



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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, 2018.

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

**AUTORA:**

BACH. SUSAN YAJAIRA CALDAS PAREDES

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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, 2018.

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

**AUTORA:**

BACH. SUSAN YAJAIRA CALDAS PAREDES

**ASESOR:**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

Dr. DR. LUIS ALBERTO TORRES  
GARCÌA  
**PRESIDENTE**

---

MGTR JUAN MARCO BAILA GEMÌN  
**MIEMBRO**

---

Dr. DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la vida y la fortaleza que necesito en esta etapa de mi vida y así poder cumplir cada una de mis metas trazadas, permitiéndome pasar cada obstáculo en el día a día en este camino de superación, a mi Madre que desde el cielo me está dando su bendición y a mi Padre que ha sido mi apoyo moral y espiritual para seguir adelante con mis sueños. Al Mg. Víctor Alejandro Sichez Muñoz, que me brindó todo el apoyo necesario para la realización de esta investigación.

## **DEDICATORIA**

**A Dios**, quien me dio la fe, la fortaleza, la salud y la esperanza para terminar este trabajo y pueda fórmame profesionalmente.

**A mi madre Susy** que en este momento ya no está más a mi lado físicamente, pero ella en mi corazón vivirá por siempre y sé que desde el cielo me está dando su bendición, **a mi padre Ulises** quien hoy en día es mi mayor motivación para seguir adelante, confía mucho en mí y sabe que lograre lo que me eh propuesto. Son mis dos grandes amores eternamente

**Ulises y Susy.**

**A mis hermanas Guilliana y Kiran**,  
Quienes hoy en día son parte de este sueño que cumpliré y sé que confían mucho en mí, por mostrarles siempre fortaleza y coraje pese a lo que nos ha tocado vivir. Les llevare este triunfo.

## RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L, de Chimbote en el año 2018. La investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el instrumento de ficha bibliográfica y cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales y regionales solo se limitan a describir aspectos básicos como definiciones, elementos, etc., de la auditoría financiera en base a lo que establece la teoría. Sin embargo, la empresa Industria Pesada Caldas EIRL considera de manera importante la aplicación de la auditoría financiera, haciendo de ella un instrumento de control. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, establecen que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de control contable y financiero en las empresas siendo de vital importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y a si mismo obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, control contable, control financiero.

## **ABSTRACT**

This research work had as a general objective: Identify and describe whether the audit is a financial instrument accounting and financial control to improve the management of companies in Peru and Caldas Heavy Industry Company EIRL Chimbote in 2018. The research was qualitative, bibliographic and documentary case. For the gathering of information instrument index card and applied to company officials study questionnaire we were used; and found the following results: Most national and regional authors simply describe only basics like definitions, elements, etc., financial audit based on the provisions of the theory. However Caldas Heavy Industry Company EIRL considered significantly the implementation of financial audit, making it an instrument of control. Finally, we conclude that most national authors and case research, establish that the financial audit is considered as an instrument of accounting and financial control in companies is of vital importance because it allows measuring the reasonableness or otherwise of financial information ; providing a framework to continue to prudential equity of the company and get yourself achieving a favorable business management.

**Keywords:** Financial Audit - Accounting Control, Financial Control.

## CONTENIDO

Caratula.....	I
Contra Caratula.....	II
Jurado de Tesis.....	III
Agradecimiento.....	IV
Dedicatoria.....	V
Resumen.....	VI
Abstract.....	VII
Contenido.....	VIII
<b>I.INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA .....</b>	<b>16</b>
2.1 Antecedentes:.....	16
2.1.1. Internacionales .....	16
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3.Regionales.....	21
2.1.4. Locales .....	23
2.2 Bases teóricas.....	24
2.2.1 Teorías de auditoria.....	24
2.2.2 Teorías de la auditoría financiera.....	26
2.2.3 Teorías del control contable.....	38
2.2.4 Teorías del control financiero .....	44
2.2.5 Teorías de Gestión empresarial.....	48
2.3 Marco conceptual.....	49
2.3.1 Definiciones de auditoria .....	49
2.3.2 Definiciones de auditoría financiera .....	49
2.3.3 Definiciones de control contable .....	52
2.3.4 Definiciones de control financiero:.....	53
2.3.5 Definiciones de gestión empresarial .....	53
<b>III METODOLOGÍA .....</b>	<b>56</b>
3.1 Tipo de investigación.....	56
3.2 Nivel de Investigación .....	56
3.3 Diseño de la investigación .....	56

3.4 Población y muestra .....	56
3.5 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	56
3.6. Técnicas e instrumentos .....	56
3.6.1 Técnicas.....	56
3.6.2 Instrumentos.....	56
3.7 Plan de análisis .....	56
<b>IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>58</b>
4.1 Resultados.....	58
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	58
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	59
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	62
4.2 Análisis de resultados.....	65
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	65
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	65
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	68
<b>V CONCLUSIONES.....</b>	<b>70</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	70
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	70
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	70
<b>VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>72</b>
6.1 Referencias bibliográficas.....	72
6.2 Anexo.....	76
6.2.1 Anexo N° 01.....	76
6.2.2 Anexo N° 02 Modelos de fichas bibliográficas.....	77
6.2.3 Anexo N° 03 Cuestionario aplicado a los funcionarios.....	87

## I. INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera en los negocios es muy importante debido a que evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. Así mismo, cabe recalcar que la empresa que aplique la auditoría financiera obtendrá garantía y confianza de los estados financieros para que la información contable esté libre de errores importantes.

La Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Auditor Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. **Israel O. (2000)**

La auditoría financiera es de gran importancia ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, y supone un gran apoyo para la gestión de la empresa contar con un auditor que emita un juicio de valor con el fin de incrementar la veracidad de sus cuentas y mejorar su control interno.

La auditoría financiera o auditoría de cuentas, es un proceso de revisión de los estados contables de la empresa, llevado a cabo por un experto independiente y mediante un determinado procedimiento para emitir un juicio de valor en un informe, sobre el reflejo fiel de la empresa. **(Paula M. 2016)**

La auditoría en cuanto a la gerencia es muy importante ya que sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente

son verdaderos y confiables, contribuyendo así para una adecuada toma de decisiones ya que es la auditoría quien define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. Así mismo, menciona que la planificación y ejecución de la auditoría financiera constituye la herramienta fundamental para determinar el funcionamiento real de la empresa, para que través de esta se puede verificar deficiencias y dar soluciones correctivas lo que permitirá disminuir el riesgo, estando encaminada a mejorar el desempeño de actividades contables, administrativas, financieras, a través de ella la empresa tendrá una información razonable de sus procesos y actividades.

Considerando los nuevos retos que tienen que enfrentar las empresas para ser más eficientes, en los procesos de planificación, implementación de controles internos y externos, en dar cumplimiento los objetivos de la empresa, en mejorar las actuaciones en cualquier sistema y también con la creación de nuevos contenidos como la gestión financiera, mecanismos de control y tributos , teniendo así la necesidad de buscar un modelo de auditoría financiera que le sirva como herramienta de control, para verificar y conocer la capacidad y eficiencia de las áreas importantes de la empresa, detectando los errores con el fin de mejorar y resolver los problemas que tienen las organizaciones de manera que pueda garantizar la calidad del buen desarrollo de la empresa, con la aplicación correcta de las normas establecidas, su gestión y la toma de decisiones oportunamente de acuerdo a su entorno económico.

Es importante que las empresas privadas como las empresas públicas deben de aplicar la auditoría financiera, porque ello implica que las empresas que lo hagan cuenten con una gran ventaja que tiene la auditoría financiera, la cual es que además de verificar que los procesos contables se lleven de forma adecuada, correcta y cumpliendo con las normas emitidas por los entes reguladores, permitiendo tomar decisiones que con llevan al éxito o al fracaso de una empresa. Por tanto, es importante analizar en qué medida y de qué manera el resultado de la auditoría financiera es eficaz, así como qué importancia tiene que el auditor asuma con responsabilidad las normas que rigen su función y que cumpla de manera ética y profesional con ellas. **Durand E. (2013)**

La auditoría financiera es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros, para así poder determinar una buena toma de decisión para la empresa.

A través de una auditoria este examina a los estados financieros y a las operaciones financieras realizada por el ente contable para así pueda emitir con certeza y fealdad una opinión profesional sobre el estado en que se encuentra la entidad.

Al respecto la evidencia empírica establece lo siguiente:

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

Yolimar de Valle B. (2004) en su tesis denominada: “La importancia de la auditoría financiera externa en el control interno de las empresas concesionarias automotrices del Estado de Trujillo, Venezuela”.

Alex Esquivel Rodríguez (2004) en su tesis denominada: “Planeación de una Auditoria de Estados Financieros desde el punto de vista del análisis Estratégico”. Tesis presentada para optar el título de Contador y auditor” En la Universidad San Carlos de Guatemala.

Soledispa Saltos M. (2007) en su tesis denominada: “La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero”. Caso práctico automotores y anexos S.A. Manta, Ecuador.

Barrios Guzmán (2008) en su tesis denominada: “Importancia de la auditoría financiera de las cuentas por cobrar”. Universidad Rafael Landívar.

Quishpe Valencia. (2012) en su tesis denominada: “Auditoria a los Estados Financieros de la Empresa Superior Energy Services Colombia, LL”.

Revisando la literatura a nivel nacional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación:

Elene Montoya Quevedo (2010) en su tesis denominada: Auditoria financiera como instrumento para la optimización de empresas de transporte urbano, Lima, Perú.

Julián Flores Gonzales (2007) en su tesis denominada: La contabilidad y la auditoría financiera, herramientas (instrumento) para la efectividad de la gestión de las empresas, Lima, Perú.

Víctor Rafael Sandoval Zapata (2013) en su tesis denominada: La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medias empresas Industriales del Distrito de Ate-Lima.

Durand (2013) en su tesis denominada: La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la empresa Cenergia – Lima, Perú 2013.

Revisando la literatura pertinente a nivel Regional se han encontrado el siguiente trabajo de investigación tale como:

Esther Vásquez Huerta (2016) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016.

Olga Rocienda Vega Saenz (2016) en su tesis denominada: “Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015”.

Revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

Karla Ximena Flores Mishti (2015) en su tesis denominada: Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí SAC - Chimbote 2013.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente **¿La auditoría financiera un Instrumento de control contable y financiero que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote en el año 2018?** Para dar respuesta al problema, nos hemos planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las Empresas del Perú y de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL de**

**Chimbote en el año 2018.** Así mismo para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las Empresas del Perú.
2. Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote.
3. Hacer un análisis comparativo para determinar si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- i. La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá conocer de manera más profunda, concreta y precisa la importancia de la auditoría financiera en los estados financieros de las empresas permitiendo lograr sus objetivos y metas establecidas y así poder hacer una buena toma de decisión para futuro. Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 Internacionales**

Los antecedentes internacionales de la investigación nos permiten conocer los detalles de otros estudios que han realizado otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Yolimar de Valle B. (2004)** en su tesis denominada: “La Importancia de la Auditoría Financiera Externa en el Control Interno de las Empresas Concesionarias Automotrices del Estado de Trujillo, Venezuela”. Llegó al siguiente resultado: Que la importancia de la auditoría financiera en el control interno de estas empresas. Además, esta investigación establece que la auditoría financiera externa permite verificar que todos los procedimientos de control interno son eficientes y eficaces, así como garantizar que la información presentada en los estados financieros es lo suficientemente real y confiable para la toma de decisiones, mejor aprovechamiento de los recursos y subsistencia en el mercado. Para esto utilizo una metodología de carácter descriptiva, y un diseño de campo no experimental. Para la recolección de la información aplico un cuestionario con opciones de respuesta iguales para todos los ítems, con el fin de lograr los objetivos propuestos.

Finalmente, los resultados de la investigación permitieron concluir que toda la población estudiada utiliza la auditoría financiera externa para evaluar la confiabilidad de sus registros financieros. Además, los resultados obtenidos

destacaron que solo una porción significativa de la misma la emplea para la evaluación de un sistema de control interno y la toma de decisiones.

**Alex Esquivel Rodríguez (2004)** en su tesis titulada: “Planeación de una Auditoría de Estados Financieros desde el punto de vista del análisis Estratégico”. Tesis presentada para optar el título de Contador y auditor” En la Universidad San Carlos de Guatemala. En este trabajo de investigación estudia la importancia de la aplicación, durante la planeación de la auditoría, de conceptos como: el análisis estratégico, el nivel entendimiento del negocio y de sus índices y factores de desempeño, de sus riesgos y procesos, que le permitirán al auditor aplicar procedimientos que le ayuden a identificar los riesgos y en función a ellos definir los procedimientos de auditoría, como arqueos, verificaciones de documentos.

**Soledispa Saltos M. (2007)** en su tesis denominada: “La Auditoría Financiera como Instrumento de Control Contable y Financiero”. Caso práctico automotores y anexos S.A. Manta, Ecuador. Establece que: La auditoría realizada a los estados financieros de Automotores y Anexos de Manta, permitió conocer el grado de control y cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas ecuatorianas de contabilidad, auditoría y demás leyes tributarias aplicables a las actividades que realiza la empresa. A la vez diseña y desarrolla una auditoría financiera que se encuentra encaminado a identificar oportunidades de mejora en cuanto a: mantenimiento de los registros contables y los sistemas de control adecuados, asimismo, la

elección y aplicación correcta de los principios y normas contables, facilitará la toma de decisiones de parte de la gerencia o directivos de la empresa.

**Barrios Guzmán (2008)** en su tesis denominada: “Importancia de la Auditoría Financiera de las Cuentas por Cobrar”. En este estudio de investigación la autora concluye. Las medianas empresas desconocen la importancia de una auditoria en las cuentas por cobrar y no tiene políticas de control y provisión de la misma. Conduciendo a la morosidad de sus clientes, repercutiendo desfavorablemente en los estados financieros y la solvencia económica de la institución. Recomienda la aplicación de la auditoria en las cuentas por cobrar, pues tendrán una mejor visión de las ventajas de un buen control de sus ventas e ingresos, poder alcanzar estrategias para la eficiencia y eficacia de la institución.

**Quishpe Valencia. (2012)** en su investigación titulada: “Auditoria a los Estados Financieros de la Empresa Superior Energy Services Colombia, LL”, En el trabajo de investigación sobre la auditoria de la empresa Energy concluye que no cuenta con políticas de control interno, por lo que determina la falta de coordinación en el área de facturación, Recomienda un Plan de Organización, Manual de Funciones y capacitaciones al personal, con el fin que la empresa pueda detectar oportunamente errores u omisiones. Una buena organización y políticas de control interno logran buen nivel de eficacia y desarrollo de la empresa para el cumplimiento de los objetivos de la institución.

### 2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Elene Montoya Quevedo (2010)** en su investigación titulada: “Auditoría financiera como Instrumento para la Optimización de Empresas de Transporte Urbano, Lima, Perú”. Cuyo objetivo fue Determinar de qué manera la Auditoría Financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano de la Provincia de Lima Metropolitana, obteniendo los resultados de que: La auditoría financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano; mediante la entrega de la Carta de Recomendaciones de Control Interno que fundamentalmente contiene las recomendaciones para mejorar la gestión; y, el Informe de auditoría financiera que contiene el dictamen de los auditores independientes, el mismo que siendo de tipo limpio o estándar es una herramienta fundamental para dar confianza a los trabajadores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores y otros entes.

Así mismo, agregó que la auditoría financiera contribuye a la efectividad en la gestión empresarial, siendo la efectividad el grado en el cual las empresas de transporte urbano logran sus metas y objetivos previstos por la administración y examinadas por la auditoría financiera.

**Víctor Rafael Sandoval Zapata (2013)** en su investigación titulada: “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las medias Empresas

Industriales del Distrito de Ate-Lima” , en la cual tuvo como objetivo Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima; llegó a las siguientes conclusiones : se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo, Ya que los datos obtenidos como producto de la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influyendo en el Nivel de eficiencia de las operaciones.

**Durand (2013)** En su tesis titulada: “La Auditoría Financiera como Instrumento de Control Contable y Financiero para una mejor gestión en la Empresa Cenergia – Lima, Perú 2013”. Llegó a los siguientes resultados: Que la Auditoría Financiera es una herramienta de control contable y financiero para la empresa Cenergia, fundamental en la constatación y verificación de evidencias, siendo imprescindible en el control contable ,ya que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a normas contables establecidas , para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera , los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica, así como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero ya

que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables. La calidad de las NIC, NIIF es una condición necesaria para cumplir los objetivos de la auditoría financiera, información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros los que son presentados anualmente, siendo favorable la realización mensual. respaldando el control económico de la empresa evitando sorpresas en el momento del cierre del periodo fiscal, siendo la mejor forma de detectar desviaciones sobre presupuestos.

**Julián Flores Gonzales (2007)** Trabajo de investigación denominado: “La Contabilidad y la Auditoría Financiera, herramientas (instrumentos) para la Efectividad de la Gestión de las Empresas, Lima, Perú”. Obtuvo como resultados: que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad; luego, ambas se contribuyen en herramientas que pueden facilitar el logro de las metas, objetivo y misión de las empresas en general, por cuanto la información que contienen pueden ser utilizadas en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e inversión, rentabilidad y riesgos y también como medio de control empresarial.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región Ancash, menos la

provincia de Santa; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

**Yolanda Esther Vásquez Huerta (2016)** en su tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016”. concluye que el control interno se ha convertido en una herramienta fundamental en la gestión administrativa y contable, porque asegura la confiabilidad de su información financiera. por lo cual es importante contar con un adecuado control interno, pues se evitan riesgos y fraudes, protegen y cuidan los activos, y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

**Olga Rocienda Vega Saenz (2016)** en su tesis titulada: “Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015”. En la municipalidad distrital de Jangas, el control interno es realizado por todos los funcionarios de la entidad, sin embargo, el órgano de control institucional no se encuentra implementado en su totalidad acorde a las normas emitidas por la contraloría general de la república. en consecuencia, el control interno se lleva de manera empírica y no de manera metódica y estructurada, en coordinación con la contraloría general de la república, a pesar de existir manuales y directivas para su aplicación. el comité de control interno del gobierno regional de Áncash a efectos de planificar, organizar, ejecutar y evaluar la implementación del sistema de control interno, el proceso de implementación del sistema de control interno

considera las fases de planificación, ejecución y evaluación. en la primera fase que formuló el plan de trabajo que incluye procedimientos orientados a implementar adecuadamente el control interno en base a un diagnóstico previamente elaborado; en la segunda fase, se implanta el sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos operaciones y actos institucionales; y en la tercera fase, se evalúa los avances logrados y las limitaciones evidenciadas durante el proceso de implementación y así velar por su eficaz funcionamiento en las diferentes unidades orgánicas del gobierno regional de Áncash.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la provincia de Santa; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Karla Ximena Flores Mishti (2015)** en su tesis denominada: “Participación de la Auditoría Financiera en el Mejoramiento de la Gestión de la Empresa Comercial. Rubro Ferretería Noemí SAC - Chimbote 2013”, el cual lo realizó a nivel descriptivo y Tipo cuantitativo, Llego al siguiente resultado: Concluyendo que, en efecto, la participación de la Auditoría financiera mejoraría la gestión económica y financiera de la empresa comercial. Rubro Ferretería Noemí S.A.C, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera permite que la empresa logre detectar irregularidades tanto

económicas como financieras. Asimismo, la empresa puede conocer la situación actual en la que se encuentra, por ejemplo, conocer porque disminuyeron las ventas, que nos perjudicó, que estrategias de venta podemos implementar para que esta disminución en las ventas no se repita, y muchas cosas que van a permitir que la empresa pueda mejorar.

Finalmente, la auditoría financiera participaría positivamente mejorando la gestión de la empresa comercial. Rubro Ferretería Noemí S.A.C, puesto que va a actuar como una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa en estudio se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos que están dados.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teorías de Auditoría**

**Rodrigo Restrepo Vélez (2008)** El principal papel de la Auditoría es lograr una excelente función de la empresa por la constante evaluación crítica e independiente que se hace constantemente por parte del Auditor, seguido de unos parámetros para calificar y poder presentar recomendaciones que orienten al mejoramiento. También puede considerarse una visión formal y sistemática para determinar hasta qué punto una Organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse.

**Guillermo Adolfo Cuellar Mejía (2009)** La auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este

examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario **(Porter, 1983)**.

La “American Accounting Association” **1988**, con un criterio más amplio y moderno define en forma general la auditoría identificándola como un proceso de la siguiente manera: La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

La ley de auditoría de cuentas y su reglamento definen la auditoria como: “La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de la aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que tener frente a terceros.

**Marco Antonio Reséndiz (2007)** la auditoría: “es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIFS, 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.

Su principal tarea es la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en los distintos departamentos de la empresa, por eso en estas existen varios departamentos y empleados responsables

de todas sus actividades.

Día con día la auditoría obtiene nuevos métodos como obtener información sobre la situación actual de la empresa frente a la innovación, analizando si se están llevando a cabo o no actividades de este tipo y, en caso afirmativo, cómo se están desarrollando y los resultados que se están obteniendo.

### **2.2.2 Teoría de la Auditoria Financiera**

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros, 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.

**Guillermo Adolfo Cuellar Mejía (2009)** la auditoría financiera es la más conocida por todas ya que es la más requerida por las empresas y es la que ha presentado el máximo desarrollo, ya que emite un dictamen u opinión en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera.

**Rodrigo Restrepo Vélez (2008)** Es la auditoria orientada a evaluar la cantidad, la calidad de la información económico financiera de un negocio, buscando que la información sea correcta, oportuna, clara, concisa y que esté de acuerdo con la ley.

**Durand (2013)** indica que la auditoría financiera es aquella que emite un dictamen u

opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, teniendo como condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

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.

#### **2.2.2.1 Doctrina de la Auditoría Financiera**

**Karla Ximena Flores Mishti (2015)** La auditoría financiera tiene como objetivo determinar si los estados financieros de la entidad auditada, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen.

Principios generales de una auditoría:

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs).
- Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).
- Normas de Información Financiera.

##### **2.2.2.1.1 Normal de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGAs.**

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

**Origen de Las NAGAS**, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Standards SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente.

Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos: (1) normas generales, (2) normas de la ejecución del trabajo y (3) normas de informar.

Las NAGAs en el Perú fueron aprobadas en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa. 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.

En la actualidad las NAGAS, vigentes en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor, y son:

### **Normas Generales o Personales**

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

### **Normas de Ejecución del Trabajo**

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente

### **Normas de Preparación del Informe**

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia
- i. Revelación Suficiente
- j. Opinión del Auditor

#### **2.2.2.1.1.1 Normas Generales o personales**

Normas que aplican la conducta personal del auditor durante el proceso de la auditoria, regula los requisitos y aptitudes que debe observar el auditor para actuar como auditor, esta norma se define de la siguiente forma:

#### **a. Entrenamiento y capacidad profesional**

La auditoría debe desempeñarse por una persona o personas que posean un adiestramiento técnico adecuado y pericia profesional además debe tener la experiencia necesaria para la realización de la auditoría con una buena dirección y supervisión.

**b. Independencia**

Si una auditoría ha de ser efectiva y digna de confianza debe ser realizada por alguien que tenga la suficiente independencia con respecto a las personas cuya labor está examinando, por tanto, puede emitir una opinión totalmente objetiva.

El auditor deberá evitar cualquier relación con su cliente que haga dudar a un tercero de su independencia.

**c. Cuidado o esmero profesional.**

En la realización de su examen y preparación de su informe el auditor deberá ejercer una adecuada responsabilidad profesional.

**2.2.2.1.1.2 Normas de Ejecución del Trabajo**

**d. Planeamiento y Supervisión**

El trabajo de auditoría debe planificarse y ejecutarse adecuadamente y en el caso de que existan ayudantes se les debe supervisar de forma satisfactoria. El trabajo de auditoría exige una correcta planificación de los métodos y procedimientos a aplicar, así como de los papeles de trabajo que servirán de fundamento a las conclusiones del examen.

**e. Estudio y Evaluación del Control Interno**

El auditor deberá estudiar, comprobar y realizar el sistema de control interno existente en la empresa para conocer dos aspectos fundamentales: La confianza que le merece como medio de generar información fiable. Determinar el alcance, la naturaleza y el momento de aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría.

#### **f. Evidencia suficiente y competente**

Entre las normas de auditoria generalmente aceptadas que regula esta fase es la relativa a “Evidencia suficiente y competente” que señala: ‘ Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoria.

#### **2.2.2.1.1.3 Norma de Preparación del Informe**

Esta fase regula la última fase de la auditoria, la elaboración del informe, en la cual el auditor debe de haber reunido suficientes pruebas respaldas con sus papeles de trabajo. Las normas y principios aplicados durante la auditoria y la responsabilidad que asume el auditor en la ejecución de la auditoria.

#### **f. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.**

En el dictamen deberá comunicar si los estados financieros están presentados de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### **g. Consistencia**

El Informe debe señalar si los principios no han sido observados uniformemente en los estados financieros examinados en relación con el periodo anterior

#### **h. Revelación Suficiente**

La información que proporcionan los estados financieros debe de ser suficientes,

debe de revelar la información importante de acuerdo con los principios de “revelación suficiente”.

#### **i. Opinión del Auditor**

“El dictamen debe contener la expresión profesional de una opinión sobre los estados financieros, tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede emitir opinión, Cuando no le sea expresar una opinión debe exponer las razones que le impiden.

#### **2.2.2.1.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)**

La junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento-JNIAA (IAASB por sus siglas en inglés) se encarga de emitir las Normas Internacionales de Auditoría –NIAs. Las Normas Internacionales de Auditoría son ordenamientos internacionales para ser aplicados en la auditoría de estados financieros. Contiene los principios básicos y procedimientos esenciales para la auditoría. Son de observancia obligatoria en nuestro país. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión. Las normas de auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, por los procedimientos y los objetivos que se deben de alcanzar en la auditoría. Las nuevas normas internacionales, resulta del Proyecto Claridad, el cual ha realizado una revisión sustancial de las normas para alcanzar una mayor claridad y ajustar la estructura de las mismas para facilitar su adecuación a diferentes países alrededor del mundo. Están vigentes desde diciembre 15 de 2009, establecidas y aclaradas por la profesión contable en los Estados Unidos para el desarrollo de auditorías de estados financieros.

El proyecto comprende de 36 normas de auditoría clarificadas y la norma de calidad

(ISQC) que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría. Además, establecen los objetivos generales del auditor cuando conduce una auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, y cada norma presentan un objetivo específico estableciendo la obligación del auditor en relación a dichos objetivos mediante la presentación de requisitos en cada norma.

Buscando un mayor entendimiento y claridad las normas presentan introducción, objetivos definiciones, requisitos, y materialidad de aplicación y otro material explicativo.

#### **2.2.2.1.3 Normas de Información Financiera (NIF)**

Se refiere al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF (Consejo Mexicano para la Investigación y el Desarrollo de Normas de Información Financiera) o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los Estados Financieros y sus notas en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.

##### **Las NIF se conforman de:**

- a) Las NIF y las Interpretaciones a las NIF (INIF) aprobadas por el Consejo Emisor del CINIF y emitidas por el CINIF.
- b) Los Boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y transferidos al CINIF el 31 de mayo de 2004, que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por nuevas NIF y

c) Las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables de manera supletoria.

**Las NIF se conforman de 3 grandes apartados:**

a) NIF conceptuales o Marco Conceptual

b) NIF particulares

c) Interpretaciones a las NIF o INIF

**2.2.2.2 Objetivo de la Auditoría Financiera**

**Gustavo Cepeda Alonso (1997)** establece que la auditoría financiera tiene cuatro objetivos fundamentales:

✓ Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.

✓ Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él, y de acuerdo con esto fijara la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.

✓ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.

✓ Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica.

**2.2.2.3 Características de la Auditoría Financiera**

**Gustavo Cepeda Alonso (1997)** Las principales características de la auditoría financiera, las siguientes:

- ✓ Es un examen que se práctica generalmente con posterioridad a la ejecución y el registro de las operaciones; sin embargo, su valor disminuye en forma directa en proporción a cualquiera demora indebida entre la ejecución y el correspondiente examen de las operaciones.
- ✓ Comprende la revisión y verificación, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes, incluyendo la inspección física de activos y la obtención de evidencia comprobatoria de personas ajenas a la empresa auditada, además de la evaluación de los sistemas y procedimientos del orden contable – financiero.
- ✓ Es un examen objetivo; por tanto, se requiere un alto grado de independencia mental y funcional del personal encargado de practicarla en relación con las actividades y empleados de la empresa auditada.
- ✓ Es un examen altamente profesional que exige, por ende, sólidos conocimientos de contabilidad, auditoría y disciplina por parte del personal responsable de su ejecución, respaldados por una capacitación en el ámbito universitario.
- ✓ Requiere amplitud de criterio tanto para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones, como para la observación de los procedimientos, normas y principios contables.

#### **2.2.2.4 Clasificación de la Auditoría Financiera**

**Pérez Toraño Luis Felipe (1999)** se pueden encontrar dos tipos de auditoría financiera: auditoría financiera interna y auditoría financiera externa.

**Auditoría financiera interna:** “es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanentemente e independientemente en cada organización si el sistema

de control interno está operando efectiva y eficientemente. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes. Esta busca examinar las operaciones contables financieras y administrativas, para de esta manera ofrecer información veraz y confiable a la gerencia, así mismo representa un control administrativo que funciona sobre la base de la mediación y evaluación de otros controles”.

**Auditoría financiera externa:** “es la revisión de los estados financieros comúnmente se denomina auditoría externa, se realiza mediante pruebas selectivas que se aplican según la importancia relativa y el riesgo probable que pueden representar los rubros revisados”.

#### **2.2.2.5 Principios que Rigen la Auditoría Financiera**

**Holmes Arthur W. (2001)** establece que un principio de auditoría es una verdad fundamental, una ley o doctrina principal, que señala los objetivos de la auditoría y que sugieren la forma en que tales objetivos se alcanzan, pues constituyen la base para la aplicación de los procedimientos de auditoría de una manera lógica que satisfaga los objetivos del examen. Para aplicar los principios de auditoría, se deben tener en cuenta los siguientes conceptos:

- **Exposición:** Los estados financieros deben exponer por completo los resultados de la administración de la gerencia.
- **Uniformidad:** Debe existir uniformidad en los métodos aplicados y procedimientos aplicados.
- **Importancia:** los procedimientos aplicados dependen de la importancia de las partidas.

• **Moderación:** relacionado a lo conservador y prudente.

#### **2.2.2.6 Procesos de la auditoría financiera**

**Jessica Alexandra Gutama Fàrez (2010)** la realización de las tareas de cualquier auditoría en forma sistemática y organizada, significa que toda auditoría es, en sí misma, un proceso que requiere del cumplimiento de tres etapas básicas, que son:

- a) Planificación
- b) Ejecución, y
- c) Comunicación de resultados.

Cada una de estas etapas constituye verdaderos procesos en sí mismos.

La etapa de planificación incluye desde la determinación precisa de los objetivos y sub objetivos de la auditoría, hasta llegar al programa de trabajo que es el detalle de los procedimientos o técnicas seleccionados. Estos deberán permitir reunir evidencia válida y suficiente, respecto de cada uno de los objetivos y sub objetivos predeterminados.

La etapa de ejecución, como su nombre lo indica, es aquella donde llevamos a cabo los procedimientos determinados en la planificación y que se reflejan en los programas de trabajo.

De la aplicación de cada procedimiento obtenemos conclusiones (comunicación de resultados) respecto del objetivo vinculado al mismo, en muchos casos resulta necesaria la aplicación de más de un procedimiento por cada objetivo, para poder reunir evidencia suficiente que permita la obtención de conclusiones sobre el mismo. Esta última etapa del proceso de auditoría se caracteriza fundamentalmente, por la síntesis de las conclusiones particulares de cada procedimiento aplicado, para llegar a una o varias conclusiones generales sobre la tarea realizada. Esta etapa termina con la emisión del correspondiente

informe de auditoría que adopta distintas formas según el tipo de auditoría que se trate.

Las tres etapas del proceso de auditoría están estrechamente vinculadas entre sí, a tal punto que no hay una clara delimitación en el tiempo, respecto del comienzo y fin de cada una. Prueba de ello es que, para planificar las tareas a realizar, habitualmente resulta necesaria la aplicación de ciertos procedimientos particulares, al igual que durante la etapa de ejecución pueden modificarse los programas de trabajo si los resultados obtenidos de los procedimientos programados fueran insuficientes o excesivos.

### **2.2.3. Teorías del control contable**

Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros, etc. Y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras, al respecto.

Jaime I. Wolisky (s/f) desde hace un tiempo, las organizaciones han tomado mayor conciencia sobre la importancia de los controles. No solo por el hecho de la existencia de más regulaciones, sino porque han asumido que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.

Todo ello porque han asumido que los procedimientos deben conducir a que las actividades se desarrollen cumpliendo con tres atributos por lo menos: **ECONOMÍA** (menor tiempo- menor costo), **EFICIENCIA** (mejor utilización de los recursos) y **EFICACIA** (cumplimiento de los objetivos de la organización).

Para ello no es necesario tener un ejército y menos procedimientos más complejos, solamente la conciencia de control y el manejo de las responsabilidades sobre el mismo a todo nivel.

En tal sentido, es fundamental que tanto los operadores dentro de la organización, los responsables del control y los auditores internos o externos estén en condiciones de atender las necesidades de las organizaciones.

Para ello es necesario actualizarse e inducir a la capacitación en todos los niveles de las organizaciones.

#### **2.2.3.1. Normas Contables**

Las Normas Contable son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

**Molina (2010)** indica que las normas de contabilidad generalmente aceptadas son reglas y procedimientos necesarios para definir la práctica de contabilidad aceptada en un momento; con el proceso de globalización de la economía e inversiones directas e indirectas, se ha visto la necesidad de mejorar y armonizar los informes financieros. Asimismo, son normas contables de alta calidad orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

#### **2.2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NICs)**

Se fundó el 29 de junio de 1973 el IASC (International Accounting Standards Committee) con el objeto de contribuir a la elaboración y adopción de principios de contabilidad que sean aprobados, equilibrados y comparables internacionalmente y a fomentar su cumplimiento apoyado y asistido técnicamente por el IFAC (Federación Internacional de Contadores Públicos).

El IASC formula las Normas Internacionales de contabilidad (NICs) que vienen a ser pronunciamientos de profesionales sobre un tema en particular y se aceptan como principios de contabilidad generalmente aceptados, que garantizan un cierto nivel de calidad y compatibilidad de la información financiera, adaptables de cada país. Son normas constantemente revisadas para considerarla situación actual y la necesidad de actualizar.

No son normas a ser impuestas, son normas aplicables en función del reconocimiento y apoyo que o bien en cada país miembro que pública tales normas persuaden al gobierno y otras autoridades. Mediante la existencia de una norma legal escrita los contadores han vuelto a mirar las NICs, obligándose a emplear los principios de Contabilidad.

Así, mediante el artículo 223° de la Nueva Ley General de Sociedades (Ley N° 26687) vigente a partir del 1 de enero de 1998, se señala que los Estados Financieros se presenten de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, dándole un nuevo impulso a contabilidad. En ese sentido se entenderá que el primer ejercicio se exigirá el cumplimiento de todas las NICs será el periodo correspondiente al año 1998.

De lo anterior se puede manifestar que las NICs son un conjunto de criterios o reglas aplicables a hechos económicos realizados por un ente contable que se sustentan en el prefacio a los pronunciamientos en el marco conceptual de la presentación de los estados financieros.

Las Nics son normas de alta calidad orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Los principales organismos que han llevado a cabo este proceso son el IASB y la Unión Europea. El primero, emitiendo normas

internacionales de Contabilidad NICC, NIFF,SIC, CINIIF. La Unión Europea adaptando la legislación normativa contable emitida por el ISAB.

Normas Internacionales de Contabilidad Versión 2013(Resolución de Consejo Directivo Normativo de Contabilidad N° 053-2013-EF/30)

- NIC 1: Presentación de estados Financieros
- NIC 2: Inventarios.
- NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
- NIC 11: Contratos de construcción.
- NIC 12: Impuestos a las ganancias.
- NIC 16: Propiedades, planta y equipo.
- NIC 17: Arrendamientos.
- NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias.
- NIC 19: Beneficios a los empleados.
- NIC 20: Contabilización de las subestaciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
- NIC 21: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23: Costos por préstamos.
- NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 26: Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.
- NIC 27: Estados financieros separados.

- NIC 28: Inversiones en asociados y negocio conjuntos.
- NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 32: Instrumento financieros: Presentación.
- NIC 33: Ganancias por acción.
- NIC 34: Información Financiera Intermedia.
- NIC 36: Deterioro del valor de los activos fijos.
- NIC 37: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
- NIC 38: Activos Intangibles.
- NIC 39: Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición.
- NIC 40: Propiedades de Inversión.
- NIC 41: Agricultura.

### **2.2.3.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que nos son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios

contables.

### **2.2.3.3.1 Principios contables y la auditoría**

**a. Entidad:** es la actividad económica que realiza la entidad identificando los recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

**b. Realización:** es la cuantificación en términos monetarios de las operaciones que realiza una entidad en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

**c. Período contable:** son los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales.

**d. Costo histórico:** son las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica y se registran según las cantidades de efectivo equivalente a la estimación razonable que se haga al momento en que se consideren realizados contablemente.

**e. Del negocio en marcha:** La entidad se presume en existencia permanente por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos de las actividades de la empresa

**f. De la dualidad económica:** la contabilidad descansa sobre la partida doble y que está constituida por los recursos disponibles y la fuente de esos recursos, ambos constituyen la igualdad del inventario.

**g. Revelación suficiente:** La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

**h. Importancia relativa:** La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en

términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación.

**i** Consistencia: Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

#### **2.2.4 Teorías del control financiero**

Consiste en la fase posterior a la implantación de los planes financieros; el control trata el proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere, para garantizar la adherencia a los planes y la oportuna modificación de los mismos, debido a cambios imprevistos.

Por control financiero se entiende como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa comparados con los objetivos de los planes y programas a corto, mediano y largo plazo.

**J. Dearden (2014)** Tiene como finalidad asegurar a la dirección que los recursos de la empresa se utilizan de forma eficaz y eficiente. Pero, a diferencia de otras técnicas utilizadas con esta finalidad, el control financiero se caracteriza por ser el análisis de los costes y rendimientos asociados a las actividades y/o funciones cuya ejecución ha sido delegada en subordinados, lo que constituye la base para planificar las actuaciones, evaluar el desempeño alcanzado y asignar las responsabilidades por el manejo de los recursos de la empresa.

##### **2.2.4.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

El término “Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF”(IFRS) incluye a las propias IFRS-NIFF así como a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y su interpretación corresponde al organismo SIC (hoy denominada IFRIC- Comité de Interpretación de Normas Internacionales de información Financiera).

El objetivo de dichas normas es hacer homogéneos los criterios contables de los profesionales de la contabilidad para la información financiera oportuna/aplicable confiable/comparable, en todas las empresas.

Actualmente las NIIF han adquirido gran importancia en el mundo y su aplicación ya es oficial en el Perú.

Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF Versión 2013(Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 0523-2013EF/30)

- NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras.
- NIIF 2: Pago basados en acciones.
- NIIF 3: Combinaciones de negocios.
- NIIF 4: Contrato de seguro.
- NIIF 5: Activos No Corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7: Instrumentos financieros: información a revelar.
- NIIF 8: Segmentos de operación
- NIIF 9: Instrumentos financieros.
- NIIF 10: Estados financieros consolidados.
- NIIF 11: Acuerdos conjuntos.
- NIIF 12: Información a revelar sobre participación en otras entidades.
- NIIF 13: Medición del valor razonable.

#### **2.2.4.2 Elaboración de un sistema de control financiero**

**J. Dearden (2014)** un buen procedimiento de control financiero firme y sólido constituyen las bases de una administración financiera efectiva. Mientras los administradores financieros o los contadores son responsables de establecer y mantener un sistema contable y financiero, el gerente es quien lleva toda la responsabilidad del programa y debe conocer lo suficiente sobre el sistema y los procedimientos para poder supervisar tanto a los contadores como a los administradores financieros.

#### **2.2.4.3 Desarrollo de controles financieros uniformes.**

**J. Dearden (2014)** menciona que las normas de contabilidad y los controles de administración financiera son los procedimientos, guías y reglas que garantizan que:

- Los fondos y recursos se utilicen de manera responsable y adecuada
- La información financiera proporcione una ilustración completa y precisa del ingreso y egreso de recursos y efectivo. Específicamente, los controles financieros garantizan que:
  - Los ingresos y egresos se manejen de acuerdo con los procedimientos autorizados;
  - Las transacciones se registren correctamente, para que la organización pueda contabilizar sus activos y preparar sus estados financieros en forma precisa y comprensible;
  - El acceso a los activos sea permitido solamente con la autorización del administrador responsable;
  - El activo (inventario) se revise físicamente a intervalos regulares y que se ejerza la acción adecuada en caso de que se presenten diferencias entre los registros y la inspección física.

#### **2.2.4.4 Requisitos para un control financiero efectivo**

**J. Dearden (2014)** los el principio más importante de un sistema efectivo de control financiero es:

Las responsabilidades financieras deben dividirse entre varias personas de tal forma que un solo individuo no pueda controlar todas las fases de una transacción.

Por ejemplo:

- La responsabilidad de solicitar, aprobar y efectuar pagos no debe recaer en una misma persona;
- Las conciliaciones bancarias deberán ser preparadas por un empleado, que no tenga registro de firma en la cuenta bancaria, ni acceso al efectivo y que no sea quien registre las transacciones en libros;
- Los registros financieros deben revisarse periódicamente por otra persona que no sea la que normalmente registra las transacciones en libros;
- La persona a cargo del control de suministros, equipo y mercancías no debe tener responsabilidad en la compra y adquisición de los mismos;
- La persona que distribuye los pagos de nómina o planilla, ya sea en efectivo o con cheque, no debe ser la misma que hace los cálculos y la preparación correspondiente.
- Los procedimientos de control contable y financiero regulan las transacciones como vayan ocurriendo en el sistema. Por ejemplo:
  - Todos los ingresos y egresos o movimiento de recursos deben ser documentados;
  - Los recibos y pólizas deben tener numeración consecutiva impresa;
  - Se conciliarán mensualmente las cuentas bancarias, investigando cualquier discrepancia;
  - Se debe llevar un registro de tiempo y asistencia del personal;

- En caso de que se hagan pagos en efectivo y no con cheque, éstos deben estar amparados con un vale de caja chica y con su correspondiente recibo;
- Con frecuencia se harán depósitos en efectivo por concepto de ventas o por tarifas;
- El director o la persona que éste designe debe autorizar por escrito todos los pagos superiores a un monto;
- Todas las adquisiciones deben aprobarse antes de efectuar el pedido.

### **2.2.5 Teorías de Gestión Empresarial.**

**Andrés Romero (2015)** La gestión empresarial es fundamental en lo que hace a la dinámica de una economía de mercado; dicha gestión remite a la capacidad de un individuo, el empresario, de observar escenarios dentro de la economía que garantiza una rentabilidad razonable como para generar en los mismos bienes y servicios.

La globalización como los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad hacen que el desarrollo económico de las empresas con la labor, disciplina y control riguroso tengan una alta satisfacción de la expectativa para los empresarios.

#### **2.2.5.1. Importancia de la Gestión Empresarial**

La gestión empresarial estudia la organización de las empresas y la manera cómo se Gestión a los recursos, procesos y resultados de sus actividades.

La globalización como los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad hace que los desarrollos económicos de las empresas hagan que la labor de director gerente de resultado con una fuerte disciplina y control riguroso una alta satisfacción de las expectativas de los procesos de producción para los empresarios. Pero entre otras cosas existen muchos factores que para el mundo de los mercados ya no creen

solo en las funciones de la oferta y la demanda y existen muchos mercados competitivos que Están a la vanguardia y están a las expectativas de la sociedad  
**Karla Ximena Flores Mishti (2015).**

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de auditoria:**

Es la investigación, revisión, verificación de los libros de contabilidad comprobantes y demás registros de un organismo público o privada. Realizado por un profesional calificado e independiente (**Durand, 2013**).

### **2.3.2 Definiciones de auditoría financiera:**

**Karla Ximena Flores Mishti (2015)** La auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, 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.

**Juan Rivas Suazo (2015)** Es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen su opinión, a fin de aumentar la

utilidad que la información posee.

### **2.3.2.1 Estados financieros**

**Zhanay (2013)** Los estados financieros principales tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de fondos por un periodo determinado.

Por tal razón son importantes porque son una fotografía de la empresa que representa y estos son la principal fuente de información para los accionistas y terceros que tengan algún interés en la empresa, sin embargo, estas personas a simple vista no pueden interpretar la verdadera información que está plasmada en ellos.

#### **2.3.2.1.1 Estado de situación financiera**

**Zhanay (2013)** representa la situación de los activos y pasivos de una empresa, así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se reflejan en los registros contables. El estado de situación Financiera es, un documento donde se describe la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

Asimismo, se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

#### **2.3.2.1.2 Estado de resultados integrales**

**Víctor Rafael Sandoval Zapata (2013)** Es un estado financiero que muestra la utilidad o pérdida que sufre el capital contable de la empresa como consecuencia de las operaciones practicadas en un periodo determinado, mediante la descripción de

los diferentes conceptos de ventas, ingresos, costos y gastos que las mismas provocan.

#### **2.3.2.1.3 Estado de cambio en el patrimonio neto**

**Víctor Rafael Sandoval Zapata (2013)** Muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante los dos últimos ejercicios económicos.

- Se debe mostrar separadamente:
- Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del ejercicio.
- Ajustes de ejercicios anteriores.
- Variaciones en las partidas patrimoniales antes de la utilidad (o pérdidas) del ejercicio.
- Utilidad (o pérdida) del ejercicio.
- Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período.
- Saldos de las partidas patrimoniales al final del período.

#### **2.3.2.1.4 Flujo de Efectivo**

**Liriana Ariza O. 2013** Es un estado financiero proyectado de las entradas y salidas de efectivo en un periodo determinado. Se realiza con el fin de conocer la cantidad de efectivo que requiere el negocio para operar durante un periodo determinado (semana, mes, trimestre, semestre, año), es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la

empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como la fecha en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

### **2.3.3 Definiciones de control contable:**

**Sánchez Bernardo María del Pilar (2013)** El control contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones.

#### **2.3.3.1 Normas contables**

**Turmero (2010)** Constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas.

### **2.3.4 Definiciones de control financiero:**

**Teruel (2014)** El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

Dichos análisis requieren de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos.

#### **2.3.4.1 Plan financiero**

**Miranda (2012)** Es la expresión en cifras de lo que se espera de la empresa, comprende la fijación de los objetivos, el estudio y selección de las estrategias que se usarán para alcanzarlos, la colocación de metas, etc.

#### **2.3.5. Definiciones de gestión empresarial:**

##### **2.3.5.1 Gestión**

**Armijo (2014)** La palabra gestión proviene del latín gestión. Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos.

##### **2.3.5.2 Gestión empresarial**

**Flores (2015)** La gestión empresarial se encuentra ligado a manera muy estrecha al gerente general, ya que el generalmente administra la dirección de la empresa, decidiendo aspectos de política, de planificación y control, de estrategias, así como aspectos operativos y de producción, muchas veces guiados solo por intuición.

Estas decisiones espontaneas originan deficiencia y hasta debacle en algún caso y en otros tienen la “suerte” de acertar; sin embargo, el riesgo es mucho mayor, por la ausencia profesional de la gestión.

##### **2.3.5.3 Elementos de gestión**

**Flores (2015)** establece que entre los elementos de gestión tenemos los siguientes:

Economía. Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.

Eficiencia. Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo- producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención.

Eficacia. La relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto

Ecología. Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.

Ética. Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad.

#### **2.3.5.4 Instrumentos de gestión**

**Armijo (2014)** la gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los

primeros hacen referencia al control y mejoramiento de los procesos, en segundo lugar, se encuentran los archivos, estos se encargarán de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones acertadas. De todos modos, es importante saber que estas herramientas varían a lo largo de los años, es decir que no son estáticas, sobre todo aquellas que refieren al mundo de la informática. Es por ello que los gestores deben cambiar los instrumentos que utilizan a menudo.

**Flores (2015)** establece que la Auditoría de Gestión tanto la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener presente:

Satisfacción de los objetivos institucionales.

Nivel jerárquico de la empresa.

La participación individual de los integrantes de la institución.

Por tanto, el auditor debe estar alerta ante diferentes situaciones.

La Auditoría de Gestión tiene un alcance muy limitado puesto que no les interesa mucho la visión retrospectiva, merece insistirse que este criterio bajo ningún motivo sostiene que no dejen de examinarse y revelarse irregularidades que se puedan presentar al momento de realizar la misma.

## **II. METODOLOGÍA**

### **3.1 Tipo de Investigación**

El tipo cualitativo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.2 Nivel de investigación**

El nivel es descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.3 Diseño de la investigación**

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

### **3.4 Población y muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no se consideró población, tampoco muestra.

### **3.5 Definición y operacionalización de variables e indicadores**

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

### **3.6 Técnicas e instrumentos**

#### **3.6.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

#### **3.6.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario

### **3.7 Plan de análisis**

Para conseguir el objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de la literatura pertinente (antecedentes); para conseguir el objetivo específico 2 se utilizó

un cuestionario, el mismo que se les aplicó a los funcionarios de la empresa del caso, Finalmente, para conseguir el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

#### IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

##### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú, 2018.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Montoya (2010)</b>	<p>Concluye que la auditoría financiera contribuye a la a la gestión de las empresas, mediante la carta de recomendaciones la cual sirve para mejorar la gestión, y el informe de auditoría financiera el cual siendo de tipo limpio o estándar es una herramienta fundamental para dar confianza a los trabajadores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores y otros entes.</p> <p>-----</p>
<b>Durand (2013)</b>	<p>Da fiabilidad que la auditoría financiera es una herramienta de control contable y financiero para las empresas, siendo este imprescindible en el control contable, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera de las mismas, determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica. Asu ves establece que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero dando una mejor calidad de información financiera del ente contable.</p>

---

<b>Flores (2007)</b>	<p>La auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad a su vez la contabilidad se encarga de valúa registra y presenta información así llegan a la meta propuestas por la empresa.</p>
<b>Sandoval (2013)</b>	<p>Establece que la auditoría financiera, sí influye en la gestión de Medianas empresas industriales, fortaleciendo sus controles y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a la información financiera, dado el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, influyendo en el nivel de eficiencia de sus operaciones</p>
<b>Mishti (2015)</b>	<p>Sostiene que la auditoría financiera mejora la gestión económica y financiera de las empresas, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera se puede detectar cualquier error que se pueda dar en la empresa y así enmendarlo y llevar la empresa a sus metas propuestas.</p>

---

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote, 2018.

**CUADRO 02**  
**Cuestionario aplicado a 5 funcionarios de la empresa del caso**

<b>ITEMS DE AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>RESULTADOS</b>	
<b>¿Considera importante usted los estándares de evaluación y control de los Estados Financieros de la Empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante las políticas de financiamiento para el capital de trabajo?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante el Flujo de Efectivo en las empresas para medir la liquidez de la misma?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante el campo de la auditoría financiera en el ámbito de trabajo de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante los beneficios que nos pueda generar la auditoría financiera en el control contable y financiero de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante usted los instrumentos de la auditoria y responder las preguntas de la encuesta?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante los Estados Financieros para las proyecciones futuras de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante usted los papeles de trabajo y la cantidad de información que contengan?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Para una correcta ejecución de la Auditoria, considera usted importante el control interno en la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%

<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Han sido importantes para usted las ejecuciones de las Auditorias en la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>ITEMS DE CONTROL CONTABLE</b>	<b>RESULTADOS</b>	
<b>¿Considera importante el uso de las prácticas especiales en relación al orden documentario adoptadas por la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante el registro oportuno de las operaciones en la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante la influencia de los bienes económicos en el proceso de la auditoría financiera de acuerdo a los principios contables?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	4	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante la preparación de la información financiera en la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Contables?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>ITEMS DE CONTROL FINANCIERO</b>	<b>RESULTADOS</b>	

<b>¿Considera importante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para obtener una información financiera de mayor calidad y transparencia de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante la supervisión del sistema financiero (SBS), para el correcto control financiero de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes

SI	4	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante el monitoreo de los recursos humanos que se relaciona con la parte financiera de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	4	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante los recursos financieros para medir la liquidez de la empresa, en cuanto al control económico?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante usted medir sus activos financieros para el control del patrimonio de la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>ITEMS DE GESTION EMPRESARIAL</b>	<b>RESULTADOS</b>	
<b>¿Considera importante la auditoría financiera para determinar la eficiencia de la gestión empresarial?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	4	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante las recomendaciones de la auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión en la empresa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante contar con los servicios de una sociedad auditoria externa?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>¿Considera importante la auditoría financiera para evaluar la toma de decisiones por parte de la gerencia?</b>	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa, Industria Pesada Caldas EIRL, de Chimbote.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo para determinar si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote, 2018.

### CUADRO 03

Elementos de comparación	Resultados respecto al objetivo específico 1	Resultados respecto al objetivo específico 2	Resultados
<b>Auditoría financiera en la empresa</b>	La auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, así mismo es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros y tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros <b>(Paz, 2004 y Martínez 2005)</b>	La totalidad de los funcionarios entrevistados de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL. Consideran importante la aplicación de la auditoría financiera en la empresa.	Coinciden
<b>Normas de contabilidad en la auditoría financiera</b>	La auditoría financiera mediante las normas de contabilidad colabora en el control contable, ya que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a ellas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica. <b>(Durand, 2013).</b>	La mayoría de los funcionarios entrevistados de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL considera importante que los estados financieros se presenten en base a las normas contables.	Coinciden

<b>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es de información financiera en la auditoría financiera</b>	La auditoría financiera mediante las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) colaboran en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables <b>(Durand, 2013)</b> .	La totalidad de los funcionarios entrevistados de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL sí consideran importante las Normas Internacionales de Información Financiera, porque permite obtener una información financiera con mayor claridad.	Coinciden
--	---	--	-----------

<b>Recomendaciones de la auditoría Financiera</b>	Las recomendaciones de la auditoría financiera contribuyen en la optimización de la gestión de las empresas, siendo la efectividad el grado en el cual las empresas logran sus metas y objetivos previstos por la administración , examinadas por la auditoría financiera. <b>(Montoya, 2009)</b> .	La totalidad de los funcionarios entrevistados de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL consideran importante las recomendaciones que se dan en el informe del auditor para el mejoramiento de la gestión.	Coinciden
---	---	--	-----------

## **4.2 Análisis de resultados:**

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

Montoya (2009) Flores (2007) establecen que la auditoría financiera es una herramienta que evalúa la razonabilidad de la información financiera facilitando el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general; así mismo, facilita la planeación, toma de decisiones y control empresarial, las cual a su vez determinan, si la empresa ha cumplido con el desarrollo de sus operaciones de acuerdo a las disposiciones legales que le son aplicables, contribuyendo a la efectividad y optimización de la gestión, la misma que es una herramienta fundamental para dar confianza a los trabajadores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores y otros entes. Lo que coincide con los resultados encontrados por Paz (2004) que establece que la auditoría financiera es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros y tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los Estados financieros. Así mismo, concuerda con las bases teóricas establecida por (Cruz, 2010) quien establece que la auditoria se ha convertido hoy en día en uno de los procesos indispensables de las organizaciones empresariales, debido a que es una herramienta de control dentro de las empresas, y a su vez ésta se vuelve una medida para que el empresario o contribuyente sepa cómo está su situación contable y fiscal.

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

#### **4.2.2.1 Respecto a la auditoría financiera**

En su mayor parte de los entrevistados de la empresa Industrial Pesada Caldas EIRL, manifiestan que la auditoría financiera es un instrumento importante en

el ámbito de trabajo de la empresa y a su vez una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, siendo vital para la generación de los estados financiero y para las proyecciones futuras; así mismo, señalan que la auditoría financiera es importante para la efectividad de la empresa.

#### **4.2.2.2 Respecto la auditoría financiera como instrumento de control contable**

En su mayor parte de los entrevistados de la empresa Industrial Pesada Caldas EIRL, manifiestan que la auditoría financiera como instrumento de control contable es importante para la presentación de los estados financieros de acuerdo a las normas de contabilidad para la empresa. este aspecto es compatible con lo sostenido por Durand (2013) puesto que él establece que la auditoría financiera es imprescindible para el control contable, ya que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a normas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, sirviendo como guía para la toma de decisiones futuras, lo que concuerda con lo mencionado por Rodríguez (2013) en las teorías del control contable en donde establece que dicho control debe brindar una confianza razonable de que los estados financiero han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyen la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismo.

#### **4.2.2.3 Respecto auditoría financiera como instrumento de control financiero**

La mayoría de los funcionarios entrevistados de la empresa Industrial Pesada Caldas EIRL, manifiestan que la auditoría financiera como instrumento de control financiero es importante porque al aplicar las normas internacionales de auditoría permite obtener una información financiera con mayor claridad, coincide con lo sostenido por Durand (2013) quien indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables, respaldando el control económico de la empresa y evitando sorpresas en el momento del cierre del periodo fiscal.

#### **4.2.2.4 Respecto auditoría financiera para mejorar la gestión empresarial**

En su mayoría de los funcionarios entrevistados de la empresa Industrial Pesada Caldas EIRL, manifiestan que la auditoría financiera es importante para el mejoramiento de la gestión de la empresa, mediante las recomendaciones de la auditoría financiera, permitiendo evaluar la toma de decisiones por parte de la gerencia. Este aspecto es compatible con lo señalado por Montoya (2009) quien sostiene que la auditoría financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas, mediante la entrega de la carta de recomendaciones que fundamentalmente contiene las recomendaciones para mejorar la gestión ; de igual forma Mishti (2015) manifiesta que en efecto, la participación de la auditoría financiera mejora la gestión económica y financiera de la empresa, ya que el control que se da gracias a la auditoría financiera permite que la empresa

logre detectar irregularidades tanto económicas como financieras. Así mismo, la empresa puede conocer la situación actual en la que se encuentra, Finalmente la auditoría financiera participa positivamente mejorando la gestión de la empresa puesto que actúa como una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa en estudio se cumplan a cabalidad de acuerdo a lo establecido por las normas y reglamentos establecidos que están dados.

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

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 respecto a la auditoría financiera en la empresa, coinciden; porque según Paz (2004), Martínez (2005) y los funcionarios entrevistados de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL, establecen que la auditoría financiera es primordial para el entorno de la empresa debido a que es un examen sistemático de los estados financieros los cuales reflejan la realidad de la empresa , Así mismo, los resultados del objetivo específico 1 y 2 respecto a la importancia de las normas de contabilidad en la auditoría financiera, coinciden; porque según Durand (2013) y los funcionarios entrevistados de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL, establecen que la auditoria es imprescindible para el control contable dado a que los estados financieros deben prepararse y presentarse de acuerdo a las normas de contabilidad, para así obtener la razonabilidad de la información financiera y económica ,lo cual coincide con las bases teóricas establecidas por Rodríguez (2013) y Guerrero (2002) quienes mencionan que la auditoría financiera requiere, la aplicación de medidas correctivas dado a que los exámenes de los estados financieros, se realizan de acuerdo a ciertas normas contables y principios de contabilidad generalmente

aceptados. De igual forma, los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la importancia de las normas internacionales de información financiera, coinciden; porque según el mismo autor (Durand, 2013) y los funcionarios entrevistados de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL, establecen que la auditoría colabora en el control financiera dado que la aplicación de las NIIF se muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables, concordando con Maurera (2005) quien menciona que para llevar a cabo el control financiero en una entidad, un elemento fundamental son los estados financieros; ya que son informes básicos que reflejan la situación financiera de la empresa, permitiendo a los directivos controlar las finanzas de la organización lo cual es vital para la supervivencia de la actividad de la empresa. Finalmente, los resultados del objetivo específico 1 y 2 respecto a las recomendaciones de la auditoría financiera, coinciden; porque según Montoya (2009) y los funcionarios de la empresa industria pesada caldas EIRL, establecen que la auditoría financiera contribuye a la optimización de la gestión, mediante la entrega de la carta de recomendaciones, lo cual concuerda con lo establecido por Mishti (2015) quien indica que la auditoría financiera cumple un rol importante para la gestión empresarial porque ayuda a que las empresas logren sus metas y objetivos previstos.

## **V CONCLUSIONES**

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

Los autores internacionales, nacionales y locales establecen que la contabilidad es la herramienta que evalúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad o no de los estados financieros; luego, ambas se constituyen en instrumentos de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú. Permitiendo además que, la auditoría sea utilizada en la formulación de nuevos planes, decisiones de financiamiento, inversiones, rentabilidad y riesgos; facilitando el logro de la visión, misión, objetivos y metas.

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

Luego de haber aplicado el cuestionario a los funcionarios, ha reflejado que para la empresa Industria Pesada Caldas EIRL, de Chimbote la auditoría financiera si es un instrumentos de control contable y financiero para mejorar la gestión de la empresa, debido a que la información está basada en el orden de los documentos, registros contables, preparación de información financiera y presentación de los estados financieros, en base a la aplicación de las Normas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera para obtener una información más razonable y así mismo con mayor calidad y transparencia.

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

Del análisis comparativo se llegó a lo siguiente; La auditoría financiera es un

instrumento importante para el control contable y financiero ya que en base a esta información se podrá llevar a cabo un correcto manejo de los recursos de las empresas del Perú, lo que coincide con lo que indicaron la mayoría de los funcionarios de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote de lo cual se establece que la auditoría financiera es esencial para el entorno de la empresa colaborando con el control contable y financiero de ella, mediante las normas de contabilidad y las normas internacionales de información financiera ya que en conjunto brindan la razonabilidad de la información financiera, pudiendo así obtener mejorar la gestión empresarial mediante las correctas tomas de decisiones.

**Conclusión general:**

Luego de haber analizado la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a la auditoría financiera , control contable , control financiero y gestión empresarial; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de control contable y financiero en las empresas siendo de vital importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y a si mismo obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

**Osorio, L. (2000).** Auditoria 1-Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros (1ª. ed.). México: Edicota ECAFSA.

<http://www.worldcat.org/title/auditoria-1-fundamentos-de-auditoria-de-estados-financieros/oclc/651557712/editions?referer=di>

**Paula Moreno (2016)** Importancia y ventajas de la auditoría financiera

<http://www.mirelasolucion.es/blog/importancia-y-ventajas-de-la-auditoria-financiera/>

**Durand, E. (2013).** La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y Financiero para una mejor Gestión en la Empresa Cenergia-Lima 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

[file:///C:/Users/CONTABILIDAD%20CALDAS/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual.pdf](file:///C:/Users/CONTABILIDAD%20CALDAS/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual.pdf)

**Yolimar de Valle B. (2004)** Importancia de la Auditoria Financiera externa en el control interno de las empresas concesionarias automotrices del estado Trujillo.

[http://biblioteca.universia.net/html\\_bura/ficha/params/title/importancia-%20auditoria-financiera-externa-control-interno-empresas-concesionarias-%20automotrices-estado/id/37759976.html](http://biblioteca.universia.net/html_bura/ficha/params/title/importancia-%20auditoria-financiera-externa-control-interno-empresas-concesionarias-%20automotrices-estado/id/37759976.html)

**Alex Esquivel Rodríguez (2004).** “Planeación de una Auditoría de Estados Financieros desde el punto de vista del Análisis Estratégico”

[http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_2864.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2864.pdf)

**Soledispa, M. (2007).** La Auditoría Financiera como instrumento de Control Contable y Financiero. Caso práctico Automotores y anexos S.A. Manta.

<https://es.scribd.com/doc/234828912/La-Auditoria-Financiera-Como-Instrumento-de-Control-Contable-y-Financiero-Caso-Practico-Automotores-y-Anexos-SA-Manta>

**Barrios, Y. (2008).** Importancia de Auditoria Financiera de las Cuentas por Cobrar

<http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Barrios-Blanca.pdf>

**Quishpe Valencia (2012).** Auditoria a los Estados Financieros de la Empresa Superior Energy Services Colombia, LL. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/904>

**Montoya, E. (2010).** Auditoría Financiera como instrumento para la Optimización de Empresas de transporte urbano. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos101/auditoria-financiera-como-instrumento-optimizacion-empresas-transporte-urbano/auditoria-financiera-como-instrumento-optimizacion-empresas-transporte-urbano.shtml>

**Flores, C. (2007).** La contabilidad y la auditoría financiera, herramientas (instrumento) para la efectividad de la gestión de las empresas.

<http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-financiera-como-herramienta-optimizacion-gestion/auditoria-financiera-como-herramienta-optimizacion-gestion.shtml>

**Sandoval, R. (2013).** La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de ate – lima.

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval\\_vr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf)

**Karla Ximena Flores Mishti (2015)** Auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial rubro ferretería noemi sac Chimbote 2013

[file:///C:/Users/CONTABILIDAD%20CALDAS/Downloads/863-2560-1-PB%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/CONTABILIDAD%20CALDAS/Downloads/863-2560-1-PB%20(2).pdf)

**Rodrigo Restrepo Vélez (2008)** Teoría de la auditoria

<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/notas-clase/nota1-auditoria.pdf>

**Guillermo Adolfo Cuellar Mejía (2009).** Teoría de auditoría  
<ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>

**Reséndiz (2007).** Auditoría. Disponible en URL:  
[https://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta\\_universitaria/dic\\_ene\\_2012/espacio\\_universitario3.html](https://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta_universitaria/dic_ene_2012/espacio_universitario3.html)

**Cepeda, G. (1997).** Auditoría y Control Interno. Recuperado de:  
<http://www.worldcat.org/title/auditoria-y-control-interno/oclc/318236880>

**Perez Toraño, Luis Felipe. (1999).** Auditoría de Estados Financieros: Teoría y Práctica. Recuperado de: <http://www.bibvirtual.ucb.edu.bo/opac/Record/51700>

**Holmes, A. (2001).** Principios Básicos de Auditoría. Recuperado de:  
<http://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=7479>

**Gutama, T. (2010).** Auditoría financiera de la Unión de Cooperativas de transportes en taxi del Azuay (UCTTA). Recuperado de:  
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3975>

**Molina, M. (2010).** Aplicación de la Norma de Contabilidad. Recuperado de:  
[http://bidadm.ucla.edu.ve/edpes\\_baducla/tesis/P336.pdf](http://bidadm.ucla.edu.ve/edpes_baducla/tesis/P336.pdf).

**J. Dearden (2014).** Teoría de control Financiero  
<http://conge.unizar.es/TPDF06CGO.pdf>

**Tumero, P. (2010).** Principios Contables. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml>.

**Rivas, (2015).** Conceptos de Auditoría Financiera. Recuperado de:  
<https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/tag/concepto-de-auditoria-financiera>.

**Zhanay, W. (2013).** Análisis económico-financiero basado en técnicas seleccionadas. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos76/analisis-economico-financiero-toma-decisiones/analisis-economico-financiero-toma-decisiones2.shtml>.

**Liriana Ariza O. 2013** Gestión de Tesorería. Recuperado de: <https://arizaliri.wordpress.com/investigaciones/>.

**Sánchez Bernardo, María del Pilar (2013).**Control Contable .Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/217922067/Tesis-III-Sanchez-Bernardo-Auditoria-Financiera>

**Teruel, F. (2014).** Control financiero: definición, objetivos e implementación. Recuperado de: <http://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementación>.

**Miranda, C. (2012).** Parte Financiera de la Empresa. Recuperado de: [https://prezi.com/axz\\_tsq3ykoy/parte-financiera-de-la-empresa/](https://prezi.com/axz_tsq3ykoy/parte-financiera-de-la-empresa/).

**Armijo, V. (2014).** Concepto de Gestión. Recuperado de: <http://concepto.de/gestion>.

## 6.2. ANEXOS

### 6.2.1 Anexo N° 01 Matriz de consistencia

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA	RESULTADOS
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, 2018.	¿Es la auditoría financiera un Instrumento de control contable y financiero que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote en el año 2018?	Determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las Empresas del Perú y de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote en el año 2018.	1.Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las Empresas del Perú. 2.Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote. 3.Hacer un análisis comparativo para determinar si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas EIRL de Chimbote.	Investigación de tipo cualitativo, Bibliográfica, documental y de caso Técnica: • Revisión bibliográfica • Entrevista  Instrumentos: • Fichas bibliográficas • Cuestionario	Los autores invocados en nuestro trabajo en su gran mayoría indican que la Auditoria Financiera es considerada como instrumento de control contable y financiero en las Empresas del Perú y es de vital importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información financiera. Así mismo en relación a nuestra Empresa la Auditoria Financiera es importante porque sirve de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio en el logro de una gestión empresarial favorable para la empresa.

## **6.2.2 Anexo N° 02 Modelos de fichas bibliográficas.**

### **FICHA DE REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA N°01**

**TEMA: “La Auditoría Financiera como instrumento de Control Contable y Financiero. Caso práctico Automotores y anexos S.A”**

Escrito por Lic. María Elisa Soledispa Saltos

Extraído en: <http://es.scribd.com/doc/197485422/33341-1#scribd>

La tesis que presento para el trabajo de grado se trata de una Auditoría Financiera realizada en la empresa Automotores y Anexos S.A. en Manta Manabí, con la finalidad de demostrar que esta puede ser un instrumento de control contable y financiero para los directivos de esta organización.

La investigación realizada busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría encontrar explicaciones a los resultados contables, cual permitirá contrastar los diferentes conceptos de Contabilidad y Auditoría en una realidad como Automotores y Anexos Sucursal Manta.

La aplicación y utilización de las Técnicas de Auditoría permitió realizar la auditoría de los estados financieros de la empresa.

El resultado de la investigación es el informe de auditoría que 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, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

Además, a través del resultado de la auditoría permitirá encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar esta empresa.

Además de la auditoría de estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas.

Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de

manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la sociedad que deberían contener aquellos.

El auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas, y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

El concepto de importancia relativa es fundamental en el trabajo del auditor. En base a ello, los procedimientos a aplicar en aquellas áreas más significativas y en las que sea más probable la existencia de errores deberán ser más amplios que en aquellas áreas donde no se den estas circunstancias.

Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

**Comentario:**

la auditoría financiera es muy importante ya que ha permitido establecer que los estados financieros hayan sido elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad y a su vez determinar el cumplimiento de sus objetivos y la mejora de sus políticas de control interno para una correcta toma de decisiones.

## FICHA DE REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA N°02

### **TEMA: “Auditoría Financiera como instrumento para la Optimización de Empresas de transporte urbano”**

Escrito por Elena Montoya Quevedo

Extraído en: <http://www.monografias.com/trabajos101/auditoria-financiera-como-instrumento-optimizacion-empresas-transporte-urbano/auditoria-financiera-como-instrumento-optimizacion-empresas-transporte-urbano.shtml#ixzz3SOdKmwBJ>

El problema de la investigación se manifiesta en la insuficiente optimización empresarial del transporte urbano de pasajeros, específicamente en la falta de eficiencia (productividad), economía (relación beneficio/costo) y efectividad (logros de metas y objetivos).

Luego con este trabajo se pretende: Determinar la manera en que la Auditoría Financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano.

Los directivos de las empresas de transporte urbano, indicaron que sus empresas si disponen de información financiera y económica de sus actividades, pero sin utilizar un instrumento que les otorgue el grado de razonabilidad que necesita dicha información para hacerla más confiable por parte de diferentes usuarios como accionistas, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, entidades de supervisión y control. La información que vienen formulando y utilizando, solo lo utilizan para fines internos porque no tiene la garantía de estar formulada razonablemente, lo cual se obtiene mediante el instrumento de evaluación denominado auditoría financiera. La plana directiva de las empresas de transporte urbano, tuvieron a bien señalar que no disponen de información sobre el sistema de control interno y por ende de los documentos normativos que disponen, cuidado de sus activos, recursos, procesos y procedimientos de trabajo; porque no utilizan el instrumento que les permita evaluar y obtener las conclusiones y recomendaciones para facilitar la optimización de la gestión empresarial.

La auditoría financiera en tanto se desarrolle en base a un proceso sistémico que permita formular las recomendaciones más pertinentes sobre la información financiera, económica, patrimonial; así como sobre la planeación, organización, dirección, coordinación y control empresarial, será el instrumento que necesitan las empresas de transporte urbano de pasajeros de Lima Metropolitana. Las empresas de transporte urbano, necesitan información razonable para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y para el control efectivo de los recursos. Dicha información razonable solo va a ser facilitada cuando las empresas practiquen auditorías financieras, por que dichas auditorías tienen como objetivo determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de una empresa. 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; 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 y 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, la misma que puede ser utilizada por los agentes económicos sin inducirlos a tomar decisiones equivocadas.

La gestión empresarial moderna necesita optimizarse para estar en un contexto de mejora continua y competitividad; por tanto, necesita instrumentos como la auditoría financiera para evaluar aspectos legales, administrativos, financieros, tributarios, contables, laborales y de otro tipo.

**Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)** 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. Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. 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.

Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

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.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional:** "La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor.
- **Independencia:** "En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).
- **Cuidado o esmero profesional:** "Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable.

**Comentario:**

Concluimos que la auditoría financiera es una herramienta de control eficaz para descubrir fraude, errores u omisiones en los estados financieros, para que luego pueda haber una buena toma de decisiones.

### FICHA DE REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA N°03

**Tema:** La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la Empresa Cenergia – Lima 2013

Escrito por Esperanza Ángela Durand Romero Extraído en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>.

El presente trabajo de investigación, está enfocado en una Auditoría Financiera en la empresa Cenergia S.A.C en Los Olivos en la ciudad de Lima. Con la finalidad de demostrar que esta puede ser un instrumento de control contable y financiero, el cual permita evaluar los aspectos operativos y verificar las normas establecidas por la administración, es de vital importancia en la dirección de cualquier tipo de empresa. La auditoría se origina por la necesidad de conocer la veracidad del registro y operaciones de la información presentada por los encargados de la administración y si actuaban en forma honesta. La auditoría se limitó a la supervisión de los registros con la finalidad de prevenir errores y defraudaciones en la empresa.

Debido a la revolución industrial a medida del crecimiento de las empresas y a la quiebra que sufrieron pequeños ahorradores, se desarrolló la auditoria. Esto llevó a la necesidad de un auditor que emitiera un dictamen profesional independiente para evaluar la confiabilidad del registro de operaciones y de los resultados financieros presentados.

Al Reino Unido se le Atribuye el origen de la Auditoría, entendida en términos de hoy en día. En la actualidad se puede decir que los E.E.U.U. son los pioneros y más vanguardistas (fue impulsado por el crack de 1929 en Wall Street). En 1988 se aprobó la Ley de Auditoría de cuentas (LAC).

En el Seminario Internacional realizado en Brasilia en (noviembre del 2008) “Auditoria de la Deuda en América Latina” con el objetivo de difundir la auditoria oficial realizada

por el gobierno de Ecuador y otras iniciativas que ahora se inician. La voluntad política soberana de los pueblos de Ecuador de conocer la verdad sobre la deuda para estar en condiciones de decidir qué hacer en relación a este proceso que genera el sacrificio de los derechos de la mayoría de su población. La Auditoria 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.

La planificación y ejecución de la Auditoria Interna constituye la herramienta fundamental para determinar el funcionamiento real de la empresa, a través de esta se puede verificar deficiencias y dar soluciones correctivas lo que permitirá disminuir el riesgo. La planificación y ejecución de la auditoria interna en las empresas está encaminada a mejorar el desempeño de actividades contables, administrativas, financieras, a través de ella la empresa tendrá una información razonable de sus procesos y actividades.

La auditoría es realizada por una persona autorizada y experimentada que se designa por una autoridad componente, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia (institución gubernamental) o entidad (empresa o sociedad) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

Actualmente, el mundo de los negocios de las empresas se ha vuelto mucho más complejo debido a fenómenos como la globalización o al avance incesante de las nuevas tecnologías de la información y del conocimiento. Considerando los nuevos retos que tienen que enfrentar las empresas buscan ser más eficientes, en los procesos de planificación, implementación de controles internos y externos, en dar cumplimiento los objetivos de la empresa. En mejorar las actuaciones en cualquier sistema, sino también con la creación de nuevos contenidos. Gestión financiera, mecanismos de control y tributos.

La situación refleja lo siguiente:

- El control de los activos fijos obsoletos y totalmente devaluados no existe.
- Se observa que existen trabajadores que están laborando bajo el régimen de honorarios Profesionales en forma continua.

- Los importes de dinero como entregas a rendir superan los tres de meses de antigüedad.
- Préstamos otorgados a terceros que mantienen, importes pendientes de devolución.
- No existe programa de capacitación en el área responsable del manejo de documentos e información contable.
- La necesidad de conocer las debilidades y fortalezas de la empresa se hizo esencial la opinión profesional de un auditor externo con respecto al Estado Financiero y contable, aplicación correcta de los controles internos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Para la toma de una buena decisión de los directivos de la empresa.

La auditoría practicada en la empresa permitirá conocer eficacia del sistema de control interno aplicado, la cual tiene como finalidad principal de cautelar los activos de la entidad, tener la seguridad de que las transacciones se registren en la contabilidad en forma oportuna y adecuadamente, que los estados financieros se elaboren de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas aplicables en el Perú.

Asimismo, la evaluación de la estructura de control interno hacia futuros ejercicios, evitara los procedimientos se vuelvan inadecuados, como consecuencia de los cambios en el diseño y cumplimiento de las políticas internas de la empresa. Además, a través del resultado de la auditoría permitirá encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar esta empresa y tomar las medidas correctivas para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa Cenergia.

Cabe reconocer que el estudio de investigación de Auditoria Financiera como control contable y financiero para la empresa Cenergia 2013, tienen en si un alcance, y objetivos amplios, lo expuesto, no hace incompatible ni tampoco inviable su estudio por el contrario el estudio de la Auditoria Financiera como control contable y financiero, se constituye en una fuente a considerar, por supuesto también controversial desde el punto de vista en que se evalué, y en

conclusión es y será de notable vigencia.

Cabe precisar que el tema de estudio de no se termina con el presente trabajo, sin embargo, este constituye un medio que permite exponer conocimientos del estudio de investigación de la Auditoría Financiera como instrumento de control contable y financiero mismo que puede servir como un marco de referencia, para futuras investigaciones sobre el tema.

Teoría de la empresa, definir la palabra empresa se convierte en algo muy difícil. Existen multitud de definiciones, ya que es una realidad diversa, cambiante y compleja.

Según el punto de vista que analicemos (Económico, social, tecnológico, psicológico...) tendremos una definición diferente. No obstante, en general podemos decir que, desde una perspectiva de Economía de la empresa, se trata de 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, actuando bajo condiciones de riesgo.

La actividad empresarial siempre entraña un riesgo, puesto que se tienen que anticipar unos recursos. Este riesgo se compensa con las expectativas de beneficios. La obtención de beneficios depende del éxito del proyecto empresarial. Para alcanzarlo es necesario detectar las necesidades del mercado de forma adecuada, además de estudiar la competencia y los costes. Siempre teniendo en cuenta que las circunstancias varían muy Rápidamente.

Comentario:

La auditoría financiera es una herramienta que verifica si los estados financieros fueron elaborados y presentados en forma razonable y de acuerdo con los principios y normas vigentes actuales, da a conocer la eficacia y eficiencia de la empresa.

### 6.2.3 Anexo N°03 Cuestionario aplicado a los funcionarios del caso.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo es conocer la importancia de la Auditoría Financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada Caldas EIRL de Chimbote 2018, con la finalidad de evaluar la repercusión de la auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para la mejora de gestión dentro de las empresas.

Se le agradece por anticipado la información veraz que nos proporcionará. Sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta confidencialidad y sólo servirán para fines académicos y de investigación.

1. ITEMS DE AUDITORIA FINANCIERA		SI	NO
1.1	¿Considera importante usted los estándares de evaluación y control de los Estados Financieros de la Empresa?		
1.2	¿Considera importante las políticas de financiamiento para el capital de trabajo?		
1.3	¿Considera importante el Flujo de Efectivo en las empresas para medir la liquidez de la misma?		
1.4	¿Considera importante el campo de la auditoría financiera en el ámbito de trabajo de la empresa?		
1.5	¿Considera importante los beneficios que nos pueda generar la auditoría financiera en el control contable y financiero de la empresa?		
1.6	¿Considera importante usted los instrumentos de la auditoría y responder las preguntas de la encuesta?		
1.7	¿Considera importante los Estados Financieros para las proyecciones futuras de la empresa?		
1.8	¿Considera importante usted los papeles de trabajo y la cantidad de información que contengan?		
1.9	¿Para una correcta ejecución de la Auditoría, considera usted importante el control interno en la empresa?		
1.10	¿Han sido importantes para usted las ejecuciones de las Auditorías en la empresa?		

<b>2. ITEMS DE CONTROL CONTABLE</b>		SI	NO
<b>2.1</b>	¿Considera importante el uso de las prácticas especiales en relación al orden documentario adoptadas por la empresa?		
<b>2.2</b>	¿Considera importante el registro oportuno de las operaciones en la empresa?		
<b>2.3</b>	¿Considera importante la preparación de la información financiera en la empresa?		
<b>2.4</b>	¿Para la aplicación de la auditoría financiera en la empresa, considera usted importante los principios de contabilidad generalmente aceptados?		
<b>2.5</b>	¿Considera importante la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas contables?		

<b>3. ITEMS DE CONTROL FINANCIERO</b>		SI	NO
<b>3.1</b>	¿Considera importante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para obtener una información financiera de mayor calidad y transparencia de la empresa?		
<b>3.2</b>	¿Considera importante la supervisión del sistema financiero (SBS), para el correcto control financiero de la empresa?		
<b>3.3</b>	¿Considera importante la motivación en especial la motivación intrínseca?		
<b>3.4</b>	¿Considera importante los recursos financieros para medir la liquidez de la empresa, en cuanto al control económico?		
<b>3.5</b>	¿Considera importante medir sus activos financieros para el control del patrimonio de la empresa?		

<b>4. ITEMS DE GESTION EMPRESARIAL</b>		SI	NO
<b>4.1</b>	¿Considera importante la auditoría financiera para determinar la eficiencia de la gestión empresarial?		
<b>4.2</b>	¿Considera importante las recomendaciones de la auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión en la empresa?		
<b>4.3</b>	¿Considera importante contar con los servicios de una sociedad auditoria externa?		
<b>4.4</b>	¿Considera importante la auditoría financiera para evaluar la toma de decisiones por parte de la gerencia?		