



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE  
LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA “PRODUCTOS OTTONE S.A.C.” - CHIMBOTE,  
2016.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. ADALY SARA CALERO SANCHEZ

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE  
LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA “PRODUCTOS OTTONE S.A.C.” - CHIMBOTE,  
2016.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. ADALY SARA CALERO SANCHEZ

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**PRESIDENTE**

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA  
**MIEMBRO**

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria para salir adelante y guiarme en cada uno de los pasos que doy, así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A mis padres, por su apoyo incondicional, sus consejos y por las fuerzas que me brindan cada día para poder alcanzar cada una de mis metas.

## DEDICATORIA

A Dios, por estar conmigo en cada momento de mi vida y por guiarme siempre.

A mis queridos padres: Por su amor, cariño y esfuerzo, porque creyeron en mí y me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarnos a través de sus docentes todos los conocimientos y valores que contribuyen con mi vida profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote, 2016. La investigación fue cualitativa – descriptiva – bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica-documental, entrevista a profundidad y el análisis comparativo, y como instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; encontrando los siguientes resultados. **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores (antecedentes) nacionales revisados señalan que, las características de la auditoría financiera de las empresas del Perú son: sirve como una herramienta de control contable y financiero, que permite conocer el grado de control interno y cumplimiento de las normas y principios contables para una buena presentación y confiabilidad de los estados financieros; asimismo, colabora en el control y grado de eficacia administrativa, sirviendo como guía para la toma de decisiones a futuro. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa del caso de estudio “Productos Ottone S.A.C.” no aplica la auditoría financiera; asimismo, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, lo cual no permite identificar los riesgos, tampoco saber si cumple o no con sus objetivos planteados, que permitan mejorar su gestión administrativa y financiera. Finalmente, se concluye que la mayoría de elementos de comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, no coinciden, debido a que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; por lo tanto, no están plenamente determinadas las características de la auditoría financiera en dicha empresa.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, empresas industriales.

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the financial audit of the industrial companies of Peru and of the company “Productos Ottone SAC” of Chimbote, 2016. The research was qualitative - descriptive - bibliographic-documentary and case; For the collection of the information, the techniques of bibliographic-documentary review, in-depth interview and comparative analysis were used, and as instruments: bibliographic records, a questionnaire of pertinent closed questions and tables 01 and 02 of the present investigation; Finding the following results.

**Regarding the specific objective 1:** Most of the reviewed national authors (background) indicate that the characteristics of the financial audit of Peruvian companies are: it serves as a tool for accounting and financial control, which allows knowing the degree of internal control and compliance with accounting standards and principles for a good presentation and reliability of the financial statements; likewise, it collaborates in the control and degree of administrative effectiveness, serving as a guide for future decision making.

**Regarding specific objective 2:** The company in the case study “Productos Ottonne S.A.C.” does not apply the financial audit; Likewise, it does not have its internal control system formally implemented, which does not allow the identification of risks, nor does it know whether or not it meets its stated objectives, which will improve its administrative and financial management. Finally, it is concluded that the majority of elements of comparison of the results of the specific objectives 1 and 2, do not coincide, because the company in the case study does not formally implement its internal control system; therefore, the characteristics of the financial audit in said company are not fully determined.

**Key words:** Financial audit, industrial companies.

## CONTENIDO

	Pág.
<b>CARÁTULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>18</b>
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales .....	22
2.1.3 Regionales.....	26
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas.....	27
2.2.1 Teorías de la auditoría financiera.....	27
2.2.2 Teorías de empresa .....	31
2.2.3 Teorías de empresas industriales.....	32
2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio.....	33
2.3 Marco conceptual .....	36
2.3.1 Definiciones de auditoría financiera.....	36
2.3.2 Definición de empresa.....	37
2.3.3 Definición de empresas industriales.....	38
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>39</b>
3.1 Diseño de la investigación.....	39
3.2 Población y muestra.....	39



3.3	Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	39
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.5	Plan de análisis.....	41
3.6	Matriz de consistencia.....	41
3.7	Principios éticos.....	41
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>		<b>42</b>
4.1	Resultados.....	42
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	42
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	45
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	46
4.2	Análisis de resultados.....	49
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	49
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	50
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	51
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>		<b>53</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	53
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	53
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	53
5.4	Respecto al objetivo general.....	54
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>		<b>55</b>
6.1	Referencias bibliográficas.....	55
6.2	Anexos.....	59
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	59
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	60
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario.....	61

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
CUADRO 01.....	42
CUADRO 02.....	45
CUADRO 03.....	46

## **I. INTRODUCCIÓN**

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas, para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendieran su control y vigilancia. Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditoría ser su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión. Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. Una de las auditorías principales para las empresas es la auditoría financiera por ser una herramienta de control financiero para las empresas; así mismo la información financiera, económica es la base fundamental para que los administradores adopten decisiones apropiadas que les permitan cumplir la misión y objetivos propuestos, para que de esta manera se pueda obtener el mejor beneficio de los recursos de la empresa. La auditoría se ha constituido en un factor importante de apoyo a la alta dirección, a través de una asesoría permanente y el toque de confiabilidad que imprime cuando expresa que la información en la que se basaron para la toma de decisiones es confiable, sin embargo las empresas no toman importancia a las auditorías, en la cual se recomienda el estudio y evaluación del sistema de control de las empresas a ser auditada, para conocer y comprender las actividades, procesos y procedimientos de trabajo de las entidades. Para determinar la razonabilidad de la información financiera,

económica y patrimonial de las empresas, se recomienda efectuar un trabajo profesional, independiente y con la diligencia del caso, asimismo realizar un proceso ordenado, selectivo y sustentado en los papeles de trabajo correspondientes **(Guardia, 2014)**.

Las empresas no obligadas a auditar su información financiera y económica generalmente no formulan notas a los estados financieros y aquellas que formulan dichas notas, hacen referencia del cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y/o normas internacionales de información financiera por cuestiones de formalidad, sin embargo en la práctica no siempre se aplican las indicadas normas, lo que compromete la responsabilidad de la gerencia, directivos y contadores públicos responsables de la formulación y presentación de la información financiera y económica, por lo que es necesario la auditoría financiera para asegurarse del cumplimiento de dichas normas **(Paucar, 2011)**.

En cuanto a la información financiera, si no está formulada en estricta observancia de las normas contables las NIC, NIIF, los estados financieros no van a conducir a obtener la seguridad razonable de la información financiera y económica, todo lo cual no facilita el trabajo de la auditoría financiera. Así mismo, el sector financiero siempre ha sido propicio a fraudes e irregularidades, que han ocasionado importantes pérdidas económicas, tanto a entidades como a inversores, así como otras consecuencias negativas, entre las que destacan pérdidas de imagen y de clientes, sanciones e incluso, la desaparición de sociedades; es por ello que es muy importante realizar una auditoría financiera en cada empresa para asegurarse con confiabilidad, credibilidad de cómo está financieramente la empresa si tiene solvencia o no para la toma de decisiones **(Paucar, 2011)**.

Técnicamente podemos señalar que la auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella; para determinar el cumplimiento de las

disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control; hace mención que la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. En una auditoría financiera el auditor debe comprobar que se cumplan satisfactoriamente las afirmaciones explícitas e implícitas en cada uno de los elementos de los estados financieros **(Oviedo, 2012)**.

Asimismo, es tarea de la auditoría determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en las divisiones o departamentos de la empresa. La auditoría utiliza la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizar la revisión de la empresa **(López, 2013)**.

El sector financiero siempre ha sido propicio a fraudes e irregularidades, que han ocasionado importantes quiebras económicas, tanto a entidades como a inversores, así como otras consecuencias negativas, entre las que destacan pérdidas de imagen y de clientes, sanciones e incluso, la desaparición de sociedades; es por ello que es muy importante realizar una auditoría financiera en cada empresa para asegurarse con confiabilidad, credibilidad de cómo está financieramente la empresa si tiene solvencia o no para la toma de decisiones **(López, 2013)**.

En el Perú, la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de auditoría, debido a que la mayoría de ellas desconocen la importancia y sus beneficios, no se disponen de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control ni la auditoría, por lo que de manera intencional se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más importantes que afectan a las empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que mejoren la gestión de la empresa. Asimismo, es posible que esto se dé a nivel regional, departamental, provincial, distrital y de cada localidad. Sin embargo, hay muchas

empresas que se están adecuando al sistema de control interno; por lo tanto, están sujetas a auditoría; pero, no sabemos si la mayoría de empresas tienen un sistema de auditoría financiera; es por ello que, hay que profundizar en la investigación de la auditoría financiera de las empresas (**Paucar, 2011**).

Revisando los antecedentes pertinentes a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Balarezo (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros en la empresa Farmounión S.A.”, en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. **Abad & Mejía (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera a la empresa Puntoevent cadena de alimentos S.A.”, en la ciudad de Cuenca – Ecuador. **López (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera en la estación de servicios plaza gas, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011”, en la ciudad de Loja – Ecuador; asimismo. **Morocho (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011”, en la ciudad de Riobamba – Ecuador. **Flores (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad Omega “Emseom CIA, LTDA”; en la ciudad de Sangolquí – Ecuador. **Rivera (2010)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Aplicación de una Auditoría Financiera de la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos”, realizado en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. **Tercero (2010)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Planeación de una auditoría de estados financieros enfocada a la evaluación de riesgos de auditoría en el ciclo de ingresos de una entidad comercial que se dedica a la venta de vehículos”, realizado en Guatemala.

Asimismo, revisando los antecedentes pertinentes a nivel nacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Guardia (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas de servicios de seguridad y vigilancia de lima metropolitana”, realizado en la ciudad de Lima

– Perú. **Pérez (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas inmobiliarias de Lima metropolitana. **Sandoval (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima”. **Durand (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la empresa Cenergia – Lima” y **Espinoza (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior” realizado en la ciudad de Tacna.

También, revisando los antecedentes pertinentes a nivel regional, se han encontrado pocos trabajos de investigación similares: **Paucar (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa grupo Ortiz”, realizado en la ciudad de Huaraz, Ancash.

Finalmente, revisando los trabajos a nivel local y del caso en estudio, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Flores (2015)** realizó su trabajo de investigación denominado: “Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí S.A.C." – Chimbote, 2013” realizado en la ciudad de Chimbote - Perú. Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional existen investigaciones sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional también se han desarrollado trabajos similares, sin embargo a nivel regional y local son pocos los trabajos encontrados sobre nuestra variable de estudio.

En la ciudad de Chimbote donde se ha desarrollado la investigación, existe la empresa denominada “**Productos Ottone S.A.C.**” la cual se dedica a la elaboración y venta de productos de panadería, su domicilio fiscal se encuentra ubicado en Lima - La Victoria, teniendo dos sucursales en la ciudad de Chimbote donde realiza sus actividades económicas, en la cual se desconoce si tiene o no implementado su sistema de control, si realiza o no auditorías que le permita utilizar de manera eficiente, eficaz y con economía

los recursos utilizados en sus operaciones; asimismo, detectar posibles errores, fraudes y robos por parte de su empleados; desconociendo de esta manera las principales características de la auditoría financiera de las empresas del Perú y de la empresa “**Productos Ottone S.A.C.**”. Por lo cual, hay un vacío del conocimiento; por lo tanto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote, 2016.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú, 2016.
2. Describir las características de la auditoría financiera de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiéndonos de esta manera conocer a profundidad las características de la auditoría financiera en las empresas del Perú y de la empresa “**Productos Ottone S.A.C.**” de Chimbote. De igual forma, el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Contribuyendo a reflejar la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas privadas; lo que a su vez permitirá la realización de auditorías financieras periódicas, permitiendo el logro de



metas y objetivos organizacionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor de dichas empresas. Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional como Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos en el Perú, relacionados con la variables y unidades de análisis de la investigación.

**Balarezo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros en la empresa Farmounión S.A.” en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Establecer la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de Farmounión S.A. correspondientes a los años que terminaron el 31 de diciembre del 2012, de acuerdo con los PCGA y demás leyes locales normativas de las actividades de la empresa. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría comprende en la realización de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Se ha considerado ciertos aspectos que involucran el sistema de control interno y sus operaciones, conocidos como Hallazgos de Auditoría que comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño u operación del sistema de control, que a su juicio, podrían afectar en forma negativa al desarrollo de las actividades de la empresa Farmounión S.A., para alcanzar sus objetivos; sin embargo los estados financieros de Farmounión S.A., están presentados razonablemente en todos los aspectos significativos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF. Se le recomendó aplicar cada uno de los manuales, para cumplir los procedimientos internos con la finalidad de resolver los conflictos y mejorar la gestión administrativa de la empresa, así mismo establecer un sistema de control interno adecuado para cada área de trabajo, principalmente para el manejo del efectivo y sus equivalentes, para

que la información presentada a la Dirección, sea segura, razonable, confiable y que sean cumplidas las obligaciones fiscales.

**Abad & Mejía (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera a la empresa Puntoevent Cadena de Alimentos S.A.”, realizado en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Obtener un conocimiento integral de la empresa Puntoevent para familiarizarnos y evaluar el sistema de control interno; sus objetivos específicos fueron: Detectar irregularidades que puedan presentarse en las cuentas auditadas; Determinar el grado de confiabilidad de datos y la efectividad del control interno. Cuya metodología de investigación fue: Diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría financiera permitió analizar los estados financieros de la empresa para evaluar la situación financiera, obteniendo como resultado de la empresa “PUNTOEVENT” Cadena de alimentos S.A. tiene una rentabilidad del 76%, tiene un rendimiento sobre el capital alto, lo cual nos manifiesta que se está aprovechando de manera eficiente los activos aunque posee un nivel de apalancamiento elevado, la rotación de activos es positiva lo que da como resultado un rendimiento sobre el capital competitivo a nivel de la industria. Así mismo nos señala que la Auditoría es una herramienta que se encarga de realizar en examen objetivo y sistemático a los estados financieros de una organización con la finalidad de emitir un dictamen u opinión profesional, considerado de suma importancia ya que permitirá asegurar a los accionistas la confiabilidad de la información presentada en sus estados financieros y la razonabilidad de los saldos. En su opinión los Estados Financieros que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de Puntoevent cadena de alimentos S.A. al 31 de Diciembre de 2011, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, es de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

**López (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría Financiera en la estación de servicios Plaza Gas, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011”, en la ciudad de Loja – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar el grado de

cumplimiento de deberes y obligaciones asignadas al ente económico. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría a los estados financieros tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno de la entidad con el fin de verificar la veracidad de la legalidad de las operaciones financieras efectuadas; arrojó como resultado que existe un deficiente sistema de control interno, el mismo que se evidencia que no existen arquezos de caja, por otra parte las conciliaciones bancarias no están adecuadamente realizadas y no reflejan la realidad, “Plaza Gasno” dispone de un Presupuesto y el control de ingresos y gastos es deficiente por no existir planificación presupuestaria, ni registros adecuados que permitan controlar adecuadamente los ingresos y gastos.

**Morocho (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera a la empresa orientoil S.A., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011”, realizado en la ciudad de Riobamba – Ecuador. Cuyo Objetivo General fue: Realizar una Auditoría financiera a la Empresa Orientoil S.A., correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011, para determinar la razonabilidad de los saldo y proponer alternativas de mejoramiento. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: En sus inicios la auditoría estaba dirigida a descubrir errores, encontrar fraudes, y medir severamente las disposiciones legales del físico; con el transcurso del tiempo la auditoría ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad o empresa, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno, por lo tanto se aplica a compañías sean estas comerciales, industriales o de servicios.

**Flores (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad Omega “Emseom CIA, LTDA”, en la ciudad de Sangolquí – Ecuador. Cuyo Objetivo General fue: Examinar y dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades a fin de emitir una opinión razonable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría financiera ayudará a comprobar o examinar si la información que se encuentra registrado contablemente en los Estados financieros, es razonable, o si está presentando alguna deficiencia. Al realizar la auditoría a la empresa de seguridad omega, se dio como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros; tampoco cuenta con una liquidez adecuada ni tampoco una solvencia, como para manejar las cuentas bancarias.

**Rivera (2010)** en su trabajo de investigación denominado: “Aplicación de una Auditoría Financiera de la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos: Periodo 2008”, realizado en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Cuyo Objetivo general fue: Determinar la adecuada y razonable de los controles utilizados en la empresa en función del cumplimiento del objeto social, y la confiabilidad en la determinación de cifras de los Estados Financieros concretamente la cuenta de inventarios. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría es una de las aplicaciones que ha tomado un rol importante dentro de los parámetros y principios científicos de la contabilidad, en la verificación de los registros, para observar su exactitud; su importancia e reconocida desde los tiempos más remotos, fue en otro tiempo la única ocupación del contador público autorizado, pero es todavía la parte más trascendental de su trabajo; la auditoría se define como el proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría y por ultimo formarse una opinión profesional sobre ella.

**Tercero (2010)** en su trabajo de investigación denominado: “Planeación de una auditoría de estados financieros enfocada a la evaluación de riesgos de auditoría en el ciclo de ingresos de una entidad comercial que se dedica a la venta de vehículos”, de Guatemala. Cuyo Objetivo general fue: Mostrar los riesgos de auditoría a ser evaluados al planificar una auditoría de estados financieros en el ciclo de ingresos, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, y uno de los principales objetivos específicos que desarrollará esta investigación es ejemplificar de forma práctica el desarrollo de una planeación de auditoría de estados financieros enfocada a la evaluación de riesgos de auditoría en el ciclo de ingresos. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La administración de riesgos por parte de una entidad tiene importancia para el Contador Público y Auditor independiente, debido a su influencia en la evaluación, monitoreo y control de los riesgos de la entidad. En la administración del riesgo del negocio, la clave es un equilibrio eficaz entre el riesgo y el control. Para satisfacer las expectativas de sus accionistas, las organizaciones deben exponerse a un cierto nivel de riesgo; el equilibrio, se logra cuando se comprende tanto el riesgo como las expectativas de retorno de los accionistas, y se ha diseñado e implantado un sistema de control apropiado para la exposición al riesgo.

### **2.1.2 Nacionales:**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, relacionados con la variables y unidades de análisis de la investigación.

**Huatangare (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas - (NAGA)”, realizado en Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas - (NAGA). Llegó a los siguientes resultados: La capacitación y práctica constante que forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad; Así

mismo, sostiene que en todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterios; el esmero profesional del auditor, se aplica en todas las fases del proceso de la auditoría, como en el planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo; la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros; finalmente, la auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

**Guardia (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas de servicios de seguridad y vigilancia de Lima Metropolitana, 2014”, realizado en la ciudad de Lima - Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar las formas en que la auditoría financiera, contribuirá en la optimización de las empresas de servicios de seguridad y vigilancia de Lima Metropolitana 2014, en un contexto de mejora continua y competitividad. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría financiera, contribuye eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contienen conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están llevando a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos, los costos y gastos empresariales. También es relevante porque la auditoría financiera facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y; en fin, todas las actividades de la empresa. La aplicación de la auditoría financiera, asegura la obtención de información financiera, económica y patrimonial concordante con el Reglamento de Información Financiera y el Manual de Preparación de Información Financiera.

**Pérez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana, 2014”, realizado en la ciudad de Lima - Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar que esta investigación tiene como objetivo analizar la importancia y las formas en que la auditoría financiera, puede contribuir en la optimización de las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana, 2014. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Considera a la auditoría financiera como la herramienta que va a facilitar con las recomendaciones sobre control interno y el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros, con los cuales se pueden tomar las decisiones más adecuadas en las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana. La aplicación de la auditoría financiera, asegura la obtención de información financiera, económica y patrimonial concordante con el Reglamento de Información Financiera y el Manual de Preparación de Información Financiera, la misma que puede ser utilizada por los agentes económicos sin inducirlos a tomar decisiones equivocadas.

**Durand (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la empresa Cenergia – Lima 2013”, realizado en la ciudad de Lima - Perú. Cuyo objetivo general fue: Establecer que la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero en la empresa Cenergia, 2013. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría financiera es una herramienta de control contable y financiero para la empresa, fundamental en la constatación y verificación de evidencias, conocer el grado de control interno y cumplimiento de las normas y principios contables, es imprescindible para la buena presentación y confiabilidad de los Estados Financieros de la empresa. Colabora en el control y grado de eficacia administrativa y la ejecución de las metas y objetivos de la organización, sirve como guía para la toma de decisiones futuras. Asimismo es un instrumento que revela la verdad sobre el proceso de endeudamiento y que ayuda a mostrar la falsedad del sistema de capitalista y la corrupción que lo caracteriza.



**Sandoval (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de ATE – Lima”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas deben elaborar estados financieros para fines tributarios, los cuales no necesariamente coinciden con la normativa contable internacional lo que implicaría llevar a cabo todo un proceso contable que permita ayudar a mejorar y organizar adecuadamente la empresa en todas sus áreas institucionales. La adecuación del proceso contable de los estados financieros a la normativa contable internacional les permitirá reflejar de forma correcta los registros contables sobre los que se desarrollará la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda organización. Es ahí donde los estados financieros van a revelar la situación económica y financiera de la empresa mostrando si el manejo de la empresa fue el óptimo. En el contexto internación actual, estos estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera, de manera que su entendimiento sea internacional en aplicación de las normas mencionadas. Posteriormente, cuando estos estados financieros estén adecuados totalmente, los encargados de la organización, tendrán la posibilidad de adoptar las mejores decisiones ante la apertura de diferentes opciones de inversión; La auditoría financiera constituye ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima.

**Espinoza (2011)** en su trabajo de investigación denominado: “La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior de Tacna”, realizado en la ciudad de Tacna - Perú. Cuyo objetivo general fue: Establecer la forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría

colabora en la adecuación de los controles internos establecidos, en la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, y en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, para mitigar riesgos; la auditoría administrativa financiera aplicada en cualquier entidad es la más común comprende la revisión de las actividades vinculadas al apoyo o asesoramiento de la gestión de línea. Para ello, se requiere planificar el control, aplicar procedimientos y técnicas oportunamente; y, emitir el informe pertinente con los resultados evaluativos, comparados con lo denominado criterio de auditoría. Cuando se efectúa la auditoría financiera, se realiza la administrativa y viceversa. Una va junta a la otra, son las dos caras de la misma moneda. Es más, cuando la función del gestor administrativo cumple sus obligaciones, lo hace conjuntamente con el aspecto financiero contable.

### **2.1.3 Regionales:**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la Provincia del Santa, relacionados con la variables y unidades de análisis de la investigación.

**Paucar (2011)** en su trabajo de investigación denominado: “Auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa Grupo Ortiz de Huaraz, 2011”, realizado en la ciudad de Huaraz - Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar si existe relación entre auditoría financiera y las irregularidades en la empresa Grupo Ortiz de Huaraz en el año 2011. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La auditoría financiera constituye un tema de actualidad y trascendente en el tiempo; así mismo sirve de prevención para evitar irregularidades en el futuro, permite medir el grado deficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas. Así mismo, llegó la siguiente conclusión: se ha determinado la relación

significativa entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa Grupo Ortiz de Huaraz en el año 2011.

#### **2.1.4 Locales:**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia Del Santa, relacionados con la variables y unidades de análisis de la investigación.

**Flores (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí S.A.C. - Chimbote 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote - Perú. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro Ferretería Noemí SAC - Chimbote 2013. Cuya metodología de investigación fue: Cuantitativo, descriptivo - bibliográfica y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La participación de la auditoría financiera es beneficiosa para una mejor gestión en la empresa comercial rubro Ferretería Noemí S.A.C., ya que la auditoría financiera facilita la planeación y organización de la gestión por ende va a permitir una mejor toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control de nuestra empresa y ver como se está desarrollando y posicionando en el mercado, para de esta manera buscar estrategias de solución si existieran algunos riesgos posteriores.

## **2.2 Bases teóricas:**

### **2.2.1 Teorías de auditoría financiera:**

La Auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas, la auditoría tiene como objeto averiguar

la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. El propósito de una auditoría a los estados financieros es aumentar el grado de confianza; esto se logra a través del dictamen de acuerdo con las normas basadas en los principios fundamentales de auditoría financiera y los requerimientos éticos correspondientes emitido por el auditor de la información financiera, le permitirá al auditor expresar tal opinión si los estados financieros se presentan o no razonablemente (Reséndiz, 2007, citado por **Vásquez, 2015**).

Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de una empresa, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema (**Abad & Mejía, 2013**).

El proceso de la auditoría atraviesa por las fases de planeamiento, ejecución o trabajo de campo y elaboración del informe. La eficacia y eficiencia del trabajo depende principalmente de la estrategia y creatividad del auditor, basada en su capacidad y experiencia así como del conocimiento que obtenga del negocio (Yarasca, 2005, citado por **Vásquez, 2015**).

#### **2.2.1.1 Objetivos de la auditoría financiera**

\_ La auditoría financiera tiene como objetivo, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades o empresas.

\_ Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

\_ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos o empresas.

\_ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

\_ Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

\_ Concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

\_ Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno (**Mendivil, 2010**).

#### **2.2.1.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

Para **Gutama (2010)** la aparición de las Normas Internacionales de Auditoría expedida por la federación internacional de contadores, y las actualizaciones que realiza su comité internacional de prácticas de auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las normas internacionales de auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados.

Las normas son emitidas en dos series separadas: La de Servicios de Auditoría (NIA), comprendidos en esta última los comportamientos de revisión de procedimientos bajo acuerdo de compilación. El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La auditoría y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, alto y moderados respectivamente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información.

**2.2.1.2.1 Marco general de las NIA:** Esta norma describe el marco en el cual se emiten las Normas Internacionales de Auditoría con relación a los servicios que los auditores pueden brindar, comprende los informes y revisión del trabajo de auditoría y que proporciona evidencia del trabajo efectuado para respaldar el dictamen emitido. Se refiere también al uso de papeles de trabajo y legajos estandarizados, su propiedad y custodia.

### **2.2.1.3 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) en el Perú**

**2.2.1.3.1 Concepto:** Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

**2.2.1.3.2 Las NAGA en el Perú:** En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

### **2.2.1.3.3 Clasificación de las NAGA**

En la actualidad las NAGA, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez Normas para el auditor y son:

#### **2.2.1.3.3.1 Normas generales o personales**

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

#### **2.2.1.3.3.2 Normas de ejecución del trabajo**

4. Planeamiento y supervisión
5. Estudio y evaluación del control interno
6. Evidencia suficiente y competente

#### **2.2.1.3.3.3 Normas de preparación del informe**

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación suficiente
10. Opinión del auditor.

#### **2.2.1.3.3.4 Estudio y evaluación del control interno**

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría (**Huatangare, 2015**).

### **2.2.2 Teorías de empresa:**

**2.2.2.1 Concepto de la empresa:** Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, así mismo se considera un mercado donde hay productos y empresas homogéneas y estabilidad en los gustos de los consumidores. Sin embargo, no siempre se toma en cuenta la estructura de las preferencias de los

consumidores ya que constantemente cambian; así mismo, también se modifican las estrategias y los productos que las empresas ofrecen en el mercado (**Layan, 2013**).

**2.2.2.2 Importancia de la empresa:** Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país (**Alvarado & Tuquiñahui, 2011**).

**2.2.2.3 Clasificación de las empresas:** Las empresas se pueden clasificar según su actividad de la siguiente manera:

- **Servicios:** Entregarle sus servicios o la prestación de estos a la comunidad.
- **Comercial:** Desarrolla la venta de los productos terminados en la fábrica.
- **Agropecuaria:** Explotación del campo y sus recursos.
- **Industrial:** Transforma la materia prima en un producto terminado (**Landers, 2012**).

### **2.2.3 Teorías de empresas industriales:**

Para el autor Costa (1987); citado por **Galindo (2015)**, la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. A la industria se le define como el conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de un modo organizado, con el apoyo de máquinas y herramientas.

La principal función de la empresa industrial es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas.

La empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, la fuerza de trabajo y capacidad personal de los socios. Emprenden



operaciones mercantiles y tienen participación de sus capitales a través de la venta de sus productos.

### **2.2.3.1 Clasificación de las empresas industriales:**

**2.2.3.1.1 Extractivas.** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovable o no renovable. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

**2.2.3.1.2 Manufactureras:** Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:

- De consumo final: Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

- De producción: Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc (Costa, 1987; citado por **Galindo, 2015**).

### **2.2.4 Reseña histórica de la empresa en estudio:**

#### **2.2.4.1 Información general del contribuyente**

**Razón Social** : Productos Ottone S.A.C.  
**R.U.C.** : 20531873077  
**Régimen Tributario** : Régimen General

#### **2.2.4.2 Datos del contribuyente**

**CÓDIGO CIU** : Elaboración de Productos de Panadería  
**Estado Del Contribuyente** : Activo  
**Condición Del Contribuyente** : Habido  
**Sistema de Emisión de comprobante:** Manual  
**Sistema de contabilidad** :  
Manual Comprobantes de pago c/aut. de impresión:  
- Factura

- Guía de Remisión – Remitente

- Boleta de venta

#### **2.2.4.3 Domicilio fiscal**

**Domicilio Fiscal** : Cal. Manuel Vildoso Nro. 945 Urb. Santa Catalina Lima -  
La Victoria

#### **Domicilio de Sucursales:**

- V.R. Haya de la Torre Mza. B Lote. Ref Int. M20 Urb. Parque Gran Chavín  
(Lote 1-A-1-A2) Ancash - Santa - Chimbote

- Jr. Sucre Mza. 5 Lote. 1 P.J. Miraflores Bajo Ancash - Santa - Chimbote

**Departamento** : Ancash

**Provincia** : Santa

**Distrito** : Chimbote

#### **2.2.4.4 Representante legal**

**Apellidos y Nombres:** Lostaunau Ottone Moises Lisandro

**Cargo** : Gerente General

**DNI** : 32885797

**Dirección** : Prolog. Espinar Mza. 5 Lote. 2

#### **2.2.4.5 Aspecto legal de la empresa**

##### **- Breve reseña histórica**

La Empresa Productos Ottone S.A.C. es una empresa de Sociedad Anónima Cerrada, que regula sus actividades por lo dispuesto en la Ley General de Sociedades.

La Panadería fue creada, con la finalidad de vender diferentes productos de consumo, para apeteer los gustos de toda familia Peruana.

La creación de esta empresa fue por iniciativa del Sr. Lostaunau Ottone Moisés Lisandro con su hijo Lostaunau Ardiles Luis Alberto con el fin de tener un negocio familiar ofreciendo productos de panadería y pastelería para que incremente su rentabilidad.

Esta sociedad fue conformada por 2 socios que son miembro de la familia LOSTAUNAU.

La empresa fue creada en escritura pública el 01 de octubre del 2010, con un capital de S/. 22,150.00 (veintidós mil cientos cincuenta y 00/100 nuevos soles). La empresa está ubicada en el territorio nacional, en el departamento de Lima, contando con dos sucursales en el departamento de Ancash en el distrito de Chimbote. Cuya condición del domicilio fiscal es el de habido, en los sistemas de SUNAT.

#### **2.2.4.6 Actividad económica de la empresa**

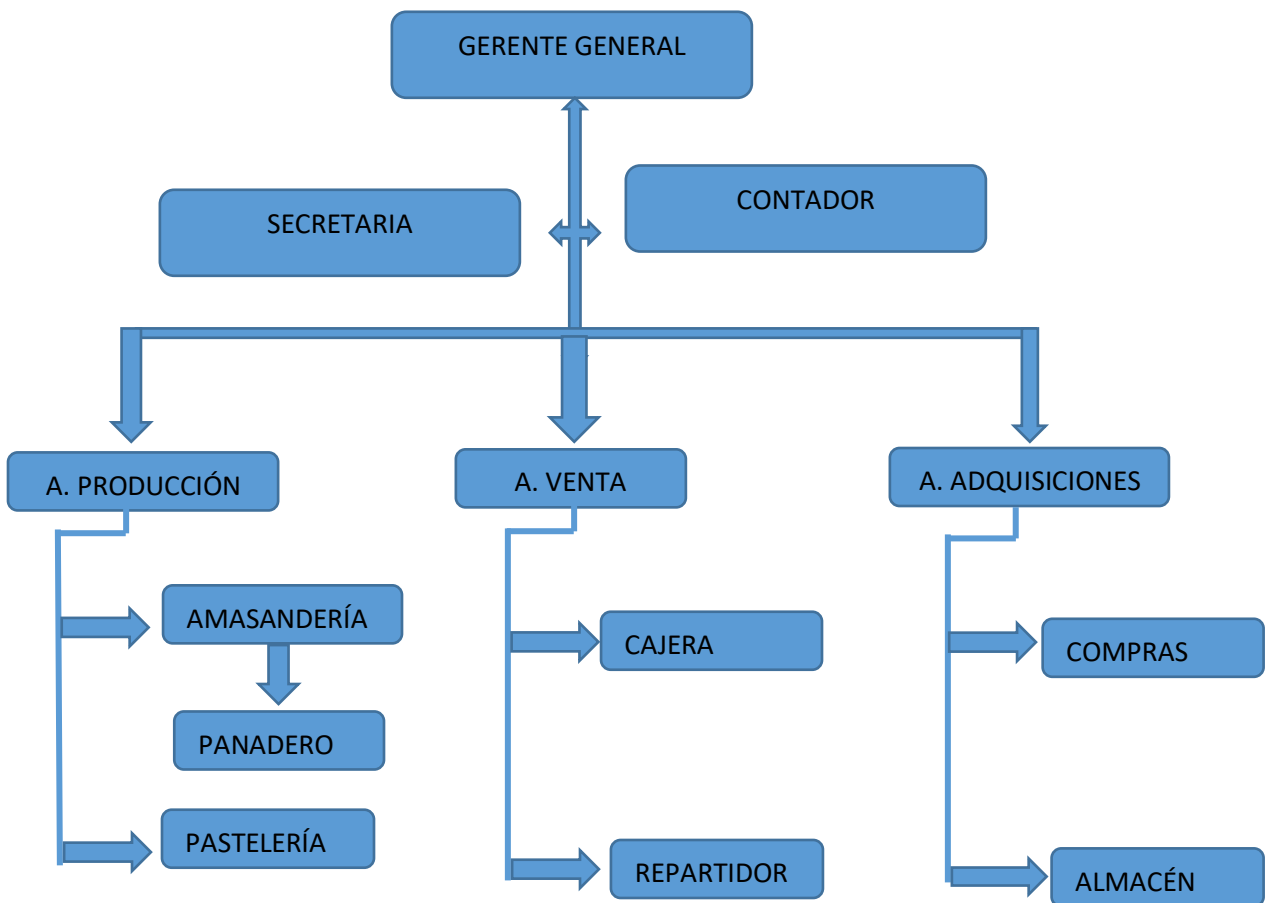
La Panadería y Pastelería Ottone fue creado con la finalidad de producir: Panes, pastelitos, tortas, panetones y dulces variados en general de calidad, para comercializar al mayor y menor con los mejores ingredientes, que cumplan con las expectativas de los clientes y consumidores generando ser conocidos a nivel nacional generando beneficios a los socios y trabajadores.

#### **2.2.4.7 Objetivos de la empresa**

Ser una empresa reconocida creciendo a nivel nacional en cuanto panaderías y pastelerías, destacándose por la calidad de sus productos.

Brindar un excelente servicio, para captar más clientes y así poder extenderse más a nivel nacional estableciéndose en el mercado con más sucursales.

### 2.2.4.8 Organigrama



**Fuente:** Organigrama de la empresa Productos Ottonne S.A.C

## 2.3 Marco conceptual:

### 2.3.1 Definiciones de auditoría financiera:

Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financieras, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La Auditoría también puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso **(Puerres, 2009)**.

Por otra parte la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. Otro elemento de interés es que durante la realización de su trabajo, los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión, también es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación, evidencia, examen de una función, cifra, proceso o reporte, efectuados por personal independiente a la operación, para apoyar la función ejecutiva **(Oviedo, 2012)**.

### **2.3.2 Definición de empresa:**

La empresa es un conjunto de factores productivos humanos, técnicos y financieros, organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio. La empresa es un sistema generador de valor añadido que, fundamentalmente emite facturas a sus clientes y abona facturas a sus proveedores. La diferencia entre ambas es el valor añadido generado y con él se retribuye a los trabajadores y al capital **(Taboada, 2012)**.

### **2.3.3 Definición de empresas industriales:**

Son empresas industriales todas las actividades económicas organizadas que para el cumplimiento de su objetivo misional requieren de la transformación y/o extracción de materias primas de cualquier tipo. Las empresas industriales hacen parte del sector secundario de la economía nacional, que está conformado por todas las actividades económicas que se realizan en el país y que están relacionadas con la transformación industrial de todo tipo de bienes (**Ramos, 2019**).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Diseño de la investigación:

La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso.

#### 3.2 Población y muestra:

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

#### 3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores:

**3.3.1 Objetivo específico 1:** Describir las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú 2016.

**TABLA 01**

<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>
La Auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIAF, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas”, la auditoría tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. El propósito de una auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los posibles usuarios en dichos estados financieros. Esto se logra a través de él dictamen emitido por el auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información financiera aplicable o en el caso de los estados financieros preparados de conformidad con un marco razonable de presentación de la información financiera si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, o proporcionan una visión verdadera y justa de conformidad con dicho marco ( <b>Vásquez, 2015</b> ).	La auditoría financiera, puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas ( <b>Guardia, 2014</b> ).  Permite reflejar de forma correcta los registros contables sobre los que se desarrollará la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda entidad; es ahí donde los estados financieros van a revelar la situación económica y financiera de la empresa mostrando si el manejo de la empresa fue el óptimo; estos estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera, de manera que su entendimiento sea internacional en aplicación de las normas mencionadas ( <b>Sandoval, 2013</b> ).

**Fuente:** Elaboración propia en base a la explicación de **Vásquez Pacheco (2019)**.

**3.3.2 Objetivo específico 2:** Describir las características de la auditoría financiera de la empresa “**Productos Ottone S.A.C.**” de Chimbote, 2016.

**TABLA 02**

<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>
<p><b>Durand (2013)</b> afirma que en sus operaciones y los flujos de efectivo en esa fecha del año evaluado es de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p><b>Durand (2013) Planeamiento y supervisión,</b> la auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.</p>	<p>La empresa en estudio “<b>Productos Ottonne S.A.C.</b>” Sí aplica en sus operaciones con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>La empresa en estudio “<b>Productos Ottonne S.A.C.</b>” No aplica una debida planificación y supervisión.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la explicación de **Vásquez Pacheco (2019)**.

**3.3.3 Objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo sobre las características de la auditoría financiera de las Empresas Industriales del Perú y de la Empresa “**Productos Ottone S.A.C.**” Distrito de Chimbote, 2016.

**TABLA 03**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Definición conceptual de la variable</b>	<b>Sub - dimensiones implícitas</b>	<b>Indicadores y resultados</b>
<b>Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados</b>	<p><b>Durand (2013)</b> afirma que en sus operaciones y los flujos de efectivo en esa fecha del año evaluado es de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.</p>	La empresa en estudio “ <b>Productos Ottonne S.A.C.</b> ” aplica en sus operaciones con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	Si coinciden
<b>Toma de decisiones</b>	<p><b>Flores (2015)</b> determina que la auditoría financiera facilitará la planeación y organización de la gestión por ende va a permitir una mejor toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control de nuestra empresa.</p>	La empresa en estudio “ <b>Productos Ottonne S.A.C.</b> ” el gerente considera que la auditoría financiera será beneficiosa en la toma de decisiones para que tenga un mayor control en la empresa.	Si coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a la explicación de **Vásquez Pacheco (2019)**.



### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2). Y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

### **3.5 Plan de análisis:**

Para cumplir con el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes. Los resultados son presentados en el cuadro 01.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se le aplicó a la gerente general de la empresa Productos Ottone S.A.C. de Chimbote. Los resultados son presentados en el cuadro 02.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un cuadro comparativo, procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes a los objetivos específicos 1 y 2. Los resultados son presentados en el cuadro 03.

### **3.6 Matriz de consistencia:**

- Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos:**

- Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no aplicó.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú, 2016.

**CUADRO 01:  
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Huatangare (2015)</b>	Afirma que la capacitación y práctica constante que forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad; Así mismo, sostiene que en todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterios; el esmero profesional del auditor, se aplica en todas las fases del proceso de la auditoría, como en el planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo; la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros; finalmente, la auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
<b>Guardia (2014)</b>	Establece que, la auditoría financiera, contribuye de manera eficaz y eficiente a la gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; así mismo, afirma que la auditoría financiera determina como se están llevando a cabo los activos y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos y los costos y gastos empresariales; finalmente, sostiene que la auditoría financiera es relevante porque facilita en las recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y demás actividades de la empresa.

- Pérez (2014)** Afirma que, la auditoría financiera es una herramienta que facilita al ejecutar las recomendaciones sobre el control y el dictamen de la razonabilidad de los estados financieros, con lo cual ayuda en la toma de decisiones más adecuadas en las empresas.
- Sandoval (2013)** Sostiene que, los estados financieros la normativa contable internacional que les permite reflejar de forma correcta los registros contables sobre los que se desarrollará la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda entidad; es ahí donde los estados financieros van a revelar la situación económica y financiera de la empresa mostrando si el manejo de la empresa fue el óptimo; estos estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera, de manera que su entendimiento sea internacional en aplicación de las normas mencionadas. Posteriormente, cuando estos estados financieros estén adecuados totalmente, los encargados de la empresa tendrán la posibilidad de adoptar las mejores decisiones ante la apertura de diferentes opciones de inversión, siendo la auditoría financiera una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control e influyendo en la gestión de las empresas industriales.
- Durand (2013)** Establece que, la auditoría financiera es una herramienta de control contable y financiero para la empresa, fundamental en la constatación y verificación de evidencias, permite conocer el grado de control y cumplimiento de las Normas y Principios contables, es imprescindible para la buena presentación y confiabilidad de los estados financieros de la empresa. Colabora en el control y grado de eficacia administrativa y la ejecución de las metas y objetivos de la entidad; sirve como guía para la toma de decisiones futuras; Así mismo, es un instrumento que revela la verdad sobre el proceso de endeudamiento y que ayuda a mostrar la falsedad del sistema capitalista y la corrupción que lo caracteriza.

- Espinoza (2011)** Afirma que, la auditoría colabora en la adecuación de los controles internos establecidos, en la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, y en el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, para mitigar riesgos. La auditoría financiera comprende la revisión de las actividades vinculadas al apoyo o asesoramiento de la gestión de línea. Para ello, se requiere planificar el control, aplicar procedimientos y técnicas oportunamente; y, emitir el informe pertinente con los resultados evaluativos, comparados con lo denominado criterio de auditoría.
- Paucar (2011)** Determina a la auditoría como una herramienta cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa, teniendo como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la credibilidad que posee la información.
- Flores (2015)** Establece que, la auditoría financiera facilitará la planeación y organización de la gestión por ende va a permitir una mejora en la toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control de la empresa en estudio y ver como se está desarrollando y posicionando en el mercado, para que de esta manera se busque estrategias de solución sí existieran algunos riesgos posteriores.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características de la auditoría financiera de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 02:  
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. Aplica los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	X	
2. Considera si hay riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error.	X	
3. La empresa cuenta con un programa para la realización de la auditoría financiera.		X
4. En la empresa comúnmente realiza auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión y cumpliendo con las normas de Auditoría.		X
5. Considera que la auditoría financiera permite evaluar en una mejor gestión en la toma de decisiones por parte de la gerencia.	X	
6. Considera usted favorable contar con los servicios de una Sociedad Auditora.	X	
7. Están bajo supervisión de auditores los jefes de contabilidad, los empleados del departamento contable, los libros y registros contables de la empresa.		X
8. Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación.		X
9. Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma.		X
10. Es necesario que la empresa cuente y aplique las recomendaciones de la auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión.	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote 2016 y el anexo 03.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo sobre las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú y de la empresa “**Productos Ottone S.A.C.**” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03:**  
**RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados</b>	<b>Durand (2013)</b> establece que, en sus operaciones los flujos reflejados de efectivo en esa fecha del año evaluado es de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	Según el gerente de la empresa en estudio “ <b>Productos Ottone S.A.C.</b> ” sí aplica en sus operaciones los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	Sí coinciden
<b>Manejo adecuado de recursos</b>	<b>Guardia (2014)</b> afirma que, cuenta un manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos de las actividades de la empresa.	La empresa en estudio “ <b>Productos Ottone S.A.C.</b> ” no cuenta con un manejo adecuado de los recursos, los procesos y procedimientos que la empresa realiza.	No coinciden
<b>Entrenamiento y Capacidad Profesional (NAGA) en Perú</b>	<b>Huatangare (2015)</b> argumenta que, es la capacitación y práctica constante que forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad.	La empresa en estudio “ <b>Productos Ottone S.A.C.</b> ” no cuenta con servicio de un auditor profesional capacitado tanto interno como externo, sólo con su personal de trabajo.	No coinciden

<b>Independencia (NAGA)</b>	<b>Huatangare (2015)</b> sostiene que, en todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterios.	La empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” no se comprueba la independencia por no contar con servicio de auditoría.	No coinciden
<b>Cuidado o Esmero Profesional (NAGA)</b>	<b>Huatangare (2015)</b> establece que, el esmero profesional del auditor, se aplica en todas las fases del proceso de la auditoría, como en el planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.	La empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” no aplican esta norma	No coinciden
<b>Ejecución del Trabajo</b>	<b>Huatangare (2015)</b> afirma que, regula la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros.	En la empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” no se puede comprobar con evidencias, por no contar con el servicio de auditoría.	No coinciden
<b>Planeamiento y Supervisión</b>	<b>Huatangare (2015)</b> afirma que, la auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.	En la empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” no hay una debida planificación ni supervisión.	No coinciden

<b>Programación de Auditoría</b>	<b>Sandoval (2013)</b> establece que, la auditoría financiera permite reflejar de forma correcta los registros contables, la situación financiera y económica confiable, sobre los que se desarrollará para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda empresa por medio de un programa. Es ahí donde los estados financieros van a revelar la situación económica y financiera de la empresa mostrando si el manejo de la empresa fue el óptimo.	En la empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” no se puede saber si la situación económica, financiera fue óptima debido a que no cuenta con un programa de auditoría.	No coinciden
<b>Gestión de Auditoría</b>	<b>Paucar (2011)</b> describe que, la auditoría permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros.	La empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” no cuentan con un sistema de gestión de auditoría.	No coinciden
<b>Toma de decisiones</b>	<b>Flores (2015)</b> afirma que, la auditoría financiera facilitará la planeación y organización de la gestión por ende va a permitir una mejor toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control de la empresa.	La empresa en estudio “Productos Ottonne S.A.C.” considera que la auditoría financiera será beneficiosa en la toma de decisiones para que tenga un mayor control en la empresa.	Si coinciden

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.



## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

**Guardia (2014), Pérez (2014), Sandoval (2013), Durand (2013), Espinoza (2011), Paucar (2011) & Flores (2015)** coinciden en sus resultados que, la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en las empresas en el Perú; mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas, facilitando las recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y en las demás actividades de la empresa, así mismo permite ayudar a mejorar y organizar adecuadamente la gestión, la conciliación del proceso contable en los estados financieros y la normativa contable permitirá reflejar de forma correcta los registros contables, estos estados financieros deben ser adecuados a las normas internacionales de información financiera, a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estos resultados coinciden con los autores internacionales: **Balarezo (2014), Abad & Mejía (2013), López (2013), Morocho (2013), Flores(2012), Rivera (2010) & Tercero (2010)** quienes establecen que la auditoría financiera en un análisis conciso y detallado, ya que además de proporcionar datos exactos en cuanto a la situación financiera de la empresa en un periodo determinado, informa oportunamente sobre la liquidez, debilidades o deficiencias detectadas dentro de las empresas, proporcionando así una opinión fiable, así mismo permitirá brindar sugerencias, dando como resultado que las empresas puedan alcanzar sus objetivos esperados. Estos resultados obtenidos concuerdan con lo que establece Reséndiz (2007) citado por **Vásquez (2015)** sobre la teoría de auditoría financiera manifestando que es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Financiera, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas; el propósito es el grado de confianza de los posibles usuarios en los estados financieros preparados de conformidad con un marco razonable de presentación de la información financiera si los estados financieros se presentan razonablemente o no, en todos los aspectos importantes, o proporcionan una visión verdadera y justa de conformidad con dicho marco.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

**Respecto a principios y normas de contabilidad generalmente aceptados,** La empresa sí aplica en sus operaciones con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados, con lo que concuerda con Durad (2013) En sus operaciones va de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

**Respecto a las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) en Perú que son:**

Entrenamiento y capacidad profesional; independencia; cuidado o esmero profesional; ejecución del trabajo y planeamiento y supervisión

Del cuestionario realizado al gerente si aplica las NAGA en su empresa la respuesta fue no, lo cual refleja a la empresa su deficiente gestión y control, lo cual no se identifica los riesgos que puedan afectar las actividades de la empresa.

**Respecto al manejo adecuado de recursos,** la empresa no cuenta con un manejo adecuado de los recursos, los procesos y procedimientos que realiza.

**Respecto a la programación de auditoría,** la empresa en estudio no cuenta con un programa de auditoría lo cual no sabemos si la situación económica y financiera fueron óptimos.

**Respecto a la toma de decisiones de control,** el gerente de la empresa considera que la auditoría financiera ayudará en el control y organización de la gestión por lo que va a permitir una mejor toma de decisiones de los directivos, con lo que concuerda con Flores (2015) quien establece que la auditoría financiera facilitará la planeación y organización de la gestión por ende va a permitir una mejor toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control de la empresa.

La mayoría de estas empresas, no están obligadas a presentar información financiera auditada a la superintendencia de mercado de valores (SMV), lo cual es otro aspecto para

que no se apliquen las auditorías, por lo tanto afecta la razonabilidad de la información financiera.

#### **4.2.3 Respeto al objetivo específico 3:**

##### **Respeto a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que sus operaciones va de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

##### **Respeto a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) en el Perú**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de autores revisados señalan el cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas de sus empresas estudiadas, aplican la capacidad, independencia, cuidado y esmero profesional, planeamiento y supervisión en el proceso de auditoría; en cambio, la empresa del caso en estudio no cuenta con el servicio de auditoría profesional interna para realizar el cumplimiento de las NAGA.

##### **Respeto al manejo adecuado de recursos**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de autores señalan que cuentan con un manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos de las actividades de su empresa; en cambio, la empresa del caso en estudio no cuenta con un manejo adecuado de los recursos.

##### **Respeto a la programación de auditoría**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, por lo que la mayoría de autores señalan que la Auditoría financiera por medio de un programa permite reflejar de forma correcta los registros contables, la situación financiera y económica confiable, sobre los que se desarrollará para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda empresa; en cambio, la empresa del caso

en estudio, no sabemos si la situación económica y financiera fue óptima por lo que no cuenta con un programa de auditoría.

### **Respecto a la gestión de auditoría**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de autores señalan que la auditoría permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos; en cambio, la empresa del caso en estudio, no cuentan con un sistema de gestión de auditoría.

### **Respecto a la Toma de decisiones de control**

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) el gerente percibe en coincidir que la auditoría financiera ayudará en el control y organización de la gestión por lo que va a permitir una mejor toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control de la empresa.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1:**

La mayoría de los autores revisados determinan que las características más relevantes de la auditoría financiera en las empresas del Perú son: La auditoría financiera es una herramienta fundamental de control, que contribuye de manera eficaz y eficiente mediante la evaluación de los estados financieros, así mismo permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de las empresas, basadas en las normas de auditoría generalmente aceptadas, a fin de que pueda aumentar la utilidad de la información, así mismo formula recomendaciones dirigidas a mejorar el control y contribuir al fortalecimiento de la gestión, así de esta manera obtener el mejor beneficio de los recursos de la empresa.

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Las características de la auditoría financiera de la empresa en estudio “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote en el año 2016, son las siguientes: respecto a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados, si aplica por lo que realiza sus operaciones de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados; sin embargo la empresa en estudio “Productos Ottone S.A.C.” no obtuvo un servicio de auditoría; por lo que el gerente de la empresa en estudio considera que la auditoría financiera es importante para tener un mayor control económico y financiero de la empresa.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Respecto al análisis comparativo de las características de la auditoría financiera en las empresas del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote (Resultados del objetivo específico 2); de los diez componentes comparados, dos componentes coinciden, por lo que la empresa cuenta con el área contable y sus operaciones va de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados, así mismo el gerente de la empresa en estudio considera la necesidad de la auditoría en su empresa al ser una herramienta fundamental;

sin embargo ocho de los componentes no coinciden con lo que establecen las bases teóricas, esto se debe a que la empresa en estudio no obtuvo el servicio de auditoría profesional.

#### **5.4. Respecto al objetivo general:**

La mayoría de los autores revisados establecen que, las características más relevantes de la auditoría financiera en las empresas del Perú son: Si bien la contabilidad es una herramienta de control contable y financiero que evalúa, registra y presenta la información, a diferencia de la auditoría que, es una herramienta fundamental que evalúa la información presentada por la contabilidad ya sea en los aspectos legales, financieros, tributarios, contables, laborales y de otro tipo, para determinar la razonabilidad de la información financiera, por lo que es de importancia la auditoría en las entidades o empresas; Respecto a las características de la auditoría financiera de la empresa “Productos Ottone S.A.C.” de Chimbote en el año 2016, son: No tiene implementado un sistema de auditoría financiera, lo cual no permitió identificar los riesgos y la razonabilidad de los estados financieros para la mejora de la gestión, afectando al logro de los objetivos de la empresa; se recomienda la implementación de su sistema de contabilidad interno y de auditoría financiera interna, para un mayor control y supervisión de manera que se aplique estos procedimientos para el buen manejo adecuado de los recursos, los procesos y procedimientos de la empresa, permitiendo una mejor toma de decisiones de los directivos lo cual ayudaría a tener un mayor control financiero de la empresa y poder alcanzar sus objetivos planteados.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Abad, V. & Mejía, C. (2013). *Auditoría financiera a la empresa Puntoevent cadena de alimentos S.A.* (Tesis para optar el título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría) – Universidad del Azuay. Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/520/1/09444.pdf>
- Alvarado & Tuquiñahui (2011). “*Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*”. (Tesis para optar el título profesional de ingeniería en Contabilidad) – Universidad Politécnica de Salesiana. Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Balarezo, E. (2014). *Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros en la empresa Farmounión.* Universidad de las Fuerzas Armadas. Sangolquí, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf>
- Durand, E. (2013). *La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la empresa Cenergía – Lima 2013.* (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Espinoza, M. (2011). *La Auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior de Tacna.* (Trabajo de investigación) – Universidad Privada de Tacna. Tacna, Perú. Recuperado de: <http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/I%20-%20254.2%20web%20TI.pdf>
- Flores, K. (2015). *Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí S.A.C. - Chimbote 2013.* (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

- Flores, N. (2012). *Auditoría financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad Omega “Emseom CIA, LTDA”*. (Tesis para optar el título de Ingeniero en Finanzas, Contador Público Auditor) – Escuela Politécnica de Ejército. Sangolqui, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/5401/1/T-ESPE-033341.pdf>
- Galindo, R. (2015). “Incremento de la productividad en la empresa vitresa del sector cerámico mediante la mejora del proceso de colaje”. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero Industrial y Comercial) – Universidad Esan. Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/667/2015\\_IIC\\_15-2\\_01\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=](http://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/667/2015_IIC_15-2_01_T.pdf?sequence=1&isAllowed=1)
- Guardia, N. (2014). *La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas de servicios de seguridad y vigilancia de lima metropolitana, 2014*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de: <https://erp.uladech.edu.pe/signa/biblioteca/virtual/?dom=01&mod=019&i=01019003>
- Gutama, T. (2010). *Auditoría financiera de la Unión de Cooperativas de transportes en taxi del Azuay (UCTTA)*. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3975/1/UPS-CT001960.pdf>
- Huatangare, D. (2015). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas - (NAGA)*. Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/345315002/NIAS-Y-NAGAS>
- Landers (2012). *Concepto del control interno*. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Layan (2013). *El control interno*. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- López, R. (2013). *Auditoría financiera en la estación de servicios plaza gas, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011*. (Tesis para optar el título profesional) –



- Universidad Nacional de Loja. Loja, Ecuador. Recuperado de:  
<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2344/1/tesis%20fina.pdf>
- Mendivil, V. (2010). *Práctica Elemental de Auditoría*. Editorial Cengage Learning. México.
- Morocho, C. (2013). *Auditoría financiera a la empresa orientoil s.a., del cantón la joya de los sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011*". (Tesis para optar el título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría) – Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2729/1/82T00197.pdf>
- Oviedo, P. (2012). *Auditoría Financiera*. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos60/auditoría-financiera/auditoría-financiera.shtml>
- Paucar. A. (2011). *Auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa grupo Ortiz de Huaraz 2011*. (Tesis para optar el título de contador público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú.
- Pérez, D. (2014). *La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas inmobiliarias de lima metropolitana, 2014*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de:  
[file:///C:/Users/QUENNDY/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(17\).pdf](file:///C:/Users/QUENNDY/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(17).pdf)
- Puerres, I. (2009). *Auditoría financiera*. Pontificia Universidad Javeriana. Recuperado de: <https://docplayer.es/1659516-Auditoría-financiera-autor-ivan-puerres-correo-ipuerres-puj-edu-co.html>
- Ramos, W. (2019). *Diseño de un plan de gestión del mantenimiento para incrementar la disponibilidad de las unidades tracto-camión en la empresa Induamérica Servicios Logísticos S.A.C.* (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero Industrial) – Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de:  
<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/14724/Ramos%20Llatas%20c%20Wilder%20Fernando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Rivera, A. (2010). *“Aplicación de una Auditoría Financiera de la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos: Periodo 2008”*. (Tesis para optar el título profesional de Auditor – Contador Público o Autorizado) – Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/16866/1/TESIS%20CPA.pdf>
- Sandoval, V. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de ATE – Lima*. (Tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Gestión Tributaria, empresarial y Fisca) – Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval\\_v\\_r.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_v_r.pdf)
- Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa*. Recuperado de: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-33802012000100002](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002)
- Tercero, G. (2010). *Planeación de una auditoría de estados financieros enfocada a la evaluación de riesgos de auditoría en el ciclo de ingresos de una entidad comercial que se dedica a la venta de vehículos*. Guatemala. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3591.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3591.pdf)
- Vásquez, C. (2015). *En su trabajo de investigación denominada: la auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada Caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2013*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Vásquez, F. (2019). *Tabla de Definición conceptual y operacionalización de la variable*.


## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexos 01: Matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “PRODUCTOS OTTONE SAC”, CHIMBOTE, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características de la auditoría financiera en las empresas industriales del Perú: caso empresa “Productos Ottone SAC”. de Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir las características de la auditoría financiera en las empresas industriales del Perú y de la empresa Productos Ottone SAC. de Chimbote, 2016.</p>	<p>1 Describir las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú, 2016.</p> <p>2 Describir las características de la auditoría financiera de la empresa “Productos Ottone SAC”. de Chimbote, 2016.</p> <p>3 Hacer un análisis comparativo de las características de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Productos Ottone SAC”. de Chimbote – 2016.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.



# FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
 ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
LUGAR DE

EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO  
 EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE  
 PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO  
 OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA  
 QUE OTORGA EL  
 NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL ASESOR:

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA  
 OBRA: \_\_\_\_\_

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

**6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Productos Ottone de Chimbote**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la auditoría financiera en la empresa PRODUCTOS OTTONE para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACION DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERU Y DE EMPRESA “PRODUCTOS OTTONE S.A.C.” DE CHIMBOTE, 2016**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a):

**OBJETIVO:**

Describir las características de la auditoría financiera en las empresas industriales del Perú y de la empresa Productos Ottone S.A.C. de Chimbote 2016.

**INSTRUCCIONES:** Marca con un aspa (/).

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. Aplica los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.		
2. Considera si hay riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error.		
3. La empresa cuenta con un programa para la realización de la auditoría financiera.		
4. En la empresa comúnmente realiza auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión y cumpliendo con las normas de Auditoría.		
5. Considera que la auditoría financiera permite evaluar en una mejor gestión en la toma de decisiones por parte de la gerencia.		
6. Considera usted favorable contar con los servicios de una Sociedad Auditora.		
7. Están bajo supervisión de auditores los jefes de contabilidad, los empleados del departamento contable, los libros y registros contables de la empresa.		
8. Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación.		
9. Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma.		
10. Es necesario que la empresa cuente y aplique las recomendaciones de la auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión.		

**Fuente:** Elaboración propia.