLUSIONES

PRIMERO: Se concluye que se evidenció que la detección de errores tolerables desempeña un rol clave en la mejora de la gestión financiera de EGEMSA, ya que permite identificar debilidades en los procesos internos, corregir oportunamente registros contables y garantizar una mayor confiabilidad en la información utilizada para la toma de decisiones. Los resultados evidenciaron que la mayoría de los encuestados reconoce que este proceso fortalece el control interno, incrementa la transparencia de los reportes financieros y contribuye a una gestión administrativa más eficiente. No obstante, un pequeño grupo manifestó percepciones menos favorables, lo que sugiere la necesidad de reforzar los mecanismos de seguimiento y retroalimentación para asegurar que los hallazgos detectados se traduzcan en mejoras sostenibles a lo largo del tiempo.

SEGUNDO: Se concluye que los resultados de la investigación demostraron que el cálculo del error tolerable influye de manera significativa en la razonabilidad de los estados financieros, al establecer límites claros que permiten evaluar si las correcciones identificadas afectan la imagen fiel de la empresa. Una amplia mayoría de encuestados coincidió en que este procedimiento se aplica de manera adecuada y contribuye a la presentación confiable de la información contable. Sin embargo, la existencia de un grupo minoritario que considera que este proceso se aplica solo parcialmente refleja la necesidad de reforzar la estandarización metodológica, asegurando que los parámetros utilizados en el cálculo del error tolerable sean consistentes y estén debidamente documentados. De este modo, se reducirá la posibilidad de discrepancias en la interpretación y aplicación de los criterios técnico.

TERCERO: Se concluye que la investigación evidenció que la relación entre materialidad y error tolerable es un factor determinante en la precisión de los índices financieros de EGEMSA. La mayoría de los participantes reconoció que esta relación se aplica de manera adecuada, lo que permite elaborar indicadores más coherentes y representativos de la realidad financiera de la empresa. Este aspecto refuerza la utilidad de la auditoría como herramienta de control y de apoyo a la gestión estratégica. Sin embargo, algunos encuestados señalaron que en ciertos casos los criterios de aplicación no resultan del todo claros, lo que pone en relieve la importancia de fortalecer la capacitación de los auditores y de establecer políticas contables uniformes que garanticen consistencia y comparabilidad en la información financiera.

CUARTO: Se concluye que EGEMSA incorpora de manera adecuada la identificación de riesgos materiales en la planificación, ejecución y revisión de la auditoría, lo que contribuye significativamente a la confiabilidad de sus proyecciones financieras. Este enfoque preventivo permite anticipar escenarios adversos y mitigar la posibilidad de errores que puedan distorsionar los resultados proyectados. Sin embargo, un sector minoritario de los encuestados manifestó que los procedimientos no siempre se aplican con la misma rigurosidad, lo que evidencia la necesidad de fortalecer la consistencia metodológica y la estandarización en el manejo de los riesgos materiales. Mejorar este aspecto no solo incrementará la fiabilidad de las proyecciones, sino que también consolidará la auditoría como un proceso integral de aseguramiento de la calidad financiera.

RECOMENDACIONES

PRIMERO: Se recomienda a la gerencia de EGEMSA implementar un sistema de seguimiento permanente de los hallazgos identificados en la auditoría, sustentado en indicadores claros que midan la efectividad de las correcciones aplicadas. Asimismo, resulta necesario establecer protocolos de comunicación fluidos entre los auditores y las áreas operativas, de manera que los errores detectados se comprendan y gestionen con rapidez. De igual forma, se aconseja reforzar los controles internos a partir de las observaciones de auditoría, creando mecanismos de prevención que eviten la recurrencia de errores. Finalmente, se recomienda fomentar una cultura organizacional orientada a la mejora continua, en la que la detección de errores sea asumida como una oportunidad de aprendizaje y optimización de procesos.

SEGUNDO: Se recomienda a la gerencia de EGEMSA estandarizar la metodología para el cálculo del error tolerable, asegurando su aplicación uniforme y en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría. En complemento, se sugiere implementar programas de capacitación periódica dirigidos al personal contable y financiero, con el propósito de fortalecer sus competencias en el uso de este criterio. Asimismo, es indispensable documentar de manera detallada y accesible la base técnica que respalda dichos cálculos, con el fin de garantizar transparencia y confiabilidad en el proceso. Finalmente, se aconseja promover revisiones cruzadas entre equipos de auditoría, lo que permitirá validar resultados y reducir el riesgo de inconsistencias en la presentación de los estados financieros.

TERCERO: Se recomienda a la gerencia de EGEMSA elaborar un manual interno que explique con detalle la aplicación de la materialidad y el error tolerable en el cálculo de los índices financieros, con el objetivo de homogeneizar los procedimientos y minimizar discrepancias.

Asimismo, se sugiere organizar capacitaciones especializadas dirigidas tanto a auditores como al personal del área financiera, con el fin de consolidar el dominio técnico en el uso de estos conceptos. Igualmente, es importante implementar procesos de validación interna de los índices financieros antes de su publicación, asegurando su coherencia con los parámetros de auditoría. Finalmente, se recomienda incorporar herramientas tecnológicas de análisis financiero que permitan automatizar cálculos, reducir errores humanos y aumentar la confiabilidad de los indicadores obtenidos.

CUARTO: Se recomienda a la gerencia de EGEMSA reforzar los procedimientos de evaluación de riesgos materiales, asegurando su aplicación uniforme en todas las fases de la auditoría. Asimismo, se sugiere integrar dichos riesgos en la elaboración de proyecciones financieras a través del desarrollo de escenarios alternativos que contemplen distintos niveles de impacto. De igual manera, se aconseja conformar un comité especializado en riesgos financieros y auditoría, que supervise la adecuada integración de estos riesgos en la planificación estratégica de la empresa. Finalmente, se recomienda realizar auditorías internas periódicas enfocadas en la gestión de riesgos, como complemento a la auditoría externa, lo que permitirá detectar oportunamente debilidades y garantizar mayor solidez en las proyecciones financieras.

BIBLIOGRAFIA

- Auditool. (16 de Marzo de 2017). Determinación de la Materialidad de Planeamiento y Error Tolerable en Auditoría de Estados Financieros. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/determinacion-de-la-materialidad-de-planeamiento-y-error-tolerable-en-auditoria-de-estados-financieros>
- Auditool. (29 de Diciembre de 2022). Aspectos clave en una auditoría de estados financieros. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/seis-aspectos-clave-en-una-auditoria-de-estados-financieros>
- AUDITOOL. (18 de septiembre de 2024). *AUDITOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/como-interpretar-y-utilizar-indices-financieros-en-auditoria-herramientas-clave-para-el-analisis-financiero>
- BBVA México, S.A. (2025). *BBVA México, S.A.* Obtenido de <https://www.bbva.mx/educacion-financiera/banca-digital/que-son-los-estados-financieros.html>
- Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. Colombia: Norma.
- Chavez Mendoza, J. (2021). Trascendencia de la auditoría financiera como instrumento para la detección de pérdidas en la gestión financiera de la Empresa Exportadora de Castañas S.A. – periodo 2016. Cusco, Perú. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6042/253T20211049_T C.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2024). NIA 530. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-530.pdf>

- Cueto Sayhua, C. M. (2021). La determinación de la materialidad, error tolerable y mínimo de la auditoría financiera en el sector textil. Obtenido de https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/12061/Tesis_determinaci%C3%B3n_materialidad_error_tolerable_m%C3%ADnimo_auditor%C3%ADa_financiera_sector_textil.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dobaño, R. (28 de Octubre de 2024). *Quipu Blog*. Obtenido de <https://getquipu.com/blog/proyeccion-financiera/#que-es>
- Dueñas, C. d. (2013). *Estadística Aplicada*. Lima: Moshera S.R.L.
- educatyba. (5 de abril de 2023). indicadores financieros. Obtenido de <https://tyba.com.co/blog/tipos-de-indicadores-financieros/>
- Elizalde, L. (21 de Septiembre de 2019). Los estados financieros y las políticas contables. Quito, Ecuador. Obtenido de https://r.search.yahoo.com/_ylt=AwrFYvymkaRoSSgAVx97egx.;_ylu=Y29sbwNiZjEEcG9zAzQEdnRpZAMEc2VjA3Ny/RV=2/RE=1756825254/RO=10/RU=https%3a%2f%2fdialnet.unirioja.es%2fdescarga%2farticulo%2f7144051.pdf/RK=2/RS=jd3SrgKkC7JwGnBLvBjLG2psvUA-
- FasterCapital. (25 de abril de 2025). Error tolerable Margenes de error Definición de error tolerable en las prácticas de auditoría. Obtenido de <https://fastercapital.com/es/contenido/Error-tolerable--Margenes-de-error--Definicion-de-error-tolerable-en-las-practicas-de-auditoria.html>
- García Fernando, M. (1977). *el análisis de la realidad social, métodos y técnicas*. Madrid: la encuesta.

- García Villacorta, A. (2 de Octubre de 2021). *Universidad ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/van-tir-y-pay-back-que-son-y-en-que-se-diferencian>
- Group, A. (s.f.). Obtenido de <https://auditoriagroup.com.ar/informe-del-auditor-de-estados-contables-proyectados/>
- Hernández Sampieri, R. (2014). Metodología de la Investigación. Obtenido de https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Hernandez Sampieri, R. (2018). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- HOK capital. (19 de febrero de 2024). Auditoría financiera: Qué es, objetivo y principales características. Obtenido de <https://hok.capital/auditoria-financiera-que-es/>
- IAASB. (15 de octubre de 2013). NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 300. Obtenido de https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_300.pdf
- Luna Reyes, O. K. (2024). La auditoría financiera y su relación en la gestión de las empresas textiles del Distrito de la Victoria 2022. Huacho, Peru. Obtenido de <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/9545/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez Dueñas, C. (18 de Octubre de 2022). *Drip Capital*. Obtenido de <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/finanzas-guias/indicadores-financieros>
- Medina Villavicencio , M. S. (8 de octubre de 2024). Gestión Financiera del capital de trabajo y rentabilidad en las empresas del sector industrial del cantón Riobamba: un análisis del

- periodo 2022. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/13826/1/Medina%20Villacencio%2c%20Mairyuri%20%282024%29.%20Gesti%3%b3n%20financiera%20del%20capital%20de%20trabajo..pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *NIC 1*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf
- Prieto, E. (10 de Julio de 2023). *Southern New Hampshire University*. Obtenido de <https://es.snhu.edu/blog/que-es-la-gestion-financiera>
- Ramos Imán, A. J. (2023). La Auditoria Financiera, como instrumento de Gestión de riesgos para evaluar y mejorar las finanzas en Minera ABC. Obtenido de https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8776/TESIS_RAMOS_IMAN_ADRIANO_JUAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodriguez Zegarra, C. H. (2021). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4579/Tesis%20Carlos%20Rodr%3%adguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Román Mercado, H. (2021). Importancia de la auditoría financiera en el proceso de la evolución ascendente de la gestión económica financiera de la Universidad Andina del Cusco, periodo 2018. Cusco, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6107/253T20211074.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SafetyCulture. (15 de enero de 2024). Una visión general del control interno. Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/control-interno/>

Scotiabank. (2025). El análisis financiero. Obtenido de <https://www.scotiabankcolpatria.com/educacion-financiera/finanzas-personales/analisis-financiero>

StudySmarter. (2025). auditoría estratégica. Obtenido de <https://www.studysmarter.es/resumenes/ciencias-empresariales/teoria-de-la-gestion/auditoria-estrategica/>

StudySmarter. (2025). Supervisión Financiera. Obtenido de <https://www.studysmarter.es/resumenes/economia/macroeconomia/supervision-financiera/>

Ttito Ayma, A. (2019). Importancia de una auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco periodo 2016-2018. Cusco, Perú. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4924/253T20191191_T C.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tullume Pisfil, T. (2018). Estrategias de Gestión Financiera para el incremento de utilidades en la empresa F&P estudio y diseño EIRL, Jose Leonardo Ortiz 2018. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6332/T%c3%ballume%20Pisfil%20Tatiana%20del%20Milagro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS
ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA
“DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACION ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera la detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera el cálculo del error tolerable incide en la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera la detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Determinar de qué manera el cálculo del error tolerable incide en la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>La detección de errores tolerables de la auditoría financiera incide significativamente en la gestión financiera de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</p> <p>a) El cálculo del error tolerable incide significativamente en la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE (X)</p> <p>DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA</p> <p>Dimensiones:</p> <p>X.1 Cálculo del error tolerable</p> <p>X.2 Relación entre materialidad y error tolerable</p> <p>X.3 Riesgos materiales</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población del presente trabajo de investigación estuvo conformada por 18 trabajadores y funcionarios de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA) vinculados con la preparación, revisión, uso y control de la información financiera durante el periodo 2022.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada <p>ENFOQUE DE INVESTIGACION</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuantitativo <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo – explicativo <p>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario

			VARIABLE		PROCESAMIENTO
empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?	b) Determinar de qué manera la relación entre materialidad y error tolerable incide en la determinación de los índices financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.	b) La relación entre materialidad y error tolerable incide significativamente en la determinación de los índices financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.	DEPENDIENTE (Y) GESTION FINANCIERA	MUESTRA	DE DATOS
b) ¿De qué manera la relación entre materialidad y error tolerable incide en la determinación de los índices financieros de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?	c) Determinar de qué manera la identificación de riesgos materiales, en relación con el error tolerable, incide en las proyecciones financieras de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.	c) La identificación de riesgos materiales, en relación con el error tolerable, incide significativamente en las proyecciones financieras de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022.	Dimensiones: Y.1 Estados financieros Y.2 Índices financieros Y.3 Proyecciones financieras	La muestra de la investigación estuvo conformada por 18 trabajadores de EGEMSA, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencional. La elección de los participantes se realizó de manera deliberada, considerando criterios específicos como su participación directa en los procesos financieros y de auditoría dentro de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> • Microsoft Office Word. • Microsoft Office Excel. • IBM SPSS Statistics 21
c) ¿De qué manera la identificación de riesgos materiales, en relación con el error tolerable, incide en las proyecciones financieras de la empresa de generación eléctrica Machupicchu S.A. EGEMSA, periodo 2022?					

ANEXO N° 02
ENCUESTA N° 01

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022”**; al respecto, se le pide a funcionarios de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA), que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

a) Edad: años

b) Sexo:

Masculino

Femenino

1. ¿El proceso para determinar el error tolerable en la auditoría de EGEMSA se realiza de manera clara y sistemática?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿El porcentaje de materialidad utilizado para calcular el error tolerable es adecuado durante la auditoría financiera?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿El cálculo del error tolerable influye de manera significativa en la presentación final de los estados financieros de EGEMSA?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿La relación entre error tolerable y materialidad se aplica de manera adecuada en la evaluación de los estados financieros durante la auditoría?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿La identificación de errores menores acumulados es tomada en cuenta para evaluar su impacto total en la materialidad?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿Considera que, durante la planificación de la auditoría, se evalúan adecuadamente los riesgos materiales relacionados con la detección de errores?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿En la fase de ejecución de la auditoría se identifican correctamente los riesgos materiales que pueden originar errores tolerables?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿La revisión final de la auditoría incorpora de manera efectiva los riesgos materiales detectados para asegurar la calidad del informe?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿Cree que la detección de errores tolerables contribuye a mejorar el control interno y la gestión financiera en EGEMSA?

- f) Siempre ()
- g) Casi siempre ()
- h) A veces ()
- i) Casi nunca ()
- j) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

10. ¿Considera que la gestión financiera de EGEMSA mejora de manera continua gracias a la detección y corrección de errores tolerables en la auditoría?

- f) Siempre ()
- g) Casi siempre ()
- h) A veces ()
- i) Casi nunca ()
- j) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 03**ENCUESTA N° 02****Instrucciones:**

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“DETECCION DE ERRORES TOLERABLES DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHUPICCHU S.A. EGEMSA, PERIODO 2022”**; al respecto, se le pide a funcionarios de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. (EGEMSA), que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

a) Edad: años

b) Sexo:

Masculino

Femenino

1. ¿Con qué frecuencia se revisa y analiza el Estado de Situación Financiera para apoyar la toma de decisiones estratégicas?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿Con qué frecuencia se utiliza el Estado de Resultados para evaluar el desempeño operativo y financiero de la empresa?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿Con qué frecuencia se evalúa el índice de liquidez para asegurar que la empresa puede cumplir sus obligaciones a corto plazo?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿Con qué frecuencia se analiza el índice de rentabilidad para optimizar las utilidades y mejorar la eficiencia financiera?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿Con qué frecuencia se emplean estados financieros proyectados para planificar inversiones y estrategias financieras a mediano plazo?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿Con qué frecuencia se considera la Tasa Interna de Retorno (TIR) en la aprobación de nuevos proyectos o inversiones?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿Con qué frecuencia se calcula el Valor Actual Neto (VAN) para evaluar la viabilidad financiera de los proyectos de la empresa?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿Con qué frecuencia se corrigen oportunamente los errores detectados en los estados financieros para mejorar la precisión de las proyecciones financieras?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿Con qué frecuencia les comunican los resultados de la auditoría financiera para que puedan revisar los índices financieros y ajustar su trabajo?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

10. ¿Con qué frecuencia los hallazgos de la auditoría se utilizan para fortalecer la planificación y el control de los recursos financieros de la empresa?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 04**MATRIZ DE VALIDACIÓN****VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS MEDIANTE
CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.****G U I A:**

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas experto y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

- Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.
- Representa una absolución escasa de la interrogante.
- Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.
- Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.
- Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

		Escala de validación				
1	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir?					
2	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?					
3	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?					
4	¿Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?					
5	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?					
6	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?					
7	¿Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?					

8	¿Considera Ud. ¿Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento?					
9	¿Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio?					

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....

ANEXO N° 05

