



— Universidad —
Inca Garcilaso de la Vega
Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANZAS CORPORATIVAS**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN
LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS
MARÍA - LIMA, 2015-2016”**

TESIS

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

PRESENTADO POR BACHILLER:

AUGUSTO SÁNCHEZ ARONE

**LIMA - PERÚ
2017**

Visualizador de documentos

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 23-sept.-2022 12:13 p. m. -05
Identificador: 1907238391
Número de palabras: 22666
Entregado: 1

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA... Por Augusto Sánchez Arone

Índice de similitud <h1 style="font-size: 2em;">30%</h1>	Similitud según fuente	
	Internet Sources:	21%
	Publicaciones:	1%
	Trabajos del estudiante:	24%

modo:

- 6% match (Internet desde 09-nov.-2020)
<https://jcrcontabilidaduniteck.blogspot.com/> ✕

- 4% match (Internet desde 16-abr.-2018)
<http://repositorio.uncp.edu.pe> ✕

- 4% match (trabajos de los estudiantes desde 05-sept.-2017)
[Submitted to Universidad Tecnologica del Peru on 2017-09-05](#) ✕

- 2% match (trabajos de los estudiantes desde 04-jul.-2019)
[Submitted to Universidad Alas Peruanas on 2019-07-04](#) ✕

- 2% match (trabajos de los estudiantes desde 21-jul.-2016)
[Submitted to Universidad Autónoma de Nuevo León on 2016-07-21](#) ✕

- 2% match (Internet desde 24-oct.-2019)
<http://repositorio.upp.edu.pe> ✕

- 1% match (Internet desde 23-abr.-2021)
<https://core.ac.uk/download/pdf/230572352.pdf> ✕

- 1% match (Internet desde 04-oct.-2021)
<https://core.ac.uk/download/pdf/230591538.pdf> ✕

- 1% match (trabajos de los estudiantes desde 25-may.-2021)
[Submitted to ulatina on 2021-05-25](#) ✕

- 1% match (Internet desde 04-jul.-2016)
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe> ✕

- 1% match (Internet desde 04-nov.-2017)
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe> ✕

- 1% match (Internet desde 04-sept.-2016)

Dedicatoria

A mi Dios, por darme la confianza y la perseverancia en alcanzar mis metas, ... a mi familia, por ser el mejor soporte en la consecución de mis triunfos; y, a todas las personas que de manera directa o indirecta me apoyaron e hicieron posible mi realización como profesional contable.

Agradecimiento

Mi eterna gratitud a las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta mi alma mater y alcanzar el título de Contador Público, a los señores Catedráticos y profesores, por sus enseñanzas, A mi asesor Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra, por orientarme en este trabajo de investigación, al personal administrativo, por sus importantes servicios de apoyo y colaboración.

RESUMEN

La presente Tesis tiene por finalidad demostrar la importancia de “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA, 2015-2016”. El tema de investigación fue elegido por el suscrito debido a la experiencia que tiene en este importante sector empresarial del país, las cuales evidencian problemas en cuanto al control y validación de sus aseveraciones contenidas en sus estados financieros, que por su propia operatividad y continuidad de negocio necesitan contratar auditorías externas, lo cual redundará en mejorar sus controles internos y la opinión respecto a su manejo contable financiero.

El estudio de investigación se planteó como objetivo general, establecer si la Auditoría Financiera influye en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016. El mismo que en su estructura comprendió desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Interpretación y Contrastación de Hipótesis, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes.

El trabajo de campo, realizado durante los años 2015-2016, determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica fue considerada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórica conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis, para llegar a las Conclusiones y Recomendaciones.

La investigación, representa un aporte a la profesión contable, y servirá como base de consulta para el apoyo de los estudiantes de la profesión contable y a las empresas del sector comercial, debido a que se el hecho de contratar empresas auditoras para evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros, es una garantía para su desarrollo y crecimiento

empresarial, porque las partes interesadas tendrán más confianza debido a que los estados financieros han sido auditados.

Palabras clave: Auditoría Financiera - Gestión Contable – Sector Comercial

ABSTRACT

The purpose of this thesis is to demonstrate the importance of "THE FINANCIAL AUDIT AND ITS INFLUENCE ON THE ACCOUNTING MANAGEMENT OF THE COMMERCIAL SECTOR OF THE DISTRICT OF JESUS MARÍA - LIMA, 2015-2016". The research topic was chosen by the undersigned due to the experience he has in this important business sector of the country, which evidences problems regarding the control and validation of his assertions contained in his financial statements, which due to his own operation and continuity of business need to contract external audits, which will improve their internal controls and the opinion regarding their financial accounting management.

The research study was raised as a general objective, to establish whether the Financial Audit influences the Accounting Management of the companies of the commercial sector of the Jesús María - Lima district 2015 - 2016. The same that in its structure included from the Problem Statement, Theoretical Framework, Methodology, Interpretation and Contrasting of Hypothesis, Conclusions and Recommendations, ending with the corresponding Information Sources and Annexes.

The fieldwork, carried out during the years 2015-2016, determined that the application of the methodology of scientific research was considered from the approach of the problem, the management of the information for the development of the conceptual theoretical part; as well as the objectives, hypothesis and all other aspects related to the study; finally, carry out the testing of the hypotheses, to reach the Conclusions and Recommendations.

The research represents a contribution to the accounting profession, and will serve as a reference base for the support of students in the accounting profession and companies in the commercial sector, due to the fact that contracting auditing companies to evaluate the reasonableness of the Figures contained in the financial statements, is a guarantee for your business

development and growth, because the stakeholders will have more confidence because the financial statements have been audited.

Keywords: Financial Audit - Accounting Management – Public Sector

INTRODUCCION

La Auditoría Financiera es importante porque a través de su ejecución, permitirá validar las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima, teniendo como objetivo evaluar los controles internos implementados por la empresa, la revisión de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes o reglamentos; por tanto permitirá identificar y evitar algún riesgo o contingencia que puede afectar el logro de los objetivos y metas trazadas por la organización, constituyendo una herramienta efectiva de gestión.

El presente estudio, se llevó a cabo respecto a “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA, 2015-2016”, el cual consideró el diagnóstico de relevamiento de información de tan importante sector empresarial.

La tesis comprende cinco capítulos. Marco Teórico de la investigación; El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables; Método, Técnica e Instrumentos; Presentación y Análisis de Resultados; finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia bibliografía la misma que sustenta el desarrollo de esta investigación, terminando con los anexos.

Capítulo I: Marco Teórico de la Investigación, abarcó desde el marco histórico, bases teóricas, marco legal, investigaciones o antecedentes del estudio, el marco conceptual, sobre auditoría interna y la rentabilidad; donde cada una de las variables se desarrollaron con el apoyo de material procedente de especialistas en cuanto al tema, quienes con sus aportes enriquecieron la investigación; también dichas variables son de gran interés y han permitido clarificar desde el punto de vista teórico conceptual a cada una de ellas.

Capítulo II: El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables, se puede observar que en este punto destaca la metodología empleada para el desarrollo de la tesis; destacando la descripción de la realidad problemática, antecedentes teóricos, definición del problema general y específicos, objetivo general y específico, delimitación del estudio, justificación e importancia del estudio, hipótesis, variables y definición operacional.

Capítulo III: Método, Técnica e Instrumentos, estuvo compuesto por el tipo de investigación, diseño a utilizar, universo, población, muestra y muestreo, técnica e instrumentos de recolección de datos y procesamiento de datos.

Capítulo IV: Presentación y Análisis de Resultados, se trabajó con la técnica de la encuesta a través del cuestionario, el mismo que estuvo compuesto por preguntas en su modalidad cerradas, con las mismas se realizaron la parte estadística y luego la parte gráfica, posteriormente se interpretaron las respuestas a las preguntas planteadas, facilitando una mayor comprensión y luego se llevó a cabo la contrastación de cada una de las hipótesis, hasta la discusión de resultados.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones, las primeras se formularon como resultados de la contrastación de las hipótesis, los cuales devienen de los objetivos de la investigación, formulando seguidamente las recomendaciones, las cuales se consideran viables.

INDICE

CARÁTULA

ÍNDICE

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

Nº de Pág.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1	Marco Histórico	12
1.2	Bases Teóricas	20
1.3	Marco legal	60
1.4	Investigaciones o antecedentes del estudio	65
1.5	Marco Conceptual	69

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Planteamiento del Problema	72
2.1.1	Descripción de la realidad problemática	72
2.1.2	Antecedentes Teóricos	74
2.1.3	Definición del problema general y específicos	76
2.2	Objetivos, delimitación y justificación de la investigación	77
2.2.1	Objetivo general y específicos	77
2.2.2	Delimitación del estudio	78
2.2.3	Justificación e importancia del estudio	78
2.3	Hipótesis, Variables y Definición Operacional	79
2.3.1	Supuestos teóricos	79
2.3.2	Hipótesis general y específicos	79

2.3.3	Variables, definición operacional e indicadores	81
-------	---	----

CAPÍTULO III

MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1	Tipo de investigación	82
3.2	Diseño a utilizar	83
3.3	Universo, población, muestra y muestreo	83
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	84
3.5	Procesamiento de datos	85

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1	Presentación de resultados	86
4.2	Contrastación de hipótesis	115
4.3	Discusión de resultados	130

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Conclusiones	132
5.2	Recomendaciones	133

FUENTES DE INFORMACIÓN

ANEXOS:

01 Matriz de Consistencia

02 Encuesta

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 MARCO HISTÓRICO

1.1.1 Auditoría Financiera

La Auditoría, tienen su origen en temas financieros, recordando que, en la edad media, los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; surgiendo así la necesidad de tener a una persona externa e imparcial que llevara todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez.

En la actualidad pasa exactamente lo mismo, se contrata a auditores externo o firmas de auditoría externas, para que realicen una revisión pormenorizada y tener certeza de que los registros fueron asentados de manera adecuada y

correcta.

En el año de 1968, se encuentran los primeros principios de una norma de Auditoría de calidad, titulado el documento como ASQC-1, para sistemas de calidad de proveedores, que decía: “Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto”

En 1978, el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó reglas para las auditorías operativas, que en nuestros días continúan siendo actualizadas y utilizadas. Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización.

En 1981, la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Documento que fue llamado “El Libro Amarillo” por el color del mismo.

En 1988, el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos (IEEE, por sus siglas en inglés) dio a conocer la norma 1028 “Revisiones y Auditoría del Software.” La intención de estas auditorías era la de proporcionar a los gerentes de proyecto información sobre el desarrollo de una actividad, antes de que continuaran al siguiente paso.

A partir de la década de los 80´ es cuando realmente despega el interés de las auditorías de calidad en las empresas, llegando a crear la Norma ISO 9001 (1987) la primera norma Internacional sobre la gestión de la calidad que, hoy en día es un requisito de certificación del producto y

que permite la exportación del mismo. A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 19001, encargada de la evaluación de conformidad.

A finales del siglo XX, e inicios del siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, “obligando” a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que estas normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios.

En el Perú, es en por el año 1930, en que la Pontificia Universidad Católica del Perú, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y la Universidad Nacional de Trujillo crearon las primeras facultades de Contabilidad, en respuesta a la necesidad de las empresas de aquella época de contar con profesionales que brindaran servicios especializados contables.

Según la historia, los primeros servicios de auditoría en el Perú se remontan a 1934, cuando Price Waterhouse Peat & Co. (PWC) se constituye en el país y es The Pacific Steam Navigation Company su cliente número 1.

De la revisión efectuada en el Colegio de Contadores, se revela la existencia de actas que dan cuenta de la participación del inglés Charles Taylor, quien representando a PWC hace confeccionar en París una medalla de oro puro para distinguir a los decanos de la orden, pieza histórica

desaparecida hace más de diez años.

Los contadores de nuestro país, en los últimos tiempos asumieron un nuevo reto: la actualización profesional de calidad, para responder a exigencias normativas y de control, producto de la obligatoriedad de adoptar Normas Internacionales de Información Financiera dispuestas por la Dirección General de Contabilidad y la Superintendencia de Mercado de Valores; así como, el proceso gradual de implementación de las Normas de Auditoría vigentes a nivel global.

1.1.2 Gestión Contable

La gestión contable, necesariamente está ligada a la contabilidad, y ésta es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria. Así que recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la actualidad en nuestra ya sistematizada contabilidad conocemos como rubros y cuentas. Hace 3,000 el hombre comienza a perfeccionar los

signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto Griego, y por último al abecedario latino.

En Egipto, los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados.

Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1,100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos.

En Atenas el senado ejercía la administración y control e la cosa pública, y los funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión.

En 1458 cuando Benedicto Cotrugli hace referencia al Término "partida doble" en el libro Della mercatura et del mercante perfecto donde indica que todo comerciante debe llevar tres libros: el mayor, con un índice, el diario y el borrador.

En 1494 Fray Luca Paciolo explica la partida doble y trata todo aquello relacionado con los registros contables de los comerciantes, del inventario, del borrador, del diario, del mayor, de las normas para transportar los totales al folio siguiente del mayor, asimismo incluye pautas a considerar para descubrir errores cometidos en las registraciones.

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

Con el transcurrir de los tiempos la Contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que la Contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podía estar ajena a esta evolución; los estudiosos y analistas de la Contabilidad coinciden en declarar que la Contabilidad a determinado tres periodos evolutivos que pasamos a detallar a continuación:

PERIODO EMPIRICO

Este periodo se manifiesta en el hecho de que en los tiempos ancestrales, inclusive, PRE históricos de nuestra era los habitantes de la tierra descubren algunos hallazgos de vestigios humanos, hasta determinar un conocimiento exacto de su vida, mediante los documentos gráficos hallados en los lugares en que estos habitaban, así mismo se encontraron algunos gravados en piedras, como por ejemplo los integrantes de una familia, los animales que cazaban, los peces que lograban en los ríos, etc. Es decir, se estaba manifestando un criterio de Contabilidad en forma empírica o primitiva.

Luego del transcurso de esta etapa aparece el pueblo Fenicio, aproximadamente por los años 2,300 A. de J.C. con una marcada inclinación al Comercio que jamás pudo ser igualada por ninguno de los pueblos de la época. El mismo hecho de haber sido catalogado como los genios del comercio de la época antigua algunos tratadistas supone que utilizaron la Contabilidad, también en forma primitiva, a fin de poder controlar sus innumerables transacciones mercantiles.

Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de Contabilidad mediante cobros, gastos que lo usaron las personas dedicadas a las finanzas de aquella época. Este tipo

de Contabilidad que es netamente de Caja también tiene su origen remoto, porque el único objetivo fue la anotación de los movimientos de dinero presentándose como una cuenta de Caja separada de cualquier clase de cuenta.

Analizando la realidad peruana, podemos afirmar que los antiguos pobladores peruanos, en el caso específico de los Incas, también tuvieron su forma muy especial de aplicar la Contabilidad, ya que ellos controlaban sus actividades de intercambio llamado "trueque", mediante el uso de los KIPUS, siendo en este caso el Contador de la época el denominado Kipucamayocc.

En este periodo la noción DEBE y HABER estaba ausente, es por eso que en el control de Caja que elaboraban lo mismo era consignar en el lado derecho o izquierdo, los gastos y cobros respectivos que realizaban.

PERIODO DE LA TENEDURIA DE LIBROS

Este periodo se inicia con la utilización de la Partida Doble, expresión que se usa hace aproximadamente cinco siglos, el cual está dividido en dos partes: DEBE y HABER, en la que se aplican principios matemáticos con la finalidad de hacer una suma de términos positivos y negativo, totalizando separadamente para luego restar de los totales que en resumen viene a ser una suma algebraica o saldo.

En el año 1494, el Monje Italiano Fray Lucas de Pacciolo por primera vez alcanza al mundo entero la Partida Doble para ser aplicada a la Contabilidad que a fines del siglo XV, la Contabilidad era deducida del algebra, siendo el DEBE y el HABER expresiones matemáticas, que se expresan o relacionan con lo positivo y negativo transferidos a la Contabilidad, así por ejemplo el signo POR colocado antes del nombre de una cuenta

esta deberá ser cargada determinándose por costumbre que debe ser anotada en el lado izquierdo; en tanto el signo A indica que la cuenta debe ser abonada y por lo tanto deberá ser reflejada en el lado derecho.

PERIODO CIENTIFICO

Nace conjuntamente con la Gran Revolución Industrial, cuando en el año de 1796 Inglaterra pone en funcionamiento la primera máquina a vapor con la cual se da un cambio trascendental en sus modos de producción gracias al transporte más fluido y por ende más adecuado.

Estos cambios que Inglaterra experimenta fueron tan marcados y profundos, en lo social y económico porque mueve al hombre de una vida tranquila hacia las fábricas. Todo este proceso de cambios hace que se dé con gran determinación el resurgimiento de las grandes fábricas en este caso de manera especial las textiles y esto permite que la Contabilidad despliegue esfuerzos, para lo cual los más famosos tratadistas Italianos de esta época han operado en la Contabilidad Europea una influencia considerable esforzándose por construir una teoría contable con cierta dosis científica, se presenta la necesidad de llevar la teoría económica a las empresas divulgando una nueva Contabilidad de acuerdo a los conceptos de la microeconomía porque las empresas ya necesitarían llevar un mayor control administrativo, análisis de sus cuentas, etc.

Para ello nace la Contabilidad de Costos y Presupuestos, no ha sido otra cosa que un reconocimiento de la microeconomía por la Contabilidad puesto al servicio de la microeconomía.

La ciencia - técnica de la Contabilidad se ve enriquecida gracias a la aparición de la obra de Francisco Villa denominada "CONTABILITATA APLICATA ALLE AMINISTRAZIONI" en

el año de 1840, que a partir de la publicación de esta y muchas otras obras se inicia un periodo de controversias doctrinarias; van apareciendo una serie de trabajos técnicos, surgiendo una serie de principios y normas que se perfilan como caracteres científicos que la Contabilidad ha logrado hasta nuestros días.

Los expertos y estudiosos dedicados a la investigación contable se dividieron en grupos de ideas al igual que las escuelas filosóficas de la Partida Doble en su esencia a fin de llegar a conclusiones concretas y específicas que puedan prevalecer bajo argumentos sustentados.

1.2 BASES TEORICAS

1.2.1 Auditoría Financiera

Los auditores independientes ejercen su profesión no sólo en la contabilidad, sino en diversos campos donde sea necesaria su participación: En la docencia, asesoría, consultoría, en la auditoría integral, ambiente, tributaria, ya sea de manera total en la empresa, en los Tribunales de Justicia (Perito Contable Judicial) y en otros campos, teniendo en cuenta el avance científico y tecnológico actual (ejemplo, la informática) y el nivel gubernamental (Auditoría Gubernamental) teniendo en cuenta que la **Auditoría Financiera** tiene un proceso y el soporte está en los estados financieros, por tal razón se está haciendo referencia para luego ocuparme de los aspectos de la auditoría financiera.

Al respecto, QUISPE, con relación a esta temática nos indica lo siguiente:

“Los Estados Financieros son de responsabilidad de la

administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de los registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad. La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos”.¹

Agregando dicho autor que:

“Los Estados Financieros provee información en torno a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad. Los datos consignados en tales estados son las representaciones de la administración, de manera explícita o implícita. Estas son conocidas como aseveraciones sobre los Estados Financieros”.²

Asimismo, BRAVO, nos da el concepto siguiente:

“El concepto moderno de la Auditoría comprende mucho más allá de dominio tradicional de la Auditoría Independiente acostumbrada, hasta el examen de la dirección interna - moderna la inspección de los registros contables compilados mecánicamente, la clasificación y evaluación integral de datos y sus documentos afines y al uso de estadísticas en la selección de análisis y muestras de auditoría”.³

Como resultado de estos y otros numerosos procedimientos modernos, el trabajo de detalle en una auditoría independiente es considerablemente menor que en

¹ **QUISPE, Manuel. MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL. p. 141**

² **Ibid. p. 142**

³ **BRAVO CERVANTES. Miguel H. AUDITORÍA INTEGRAL. p. 19-20**

el que se necesitaban anteriormente.

IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN

La inestabilidad de los mercados financieros que estamos viviendo, tan sensible a los eventos políticos hace meditar a los hombres de negocios, inversionistas y ejecutivos financieros en general, ante las decisiones estratégicas que deben tomar en un escenario realmente turbulento que demanda una mayor velocidad de respuestas como nunca antes se había requerido, velocidad de respuesta e incertidumbre enmarcarán la toma de decisiones estratégicas.

Para este tipo de decisiones los gerentes ciertamente cuentan con experiencias basadas que, una vez analizadas, llegan a proveer información; sin embargo, ésta no es suficiente, más aún cuando surgen eventos de sorpresa desconectados del pasado y por tanto, de esas experiencias además, no debemos olvidar que nuevos eventos demandan nuevas respuestas. En cierta forma, la respuesta que los gerentes dan a esos eventos y tendencias, es la que llega a condicionar el éxito o por lo menos la supervivencia de la empresa. Esto significa que la alta dirección requiera no sólo de la información operacional y financiera tradicional, sino también de aquella relacionada con los fenómenos de su entorno.

Es evidente que la súper carrera de la información, que ya se tienen y que cada vez estarán incrementando el número de bases de datos, así como su facilidad de acceso y los programas para establecer correlaciones y análisis de datos, facilitando el tratamiento inteligente de la información. Sin embargo, aún con esos elementos siempre se requiere del buen juicio de quien finalmente interpreta esas correlaciones, y que ha cultivado mediante el análisis y seguimiento continuo

de eventos y tendencias claves para el mejor control y desarrollo de los negocios. Un tratamiento que demanda mucho de la capacidad creativa del individuo para reducir la incertidumbre a partir de la información insuficiente.

Los últimos años de la presente década son testigos de una nueva era de la información, caracterizada por la interrelación de lo que hasta antes han sido gigantescos sectores industriales: Computadoras, comunicaciones, electrónicos de consumo software e información, periódicos, libros, revistas, noticias. De esta interrelación de sectores están surgiendo y surgirán en mayor cantidad nuevos conceptos tecnológicos, procesos y servicios que transformarán organizaciones, profesiones y comportamientos.

En este contexto debemos enmarcar el desempeño profesional del contador, auditor que como hemos mencionado, también tendrá que adaptarse a las nuevas realidades organizacionales, económicas y de negocios, las mismas que están cambiando radicalmente como consecuencia de la propia tecnología de la información. En un escenario que nuestra profesión debe tener presente con el fin de prepararnos para responder a esas realidades que, sin duda alguna, modificarán algunos enfoques de los servicios o por lo menos los procedimientos y la oportunidad con que participamos.

Como evaluadores de la información, debemos de ocuparnos en actualizar nuestros conocimientos sobre los medios o mecanismos emergentes que se usen para captar, registrar y transmitir información. Conocer y entender suficientemente los sistemas que procesan la información, nos permitirá adaptar en forma oportuna la metodología a utilizar para verificar que la información cumple con los requisitos de

calidad necesaria para mantener el debido control.

Los principales requisitos de calidad que debemos seguir vigilando y promoviendo que existan para que la información sea de utilidad, son en primer lugar la confiabilidad, y enseguida la oportunidad.

Dentro de esta realidad referida a la Auditoría Financiera encontramos también a HIDALGO, quien tiene señalada que:

“El término Estados Financieros tal como lo define el International Accounting Estándar Committee; abarca el Balance General, el Estado de Resultados o de Ganancias y Pérdidas, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo, las Notas y cualquier otro que conlleve a una información explicativa de los Estados Financieros. En nuestro país se incluye los dos últimos estados”.⁴

Estados Financieros son medios de información que le permite al usuario conocer la situación financiera, patrimonial y los resultados de las operaciones a una fecha determinada, información que es considerada para tomar decisiones.

Permite conocer el comportamiento a través del tiempo tanto de los resultados en su conjunto como de cada una de sus partes, los motivos o causas de tal o cual resultado, sirve inclusive para medir la gestión de los funcionarios a quienes se les ha confiado los recursos de la empresa. Dichos estados financieros, hablando de manera sencilla es el producto acabado de las decisiones de la alta dirección y expresa cuan bien o mal fue su gestión.

Asimismo, la CONASEV define a los Estados Financieros

⁴ **HIDALGO ORTEGA, Jesús. AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. p. 18**

como vehículos de información financiera que resumen hechos económicos en forma monetaria que comprenden: Balance General, Estado de Ganancia y Pérdidas, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros.

Recogiendo los conceptos aludidos y para mejor comunicación nos abocamos a definir los componentes de los Estados Financieros, considerando además la definición de CONASEV (Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores).

RALP DALE, Kennedy y Mc Mullen **STEWART** nos dicen que el Balance General, es un estado financiero “... llamado comúnmente balance, se conoce con varios nombres. Algunos son los siguientes: *Balance General, Estado de Situación Financiera, Estado de Inversiones, Estado de Activo, Pasivo y Capital y Estado de Recursos y Obligaciones*”.⁵

Se puede definir, diciendo que es el documento que precisa la situación financiera de un negocio a una fecha determinada, señalando lo que se tiene en propiedad (activo), lo que se debe (pasivo) y como diferencia, entre lo que se tiene y lo que se debe, el capital o sea el patrimonio propio, mostrando, además, si este capital aumentó por las ganancias o disminuyó por las pérdidas en operación.

De acuerdo a la definición de CONASEV el Balance General es un estado financiero que presenta a una fecha determinada las fuentes de las cuales se han obtenido fondos que se han empleado en las operaciones de la empresa

⁵ **RALP DALE**, Kennedy y McMullen **STEWART**. *ESTADOS FINANCIEROS*. p. 45

(pasivo y patrimonio), así como las clases de bienes y derechos en que están invertidos dichos fondos (activos).

En la preparación del Balance General se tendrá en cuenta, lo siguiente: En el encabezamiento se indicará el nombre de la empresa, la denominación del Balance General y la fecha a que corresponde y, al pie, la referencia a la nota que describe la preparación de sus estados financieros, además se deberá demostrar el total del activo, pasivo y patrimonio.

En nuestro medio la preparación de los Estados Financieros está normado por un organismo del Estado: Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV) según resolución Nro. 103-99-EF/94.10 para las empresas privadas y la Resolución de Contaduría Pública de la Nación Nro. 031-96-EF/93.01

Los fundamentos están dados por los avances tecnológicos y administrativos y la necesidad de ésta a tono con estos avances a efectos de mejorar el sistema contable uniforme para facilitar la preparación de la información financiera a los profesionales contables.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Es aquel que presenta el resultado de las operaciones de la empresa en un período determinado (Reglamento de Auditoría y Certificación de Balances).

Normas de Preparación: En la preparación del Estado de Ganancias y Pérdidas se deberá cumplir con las siguientes reglas:

- a. Deben incluirse todas las partidas que durante el período originan ingresos y pérdidas o gastos.

- b.** Solamente deberán ser incluidas las partidas que afectan la determinación de los resultados.

Si los ingresos o ganancias provienen tanto de ventas brutas como de ingresos operacionales y cualquiera de ellos no es material con respecto a la otra, podrá incluir ambas partidas en un solo total. En este caso el costo de mercaderías vendidas y los gastos operacionales deben seguir el mismo tratamiento.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El objetivo de éste es presentar la información de los ingresos y egresos de efectivo de una entidad durante un ejercicio; y debe reportar el efecto de los cambios de efectivo durante un período de operación de la empresa, sus transacciones de inversión y de financiamiento se puede preparar bajo los métodos, directo e indirecto.

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

- Los Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de operación. Las actividades de operación generalmente incluyen la producción y distribución de

bienes o servicios. Los flujos de efectivo de esta actividad son generalmente consecuencia de las transacciones en efectivo y otras cuentas que entran en la determinación de los resultados netos.

- Los Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de inversión. Las actividades de inversión incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición o venta de instrumentos de deudas o accionarias y la disposición que pueda darse a instrumentos de inversión, propiedad, planta, equipos y otros activos productivos que son utilizados por la empresa en la producción de bienes y servicios.
- Los Flujos de efectivo y equivalente de efectivo de las actividades de financiamiento.

Según el libro Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados, editado por el Instituto Interamericano de Auditoría y Contabilidad, indica que esta Norma fue actualizada en 1992, y se encuentra vigente para su uso obligatorio a partir de enero de 1994, reemplaza la anterior NIC 7, Estado de Cambios en la Situación Financiera, que fue aprobada en el año 1977.

Hasta el año 1988, el Estado Financiero que presentaba información sobre los activos más líquidos y los pasivos corrientes de la empresa era el Estado de Cambios en la Situación Financiera o de origen y aplicación de Fondos, que presentan los recursos obtenidos durante el período para financiar las actividades de la misma y los usos a que tales recursos se destinaron. Debido a ciertas limitaciones de comparabilidad de fondos, que no podían definirse como efectivo, o efectivo e inversiones temporales, o como activos

de realización rápida, o como capital de trabajo, y por la diversidad de estilos de presentación permitidos, se aprobó que el Estado de Flujo de Efectivo reemplace al Estado de Cambios en la Situación Financiera.

De igual forma **FLORES SORIA**, Jaime cuando trata sobre el Estado de Flujo de Efectivo, nos señala lo siguiente:

“Según la NIC Nro. 7 Estado de Flujo de Efectivo, es un estado que revela información sobre los ingresos y salidas en efectivo de caja provenientes de actividades de operación, que son las principales actividades productoras de ingresos para la empresa; inversión, que son las adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo y de otras inversiones no incluidas entre los equivalentes en efectivo; y financiación, que son las actividades que producen cambios en el tamaño y la composición del capital propio y del endeudamiento de la empresa”.⁶

El Estado de Flujos de Efectivo de conformidad con el Reglamento para la preparación de la información financiera según Resolución de CONASEV Nro. 103-99-EF/94.10

Para el FAS.95 este estado especifica el importe de efectivo neto previsto o usado por la empresa durante el ejercicio por sus actividades de: Operación, Inversión y Financiamiento.

Las actividades de financiamiento incluyen la obtención de recursos de los dueños o de terceros, el retorno de los beneficios producidos por los mismos, así como el reembolso de los montos prestados, o la cancelación de obligaciones, obtención y pago de otros recursos de los acreedores y

⁶ **FLORES SORIA**, Jaime. *MANUAL BÁSICO PARA EL CONTADOR*. p. 658

créditos a largo plazo.

De los Estados Financieros existentes destacan por su importancia para la alta dirección de las empresas en la toma de decisiones gerenciales, el Estado de Flujos de Efectivo del que se basaba en el concepto de fondos para basarse en el efectivo y equivalente de efectivo.

Su importancia radica en que representa una herramienta útil en el proceso de la planeación, pues le permite el análisis abocarse en la determinación de las fuentes de ingresos y las salidas de este recurso llamado efectivo y equivalente de efectivo y, según la actividad que corresponde. Al respecto debe recordarse que las FAS concluyó que la información acerca de las recepciones y pago de efectivo es importante para los usuarios de los estados financieros, porque intentan estimar el pasado y mirar hacia el futuro.

La importancia del efectivo está relacionada como dice Wilcox y San Miguel en su libro *Introducción a la Contabilidad Financiera* en el hecho de que se considera al efectivo como la sangre y que le da vida a una empresa, puesto que si un negocio no tiene suficiente efectivo para satisfacer sus necesidades (proveedores, salarios del personal, tributos, etc.) habrá de encontrarse en dificultad financiera lo cual, con frecuencia conduce a la quiebra.

Este Estado Financiero no debe confundirse con el Cash Flow o Flujos de Caja o Presupuesto de Caja, herramienta sumamente útil o eficaz para la administración que se basa en la experiencia del pasado para prever los futuros orígenes y empleos de caja que alertan sobre las futuras necesidades de fondo y que proporcionan un estándar sobre el cual juzgar la evolución de la empresa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En términos generales, las Notas a los Estados Financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, aluden a políticas o procedimientos contables, reglas particulares, cambios de un período con otro en las citadas políticas o procedimientos, o proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado y podrían afectar a la entidad. Es necesario puntualizar que por limitaciones prácticas de espacio, la mayor parte de las veces no se puede presentar en el cuerpo de los Estados Financieros toda la información necesaria para una revelación suficiente; por tal motivo, las empresas, acostumbran ampliar su información mediante las notas a los Estados Financieros.

Asimismo, debemos tener presente que los Estados Financieros, y las Notas deben ser preparados por la empresa; sin embargo, en la práctica, el auditor puede ofrecer sugerencias en la preparación de dichos estados y notas y participar en su redacción, sin que ello implique relevar a la empresa de la responsabilidad de su contenido y presentación.

Al respecto señalaremos que en las notas se incluyen toda aquella información básica que por motivos prácticos no se puede presentar en el cuerpo de los Estados Financieros y que se considera indispensable para que exista una revelación suficiente; la inclusión de información básica e indispensable se refiere exclusivamente a cuestiones importantes, por lo que se debe evitar la incorporación de información intrascendente que pueda causar que pase inadvertido lo relevante.

Como guía para la presentación de las notas, se presenta la información que usualmente se incluye en los Estados

Financieros. Siendo éstas dentro de las Cooperativas Agrarias Cafetaleras:

a. Descripción de la naturaleza del negocio.

b. Principales políticas contables relativas a:

- Método de valuación aplicado a inventarios y en su caso para estimación para baja de valor por obsolescencia u otros motivos.
- Método para expresar el valor de registro de los activos fijos.

- Método, vidas útiles y tasas de depreciación del activo fijo.
- Tratamiento contable de mantenimiento, reparaciones, renovaciones y mejoras.
- Método para registro de intereses devengados en el período en que el activo fijo se encuentra en proceso, hasta el momento en que entra en operación.
- *Método para registrar los gastos pre-operativos, de investigación y desarrollo u otros intangibles y su amortización.*
- Revelación de las bases de cálculo de la reserva para garantía de productos vendidos.
- Planes de pensiones, acumulación de prima de antigüedad y otros beneficios al personal.
- Contabilización de las provisiones de impuestos sobre la renta y reparto de utilidades a trabajadores, la cual incluye en su caso, la explicación de la política seguida con respecto a impuestos diferidos.
- Políticas para amortización de los intereses por cobrar y por pagar.
- Determinación de los ingresos por ventas en abonos.

c. Información relevante en relación con las cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo y otros renglones que lo ameriten de los estados financieros.

- d.** Vencimiento, tasas de interese y garantías otorgadas del pasivo.
- e.** Contingencias y compromisos contraídos dando particular importancia a los compromisos de mantener ciertas razones financieras y al no poder repartir libremente, según se acostumbra convenir en los contratos de préstamos a largo plazo.
- f.** Información sobre movimientos en el capital social y aplicación de utilidades retenidas.
- g.** Integración del capital social preferente y los excedentes que devengan, así como, los remanentes acumulativos pendiente de pago.
- h.** Partidas que integran el capital social, tales como utilidades y superávit por revaluación capitalizados.
- i.** Determinación de la utilidad obtenida por acción en el período.
- j.** Comentarios sobre utilidades o pérdidas extraordinarias.
- k.** Hechos posteriores que afectan substancialmente la situación financiera y/o resultados de las operaciones de la entidad.
- l.** Efectos significativos en la situación financiera o resultado de operación derivados de falta de comparabilidad de los Estados Financieros o inconsistencia en la aplicación de Principios de Contabilidad.

Según la Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10 de fecha 24 de noviembre de 1999, señala en su Artículo 1°.- Aprobar, como parte integrante de la presente Resolución, el Reglamento de Información Financiera (Reglamento) que consta de nueve (9) capítulos y cincuenta y dos (52) artículos y el Manual para la Preparación de la Información Financiera (Manual) que forma parte del mencionado Reglamento que contienen cinco (5) secciones.

Pues se determina que la nueva estructura para la elaboración

de la información financiera para el año dos mil será según la presente Resolución, dividiéndose como sigue:

Reglamento de Información Financiera:

Marco conceptual para la preparación de los Estados Financieros:

- Principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Objetivos de los Estados Financieros.
- Cualidades de los Estados Financieros.
- Base de las Normas Contables.
- Políticas contables.
- Valuación y medición.
- Estados Financieros Comparativos.
- Período de información.

Los Estados Financieros

Balance General

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Informe de Gerencia

Información Financiera Auditada

Manual para la Preparación de la Información Financiera:

- Los Estados Financieros
 - 1.0 Balance General
 - 2.0 Estado de Ganancias y Pérdidas
 - 3.0 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - 4.0 Estado de Flujos de Efectivos

- Notas a los Estados Financieros
 - 1.0 Notas de Carácter General
 - 2.0 Notas de Carácter Específicas

- 3.0 Específicas del Estado de Ganancias y Pérdidas
- 4.0 Información por Segmentación
- 5.0 Efectos Ambientales de las Actividades de la Empresa
- 6.0 Informe de Gerencia
- 7.0 Información Financiera Auditada

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“El Plan Contable General reconoce que los principios que se exponen a continuación son los fundamentales y básicos, para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad: Equidad, Partida Doble, Ente, Bienes Económicos, Moneda Común Denominador, Empresa en Marcha, Valuación al Costo, Período, Devengado, Objetividad, Realización, Prudencia, Uniformidad, Significación o importancia relativa y Exposición”.⁷

CHAPI CHOQUE, Pedro Pablo nos indica que:

“El significado de la expresión de Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) ha variado a lo largo del tiempo. Originalmente, se refería a las políticas y procedimientos contables que se usaban más ampliamente en la práctica. Conforme los organismos estipuladores de normas y las organizaciones profesionales se fueron involucrando cada vez más en el registro de prácticas y fueron recomendando prácticas preferentes, la expresión pasó a referirse en lo particular a los pronunciamientos que emite cada organismo contable, como el Comité de Procedimientos Contables y la Junta de Principios Contables, ambos del AICPA, y, más recientemente, FASB, hoy, los boletines de

⁷ Ibid. p. 7

*investigación sobre contabilidad del AICPA. Otros, como las declaraciones e interpretaciones de FASB la siguen editando organizaciones contables”.*⁸

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NICs)

Las NICs son pronunciamientos profesionales que son aprobados por IFAC, siglas en inglés de la Federación Internacional de Contadores. Un rol importante de apoyo y asistencia técnica es el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC (siglas en inglés).

Estas normas en el Perú son de uso obligatorio y en otros países no, por lo tanto, los organismos profesionales de cada país, y la profesión en general, los adaptan a su propia necesidad y los aceptan como su PCGA.

En términos generales las NICs tienen una redacción que permite su adaptación en cada país. Por ello el IFAC tiene como política concentrar sus esfuerzos en temas contables esenciales e importantes buscando en cada momento la amortización global de la ciencia de la Contabilidad a nivel mundial. Estas normas son constantemente revisadas para determinar en qué medida y oportunidad será necesaria su actualización.

APAZA MEZA, Mario al referirse sobre las Normas Internacionales de Contabilidad señala lo siguiente:

“Las Normas Internacionales de Contabilidad versan sobre aspectos esencialmente importantes de la preparación y presentación de los Estados Financieros de cualquier empresa de negocios: Políticas o principios de contabilidad, valuación de la existencia, depreciaciones, origen y aplicación de fondos,

⁸ *CHAPI CHOQUE, Pedro Pablo. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. p. 09*

efectos de inflación, de los que deben declararse con toda exactitud".⁹

En el Perú se encuentra aprobados 40 NICs y siendo el último con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad Nro. 023-2001-EF/93.01 publicada con fecha 01 de junio del 2001 y hasta el 31 de diciembre del 2000 el IASC tenía aprobado 53 NICs.

AUDITORÍA FINANCIERA Y CONTROL INTERNO

El Colegio de Contadores Públicos de Lima al tratar sobre la Auditoría nos señala:

"Es el examen independiente de los Estados Financieros o de la Información Financiera relacionada de una entidad, tenga ésta o no fines de lucro, y sin considerar su dimensión o forma legal, cuando dicho examen se lleva a cabo el propósito de expresar una opinión sobre los estados o información mencionados".¹⁰

La Auditoría es el examen objetivo sistemático y profesional de una entidad efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de evaluarlos, verificarlos y elaborar la Carta de Control Interno y el dictamen.

En el II Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú, realizado en Lima en octubre de 1968, el Comité de Auditores Independientes del Instituto Peruano de Auditoría, presentó una definición del ejercicio del auditor independiente, en los términos siguientes:

⁹ APAZA MEZA, Mario. *DICCIONARIO EMPRESARIAL*. p. 1262

¹⁰ Colegio de Contadores Públicos de Lima. *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA*. p. 21

Los Auditores Independientes aportan su capacidad e independencia profesional y su constante inquietud con respecto a la utilidad de la información que presentan los Estados Financieros, empero, no toman decisiones que correspondan a la gerencia.

Dentro de esta realidad concerniente a la Auditoría Financiera también VÁSQUEZ SIRONVALLE, Jorge nos indica lo siguiente:

“El examen de los estados financieros obliga al auditor independiente a revisar muchos aspectos de las actividades y los procedimientos de una organización. Como consecuencia, está en situación de aconsejar a sus clientes, sobre las mejoras que se requiere en los controles internos, así como de hacer sugerencias constructivas sobre asuntos financieros, tributarios y otros aspectos operativos”.¹¹

La Auditoría es una disciplina que suministra información financiera y demás informaciones esenciales para conducir y evaluar eficientemente las actividades de una organización. La información que proporciona la auditoría es esencial para que la gerencia:

- ◆ Se informe, controle y tome decisiones.
- ◆ Cumpla con la rendición de cuentas ante los inversionistas, acreedores, etc. Ésta incluye la captación, el procesamiento y el análisis de datos, la comprobación de su validez e importancia y la interpretación y comunicación de la información resultante a los usuarios a quienes está destinada.

¹¹ VÁSQUEZ SIRONVALLE, Jorge. *MANUAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA APLICADA*. pp. 44-45

*“La Auditoría de Estados Financieros tiene por objetivo determinar si los Estados Financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus Flujos de Efectivo, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen”.*¹²

Con relación al Control Interno el Instituto Mexicano de Contadores Públicos nos indica:

*“El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración”.*¹³

El Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia considera que el término Control tiene dos acepciones:

- Inspección, fiscalización, intervención y,
- Dominio, mando, preponderancia.

*“Las normas técnicas de Control Interno para el sector público definen el Control Interno como el proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes:*¹⁴

- *Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en*

¹² QUISPE, Manuel. Ob. Cit. p. 49

¹³ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. NORMAS DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA. P. 42

¹⁴ QUISPE, Manuel. Ob. Cit. p. 179

los servicios.

- *Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.*
- *Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.*

“El auditor debe evaluar y aprobar los controles de información financiera para cada aseveración en cada partida o cuenta significativa de los Estados Financieros. El Primer paso es desarrollar objetivos de control para controles de información financiera, con el fin de establecer los tipos de errores que pudieran ocurrir en cada aseveración significativa en cada cuenta o partida significativa. Uno o más errores potenciales pueden ocurrir en cada aseveración de los Estados Financieros”.¹⁵

“Aun cuando el primer concepto podría asociarse con la auditoría; la segunda acepción sobre dominio o mando, define con mayor precisión al Control Interno Gerencial. Por ello, tratar de discutir sobre el tema del control o materializar su existencia, es tan difícil como pretender hacerlo en el alma del ser humano que, a pesar de ser un ente de carácter abstracto, su existencia no es negada”.¹⁶

Debe lograrse suficiente comprensión del Control Interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar.

- Información periódica sobre la operación, análisis

¹⁵ Ibid. p. 199

¹⁶ Ibid. p. 85

estadístico y su distribución.

- Programa de entrenamiento del personal.
- Un cuerpo de auditoría interna.
- Estudios sobre tiempos y movimientos propios de la ingeniería industrial.
- Controles de calidad mediante un sistema de inspección que es fundamentalmente una función de producción.

Para efectuar una auditoría eficiente y efectiva, el auditor independiente debe comprender el sistema de Control Interno del cliente. El grado de confianza que el auditor puede depositar en este sistema depende de un número de factores entre los que se incluye el ambiente de control y el diseño del sistema contable. Las suficientes declaraciones de Normas de Auditoría y una guía de auditoría AICPA:¹⁷

- ◆ SAS-55 (Consideración de la Estructura de Control Interno en una Auditoría de Estado Financiero).
- ◆ SAS-78 (Consideración de la estructura de control interno en una auditoría de estado financiero: Una enmienda a SAS-55).

*“La segunda norma de ejecución de trabajo requiere que se obtenga una comprensión suficiente del Control Interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, momento y alcance de las pruebas a hacerse. SAS-55 se emitió para dar pautas específicas para lograr el objetivo establecido en la segunda norma. SAS-55 describe así el Control Interno (AU 319.06)”.*¹⁸

El Control Interno es un proceso efectuado por la Junta Directiva, la Gerencia u otro personal de la entidad diseñada

¹⁷ Ibid.p. 7.05

¹⁸ Ibid. p. 7.07

para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: **a)** Confiabilidad de la presentación de información financiera, **b)** Eficacia y eficiencia de las operaciones, y **c)** Cumplimiento de las leyes y regularizaciones correspondientes.

*“En todos los trabajos de auditoría el auditor debe comprender todas las políticas y procedimientos de Control Interno que afectan a los Estados Financieros. Esto requiere conocimiento de las políticas y procedimientos concernientes al registro, proceso, resumen y revelación de información financiera que guarda uniformidad con las afirmaciones comprendidas en los Estados Financieros. Por consiguiente el auditor necesita comprender las políticas y procedimientos de Control Interno establecidos para implementar la probabilidad que los Estados Financieros se preparen en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”.*¹⁹

El sistema de Control Interno comprende el ambiente de control y los procedimientos de control, así como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos adoptados por la gerencia de la entidad para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo, tanto como sea factible, la dirección ordenada y eficiente de sus actividades, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos aspectos que tiene relación directa con las funciones del sistema de contabilidad.

¹⁹

Ibid.p. 7.17

Ambiente de Control Interno

“El ambiente de Control Interno sirve de base a una entidad, influyendo en la conciencia de control del personal; provee disciplina y estructura e influye en forma persuasiva en las actividades y objetivos establecidos por ella”.²⁰

Los factores del ambiente de Control Interno están referidos a:

- a) Integridad y valores éticos.
- b) Asignación de autoridad y responsabilidad.
- c) Estructura organizacional.
- d) Políticas de administración de recursos humanos.

Procedimientos de Control Interno

Los procedimientos de control consisten en las políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control, que ha establecido la gerencia para proporcionar una razonable certidumbre de que los objetivos específicos de la entidad serán alcanzados.

Los controles internos relacionados con el sistema de control interno están referidos al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- ◆ Las operaciones se ejecutan de conformidad con la autorización general o específica de la gerencia.
- ◆ Todas las operaciones se registran en su oportunidad y por su monto correcto, en las cuentas contables y en el período en que se ejecuta, de modo que permitan preparar la información financiera en un marco de políticas contables reconocidas, así como mantener el control contable de los activos.

²⁰

QUISPE, Manuel. Ob. Cit. p. 421

- ◆ El acceso a los activos que permite sólo de conformidad con la autorización de la gerencia.
- ◆ La comparación de registro contable de los activos con la existencia física de los mismos se hace a intervalos razonables y se toman las acciones apropiadas con respecto a las diferencias encontradas.

PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

Entre ellos citaremos los siguientes:

- a. Debe fijarse la responsabilidad.
- b. La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- c. Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud con el objeto de tener la seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta.
- d. Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- e. Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente al personal de empleados.
- f. Si es posible, debe hacerse rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza.
- g. Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito.
- h. Los empleados deben tener pólizas de fianza, con la finalidad de proteger a la empresa y actuar como un disuasivo psicológico en el caso de un empleado en tributación.
- i. No deben exagerar las ventajas de protección que presta el sistema por sí solo no probará una omisión, un asiento equivocado o la falta de honradez.
- j. Debe hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible.

- k. Debe hacerse de uso de equipo mecánico (informático) siempre que éste sea factible.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de la auditoría de Estados Financieros de una entidad es determinar si sus Estados Financieros presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La opinión del auditor fortalece la credibilidad en los Estados Financieros; sin embargo, los usuarios de tales estados no pueden suponer que la opinión del auditor representa una seguridad sobre la continuidad futura viabilidad de la entidad, así respecto de la eficiencia o efectividad con que la administración conduce sus actividades.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Básicamente son tres:

- a. **Información:** Constante, completa y oportuna que es fundamental para el desarrollo de la empresa ya que significa la base para las decisiones gerenciales y la formulación de planes futuros.
- b. **Protección:** Que represente el más claro objetivo, porque es la protección de los intereses del negocio tanto contra debilidades humanas (desfalcos y otros), como el de cobertura de seguros para proteger particularmente el activo fijo de la entidad.
- c. **La Eficiencia de Operación:** Que actualmente es uno de los objetivos que atraen la atención de los hombres de negocios preocupados en mejorar la productividad de las empresas.

NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos,

indica que las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad, el trabajo que desempeña y, a la información que rinde como resultado de este trabajo; cabe indicar que dichas normas tienen carácter obligatorio, por parte del auditor, en la realización de un trabajo de auditoría.

Según el Instituto Americano de Contadores, define que las Normas de Auditoría difieren de los procedimientos en que los “procedimientos” se refieren a actos que han de ejecutarse, en tanto que las “normas” tienen que ver con medidas relativas a la calidad en ejecución de esos actos y los objetivos son los requisitos mínimos que debe cumplir el auditor en el desempeño de su actuación profesional para expresar una opinión técnica responsable.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA´s)

“Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el IASC no desconoce las regulaciones locales, rigen las prácticas que sigue la auditoría de información financiera en un país en particular. En la medida que las Normas Internacionales de Auditoría sean compatibles con las regulaciones locales sobre una materia en particular, la auditoría de información financiera realizada en dicho país de acuerdo a dichas regulaciones locales cumplirá automáticamente con las Normas Internacionales de Auditoría en relación con la mencionada materia. En la eventualidad de que las regulaciones locales discrepan o entraran en conflicto con las Normas Internacionales de Auditoría sobre una materia en particular, las instituciones afiliadas deberán cumplir con las obligaciones correspondientes a su condición de tales que establece la Constitución de la IFAC con respecto

a las Normas”.²¹

Las Normas de Auditoría son aplicables cada vez que se lleve a cabo una auditoría independiente; vale decir en el examen independiente de la información financiera de una entidad, tenga o no fines de lucro y sin considerar su dimensión o forma legal, cuando dicho examen se lleva a cabo con el propósito de expresar una opinión respecto a dicha información financiera. Las Normas Internacionales de Auditoría también pueden aplicarse, en cuanto sea pertinente, a otras actividades a fines que realiza el auditor.

“Las Normas son emitidas en dos series separadas: La de Servicios de Auditoría (NIAs) y la de Servicios a Fines (NIA/SAS), comprendiendo esta última los compromisos de revisión de procedimientos bajo acuerdo y de compilación. El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La auditoría y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, altos o moderados respectivamente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información. En un compromiso de procedimientos acordados, el auditor informa sobre los hallazgos que ha determinado mediante los procedimientos que ha aplicado, procedimientos que son los que han acordado con su cliente, pero no expresa certidumbre alguna sobre las afirmaciones existentes. En un compromiso de compilación, el auditor utiliza sus técnicas contables para recopilar, clasificar y compendiar información financiera, pero no expresa certidumbre alguna sobre las afirmaciones existentes. En el marco también se discuten las circunstancias dentro de las cuales el auditor puede aceptar un cambio en los

²¹

Colegio de Contadores Públicos de Lima. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Edic. 1994

*términos de un compromiso, así como la vinculación del auditor a la información financiera del cliente”.*²²

1.2.2 Gestión Contable

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información financiera relacionada con una entidad económica. Así, la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios grupos de usuarios. La gerencia requiere información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio, al igual que otras personas que proveen fondos o que tienen diversos intereses en las operaciones de la entidad.

Asimismo, el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones se denomina contabilidad de costos o sistema de contabilidad gerencial.

Tal es así, que el autor VENTURA, Sergio manifiesta que en las empresas la gestión contable *permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización.*

Además, agrega que se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio.

De igual manera, refiere que la gestión contable es llevada a cabo en tres etapas:

²²

Colegio de Contadores Públicos de Lima. Ob. Cit. p. 44

- Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

Es por ello, que las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa.

Además, también involucra a la comunicación entre sectores de la empresa y a su correcta interpretación para ser utilizada como una herramienta más en la toma de decisiones.²³

Para FERNÁNDEZ, Alberto quien tiene su propio punto de vista refiere que *la gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.*

Asimismo, agrega que la gestión contable aporta servicios que revisten de importancia para la obtención de la información necesaria en el área legal de una empresa.²⁴

La CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, a la gestión contable la define como un *conjunto ordenado de etapas*

²³VENTURA, Sergio. GESTIÓN CONTABLE, p. 1

²⁴FERNÁNDEZ, Alberto. LA GESTIÓN CONTABLE, p. 1

que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales.

Además, señala que la etapa final del proceso de la gestión contable es la revelación que es en donde se sintetiza y representa la situación financiera y los resultados de la actividad, mediante estados informes y reportes contables.²⁵

La gestión contable en una empresa es la que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.

La página web WWW.GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN.COM informa que el sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio. El sistema de gestión contable de cualquier empresa, sin depender del sistema contable que la misma utilice, debe llevar a cabo tres pasos básicos utilizando todos los recursos que se encuentren relacionados con las actividades financieras.

Es decir, la gestión contable se lleva a cabo en tres etapas; la primera de ellas es el registro de la actividad financiera en la empresa, y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa.

Agregando que, la segunda etapa de la gestión contable es la clasificación de la información que se trata de un registro

²⁵CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. GESTIÓN CONTABLE, p. 1

completo acerca de las actividades comerciales; esta etapa implica habitualmente una gran cantidad de datos ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas que están encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías: se deben agrupar por separado aquellas transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

Es de considerar que la última etapa de la gestión contable es el resumen de la información. En este caso la información contable es empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma debe ser resumida. Los empleados que son responsables de comprar la mercancía, tiene que utilizar la información de las cuentas que se encuentra resumida por producto.

Entonces, una gestión contable *debe siempre proporcionar la información precisa a los gerentes encargados de la organización como también a varios usuarios externos* que muestran interés en las actividades financieras que la empresa suele llevar a cabo.

De igual modo, la gestión contable posee sus propios objetivos que se encuentran diseñados para colaborar con el logro de las metas impuestas por la organización.

Además, *la gestión contable tiene por objetivo predecir el flujo de efectivo; tomar las decisiones en cuanto a las inversiones y créditos; apoyar a los administradores en cuanto a la planeación, la organización y la dirección de los negocios relacionados con la empresa; fundamentar la determinación de precios, tarifas y cargas tributarias; ejercer un cierto control sobre las operaciones económicas de la empresa; contribuir*

para la evaluación de los beneficios o el impacto social que pueda llegar a tener la actividad que desarrolla la empresa en la comunidad.

Su importancia radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa.

Por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser imprescindibles para obtener la información necesaria en cuanto al área legal de una empresa. Habitualmente, la gente que es partícipe en el mercado financiero utilizan todos los términos y los conceptos característicos de la gestión contable para ser capaces de describir los recursos y actividades en cualquier tipo de negocio, sea este grande o pequeño y aunque la contabilidad ha logrado poseer un proceso realmente importante en el campo de los negocios, la gestión contable es un elemento vital en todas las áreas que conforma nuestra sociedad.²⁶

Por gestión se entiende el conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado. Se asume como dirección y gobierno actividades para hacer que las cosas funcionen, con capacidad para generar procesos de transformación de la realidad.

En tal sentido, DRUCKER, Peter manifiesta que la contabilidad dedicada a la información con fines internos, ha sido uno de los instrumentos más utilizados como sistema informativo para la dirección, ya que permite conocer el resultado de la empresa y de cada una de sus áreas, contribuyendo decisivamente al proceso de toma de decisiones.

²⁶WWW.GESTIÓNADMINISTRACIÓN.COM. SISTEMA DE GESTIÓN CONTABLE, pp. 1-2

Asimismo, la contabilidad de gestión, o sea, la contabilidad dedicada a la información con fines internos, ha sido uno de los instrumentos más utilizados como sistema informativo para la dirección, ya que permite conocer el resultado de la empresa y de cada una de sus áreas, contribuyendo decisivamente al proceso de toma de decisiones, atendiendo a sus tres propósitos básicos:

- Valuación de inventarios.
- Planeación y control.
- Toma de decisiones

También es necesario destacar que la evolución de la contabilidad de gestión ha estado muy vinculada al desarrollo de las organizaciones, lo que es evidente dado su objetivo de brindar información oportuna a la gerencia, por tanto, tiene que responder a las necesidades de la misma a partir de los requerimientos del entorno. En las condiciones actuales la contabilidad de gestión mantiene su importancia, puede señalarse que es más necesaria su función cuando la complejidad organizativa es mayor y existe más presión competitiva y el control de la gestión es fundamental.

Sin embargo, el desarrollo de los sistemas de contabilidad de gestión en las últimas décadas no ha dado respuesta a la magnitud de los cambios ocurridos en el entorno empresarial, volviéndose obsoletos los llamados “sistemas tradicionales” que fueron elaborados en otras condiciones y con otros fines. De ahí que diferentes autores coincidan en señalar limitaciones en estos sistemas, que pueden resumirse en los siguientes puntos:

- Orientación operativa a corto plazo.
- Excesivo nivel de agregación de los datos.
- Basados en una estructura de la empresa muy jerarquizada.
- El énfasis fundamental al control de los costos.

- Dirigidos a facilitar decisiones poco complejas.

En cuanto al objetivo de la gestión contable, consiste en permitir la adopción de decisiones racionales que hagan posible la competitividad, para lo que deberá tenerse en cuenta los siguientes puntos:

- El contexto externo mediante el planteamiento estratégico.
- La mejora continua de los procesos productivos internos, cualitativa y cuantitativamente considerados.
- El control y la gestión estratégica de los costos en todas las funciones y segmentos de la organización. ²⁷

De otro lado, ESCOBAR, T. y V., CORTIJO informan que la *contabilidad de gestión es aquella parte de la contabilidad encargada del cálculo de los costes, así como del suministro de información relevante a los usuarios internos que sirva de apoyo a la toma de decisiones y facilite el proceso de planificación y control*. También se puede definir como el conjunto de información destinada a la valoración, análisis y control de los recursos económicos que se aplican en el proceso productivo de una organización privada o pública.

Además, con frecuencia, este término se identifica con contabilidad de costes, pues su origen estuvo en la necesidad de conocer datos que cuantificaran los factores productivos consumidos en el ciclo de explotación. Con posterioridad, las necesidades de información han evolucionado a la interpretación y análisis de esos datos para el control de la gestión en términos de eficiencia. De ahí que, en la actualidad, se hable de contabilidad de gestión más que de contabilidad de costes.

²⁷DRUCKER, Peter. MANAGEMENT CHALLENGER FORT HE 21st CENTURY, p. 19

En cuanto a la comparación con la contabilidad financiera, los usuarios internos son aquellas personas que pertenecen a la estructura empresarial y tienen alguna responsabilidad de gestión en la empresa. Los usuarios externos son aquellos que no pertenecen a la empresa, pero mantienen algún tipo de relación con ella, o simplemente están interesados en su situación económico-financiera.

Además, la información que proporciona la empresa no es la misma para ambos tipos de usuarios. El usuario interno necesita la información que le proporciona la contabilidad de gestión, la cual se puede decir que genera información que será utilizada por los usuarios internos. El usuario externo requiere información de la contabilidad financiera, que es la que se encarga de elaborar las cuentas anuales, aunque estos informes también pueden ser usados por algunos usuarios internos. La contabilidad de gestión es la parte de la contabilidad que emite informes contables orientados hacia los usuarios internos con el objeto de poner a su disposición aquella información que no le suministra la contabilidad financiera.

En tal sentido, cabe destacar que, a pesar de estas diferencias, la contabilidad financiera y la de gestión comparten diversos elementos en común. Por un lado, la contabilidad financiera necesita a la de gestión, y más concretamente a la de costes, tanto para valorar los inventarios como para determinar el coste de la producción y así calcular exactamente los resultados del ejercicio. Por otro lado, la contabilidad de gestión necesita a la financiera porque en muchas ocasiones parte de información extraída de ésta para elaborar informes relevantes, que ayuden a la gestión y a la toma de decisiones en el interior de las organizaciones.

Con relación a las características de la contabilidad de gestión, presentan las siguientes:

- **Objetivo:** Tiene un triple objetivo. En primer lugar, y origen de la contabilidad de gestión, se encuentra el cálculo de costes, como los costes de los productos, servicios, procesos... (objetivo instrumental). En segundo lugar, debe servir de apoyo a la toma de decisiones por parte de los usuarios internos mediante el suministro de información relevante (objetivo analítico). Y por último debe facilitar el proceso de planificación y control.

- **Normalización:** No hay normas que regulen cómo las empresas deben llevar su contabilidad de gestión. El contenido y la periodicidad de los informes y las normas que se siguen para su elaboración son definidos por la propia empresa, en función de las necesidades de información que tengan sus usuarios. De hecho, no es obligatorio tener desarrollada la contabilidad de gestión. Ante esta falta de regulación, asociaciones no gubernamentales de distintos países emiten una serie de recomendaciones para que sirvan de orientación a las empresas a la hora de desarrollar sus sistemas de contabilidad de gestión. En España, la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas creó en enero de 1986 una comisión de estudio sobre contabilidad de Gestión, y se encarga de emitir dichas recomendaciones.

- **Tipo de información:** La heterogeneidad de la información que requiere cada usuario interno requiere que la contabilidad de gestión no se centre en la elaboración de información genérica, sino que prepare información personalizada a la demanda de los que serán sus usuarios finales. Estos informes no se limitarán a la información cuantitativa y financiera, sino que también incorporarán

información cualitativa y no financiera. Los informes deben comprender tanto información del pasado o histórica como de previsiones realizadas.

- Características de la información: La información suministrada por la contabilidad de gestión no está sujeta al cumplimiento de una serie de características debido a la falta de regulación existente. Sin embargo, se pueden establecer una serie de características deseables. La información que proporcione debe ser relevante, es decir, apropiada para que los distintos usuarios internos puedan afrontar las situaciones que se les plantean. Además, debe estar disponible cuando se necesita. La falta de normas de obligado cumplimiento prácticamente imposibilita el poder comprar la información generada por la contabilidad de gestión de distintas empresas ya que, tanto el contenido de los informes como las normas que se siguen para su elaboración, son definidos por cada organización.

Por último, cabe señalar el comportamiento ético que requiera la gestión de organizaciones, con el objeto de generar la confianza necesaria para el desarrollo de la actividad económica.²⁸

De otro lado, POLIMENI, Ralph y OTROS informan que las dos principales áreas de la contabilidad son la *contabilidad financiera* y la *contabilidad de costos o contabilidad gerencial*. La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma.²⁹

²⁸ ESCOBAR, T. y V., CORTIJO. FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN, p. 1

²⁹ POLIMENI, Ralph y OTROS. CONTABILIDAD DE COSTOS, p. 2

De igual manera CUEVA, Fernando Carlos informa que los conceptos globalización de la economía, competitividad de las organizaciones, mejoramiento continuo, control total de la calidad y producción orientada a los clientes fueron la pauta que marcaron los estilos gerenciales de las empresas en la última década del siglo XX. Estos mismos conceptos imperarán algunos años en el presente siglo, de tal manera que la contabilidad y en general los sistemas de información contable y financiera deben continuar, como en el derecho pasado, proporcionando información y elementos para tomar decisiones cada vez más acertadas, si se quiere facilitar la supervivencia de la empresa en el largo plazo.

Además, la contabilidad costos actúa como una conexión entre la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial. Aunque esto podría parecer una simplificación de las relaciones involucradas, sí indica que los conceptos y técnicas de la contabilidad de costos se utilizan tanto en la contabilidad financiera como en la gerencial.

En cuanto a la contabilidad financiera, informa que el propósito principal de la gestión financiera es proporcionar información de la organización sobre:

- Sus resultados operaciones;
- Su posición financiera; y
- Sus flujos de efectivo.

Además, los estados financieros deben elaborarse de conformidad con los principios contables generalmente aceptados (PCGA). La información contenida en los estados financieros está, en gran parte, dirigida a usuarios externos,

como inversionistas potenciales o agencias gubernamentales.

Respecto a la contabilidad de costos, está desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos, es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.

Con relación a la contabilidad gerencial, la principal tarea de la contabilidad gerencial es proporcionar información a la gerencia para la planeación y el control. Básicamente, aquélla tiene las siguientes funciones:

- *Estimación de costos.* En la contabilidad gerencial, el énfasis en la estimación de los costos se hace con propósitos de planeación y control, más que para informes financieros.
- *Planeación.* La planeación puede involucrar decisiones como: agregar un nuevo producto o servicio, construir nuevas instalaciones, entre otras. La contabilidad gerencial proporciona informes para tomar tales decisiones.
- *Control de costos.* Es esencial que los costos sean monitoreados en forma efectiva, de tal manera que pueda determinarse si permanecen en niveles razonables para las actividades realizadas.
- *Medición de la actuación:* La información de la contabilidad gerencial se utiliza para evaluar el desempeño gerencial; se emplea para ayudar a responder preguntas como: ¿se obtuvo un adecuado retorno sobre los activos?
- *Motivación gerencial:* Un importante aspecto del control gerencial está relacionado con la congruencia de metas. Los

estándares, los presupuestos y las medidas de actuación deberán acompañarse con adecuados desarrollos motivacionales.

- *Creación de sistemas:* Deberán desarrollarse sistemas contables consistentes con las necesidades gerenciales de planeación, control e información.³⁰

Finalmente, casi todos los administradores en todas las organizaciones están mejor equipados para efectuar sus labores cuando cuentan con una comprensión razonable de los datos contables.

Por tanto, el conocimiento la contabilidad es crucial para las decisiones tomadas por las dependencias gubernamentales con respecto a los contratos de investigación, los contratos de defensa y las garantías sobre préstamos.

1.3 MARCO LEGAL

1.3.1 Auditoría Financiera

- a. Constitución Política del Perú, publicada el 30 de diciembre de 1993

“Artículo 51.- Supremacía de la Constitución

La Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente. La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado.”

- b. Ley N° 13253 - Ley de Profesionalización del Contador Público, del 11 de setiembre de 1959.

Ley de Profesionalización del Contador Público, en su Art. 4° “Competencia del Contador Público” inciso “c”, el cual

³⁰CUEVA, Fernando Carlos. CONTABILIDAD DE COSTOS, pp. 2-3

señala: “Realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de Contador Público”.

c. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGA´s

Las NAGA´s, 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.

Estas normas están constituidas por un grupo de 10 principios adoptados por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros a cumplirlas, con la finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las NAGA´s, 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:

Normas Generales:

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

Normas de Ejecución del Trabajo:

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Información o Preparación del Informe:

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia

9. Revelación Suficiente

10. Opinión del Auditor

d. Normas Internacionales de Auditoría - NIA's

Las NIA's, conocidas en el habla hispana, son las Normas Internacionales de Auditoría, y son la base para realizar el ejercicio de la auditoría.

Si se observa que en los diferentes países existen normas de contabilidad, que se aplican en cada país. Para que exista un marco común en normas de contabilidad entre los diferentes países, están las NIC. Normas Internacionales de Contabilidad. Con lo cual se asegura que se siguen ciertas normas para valorar los activos, pasivos, patrimonio, y demás cuentas, así como también en materia de exposición de los estados contables.

Con las NIAS, ocurre lo mismo, se elaboran normas internacionales de auditoría, que los auditores de los países siguen esas normas para realizar el trabajo de auditoría, para que sea de calidad.

Actualmente el organismo que emite las NIAS, es el IAASB, Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Entre las principales NIA's tenemos a las siguientes:

200 - 299	Responsabilidades
210	Términos de los Trabajos de Auditoría - Carta Compromiso
220	Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría
230	Documentación

240	Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de Estados Financieros
250	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros
260	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando
265	Comunicación de las deficiencias encontradas
300	Planeamiento
310	Conocimiento del negocio
315	Identificación y Evaluación de los Riesgos de Imprecisiones o Errores Significativos a través del Conocimiento de la Entidad y su entorno
320	Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría
330	Respuestas del Auditor a los Riesgos de Evaluados
402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios
450	Evaluación de Imprecisiones o Errores Identificados durante la Auditoría
500-599	Evidencia de Auditoría
505	Confirmaciones externas
560	Hechos posteriores
580	Carta de representaciones
620	Utilización del trabajo de otros

700	Informe de Auditoría
800	Consideraciones Especiales

1.3.2 Gestión Contable

- a. Constitución Política del Perú, publicada el 30 de diciembre de 1993.

“Artículo 58.- Economía Social de Mercado

La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59.- Rol Económico del Estado

El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.”

- b. Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades, publicada el 09 de diciembre de 1997.

Artículo 2.- Ámbito de aplicación de la Ley

Toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta ley. Las sociedades sujetas a un régimen legal especial son reguladas supletoriamente por las disposiciones de la presente ley.

La comunidad de bienes, en cualquiera de sus formas, se

regula por las disposiciones pertinentes del Código Civil.

1.4 INVESTIGACIONES O ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

De acuerdo a las consultas llevadas a cabo a nivel de las facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, a nivel de las universidades, se han identificado tesis vinculadas a las variables del presente estudio, conforme se muestra a continuación:

1.4.1. Universidades peruanas

a. Universidad de San Martín de Porres (Perú)

Autor: VÍCTOR RAFAEL SANDOVAL ZAPATA.

Título: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE ATE - LIMA”**, (2013), para la obtención del grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

Resumen: *“... La presente investigación se desarrolló con el fin de determinar si la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, inciden en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas; para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio.*

El trabajo en la parte teórica conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Financiera y Gestión de las medianas empresas, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.”

b. Universidad de San Martín de Porres

Autor: NEILL RAPHAEL MENDOZA CHAVEZ.

Título: “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA, 2013-2014”, (2015), para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

Resumen: *“... Los resultados del trabajo de campo mostraron que gran parte de las empresas de diseño estructural tienen serias dificultades para la adopción de una Auditoría Financiera y así cumplir de manera adecuada con su Gestión.*

Su principal inconveniente, relacionado con el trabajo presentado, es ser una empresa carente de herramientas administrativas y financieras que pueden afectar sustancialmente al cumplimiento de sus metas y objetivos, por falta de políticas administrativas. Por ello se creyó conveniente la realización de una auditoría financiera a fin de que, como resultado de este trabajo, se pueda ayudar a sus administradores a reorientar su gestión y revelar la importancia que tiene la implantación de procesos de control para el logro de sus objetivos.”

c. Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO (Trujillo)

Autoras: Ulloa Reyes, Cristina Sofia, Valencia Minchola, Astrid Alexandra

Título: “**La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del colegio de biólogos de la libertad, Trujillo - 2016**”, para la obtención del título de Contador Público.

Resumen: “... El presente trabajo de investigación titulado “La Auditoría Financiera y su contribución al Control Interno Contable del Colegio de Biólogos de La Libertad – Trujillo, 2016”, tiene como objetivo demostrar que la auditoría financiera contribuye a la mejora del control interno contable de la institución mediante la corrección de las deficiencias encontradas. El marco teórico conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes fuentes tales como: tesis relacionadas con el tema, libros, internet, entre otros; estos aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Financiera y Control Interno Contable, aclarando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en cuestión. El sistema de control interno contable en una institución, consiste en un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de la confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros...”

1.4.2 Universidades Extranjeras

a. ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL (Ecuador)

Autores: ALEXANDRA LORENA PACHECO SOLÍS ARTURO
XAVIER RIVERA REYES

Título: “**Aplicación de una Auditoría Financiera de la Cuenta de Inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos: Período 2008**”, (2010), para la obtención del título de AUDITOR –CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

Resumen: “El desarrollo del presente trabajo, constituye la aplicación de una auditoría financiera de la cuenta de inventarios

de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos, específicamente EMPRESA SOCIOS XY. ubicada en KM 11.5 VIA DAULE CALLE A ENTRE TECAS Y MANGOS, la respectiva auditoría se la aplicará en el período 2008, el propósito de la auditoría es verificar la razonabilidad de la cuenta de inventarios dentro de los estados financieros, el estudio sustenta las herramientas utilizadas respecto a los análisis financieros como: análisis horizontal y vertical, consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros; la evaluación de los indicadores financieros; el análisis del sistema ABC es utilizada de manera sistemática y con prioridades de cada producto del inventario.”

b. Universidad Rafael Landívar - Quetzaltenango - Guatemala

Autora: Blanca Margarita Barrios Guzmán

Título: **“Importancia de Auditoría Financiera de las Cuentas por Cobrar”**, (2008), para optar el título de Contadora Pública y Auditora En el grado académico de Licenciada.

Resumen: *“...La mediana empresa de Quetzaltenango, es un factor importante en el desarrollo de la región, que en su mayoría conceden ventas al crédito debido a la presión de la competencia. Estas en su mayoría son atendidos por sus propietarios, información extraída por medio de boletas de encuesta a 60 empresarios, desconociendo el beneficio que podría obtener en la realización de una auditoría financiera de las cuentas por cobrar, evitando clientes morosos y maximizando sus utilidades, pues al no darle la importancia necesaria a las cuentas por cobrar ocasionan a la empresa problemas financieros como endeudamiento, baja productividad,*

entre otros. Es por ello la importancia una auditoría financiera de las cuentas por cobrar para que el control de esos valores sea ejecutado por auditores experimentados. Por lo cual se les recomienda a las medianas empresas la implementación de controles adecuados que coadyuven a la recuperación del efectivo de sus cuentas por cobrar.”

1.5 MARCO CONCEPTUAL

1.5.1 Auditoría Financiera

“... Se entiende por auditoría a los estados financieros, al examen crítico, sistemático e independiente y selectivo de evidencias, de las operaciones financieras o hechos económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, los resultados de sus operaciones financieras y el flujo de operaciones de un período determinado, así como proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, están libres de errores materiales o fraude y han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia de información financiera (NIIF).”³¹

1.5.2 Gestión Contable

“...En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización.

³¹ Juan Francisco, ALVAREZ ILLANES. AUDITORÍA FINANCIERA CONFORME A LAS NIA. p.10.

Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio.

La gestión contable es llevada a cabo en tres etapas:

- Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.*
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.*
- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.*

Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa.

Los objetivos que persigue son:

- Predecir el flujo de efectivo*
- Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos*
- Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.*
- Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa*
- Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.*
- Ayudar en la evaluación de los beneficios*

- *Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.*

La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.”³²

³²www.gestion.org. Sergio Ventura. Gestión Contable.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Las empresas del sector comercial ubicadas en el Distrito de Jesús María - Lima, presentan una serie de inconsistencias en sus estados financieros, debido a que no vienen trabajando en forma ordenada y en sujeción a las disposiciones administrativas y contables que rigen su accionar.

Se ha revelado, que muchas de ellas trabajan sólo por inercia y carecen de controles internos que garanticen la confiabilidad de la información financiera, lo cual revela su situación económica y financiera de manera íntegra y real.

Estas empresas revelan cambio constante de gerencia, y no se ha evidenciado que hayan sido auditadas durante los años anteriores, a efecto de evaluar la razonabilidad de la información

financiera, arguyendo de que los servicios de auditoría son onerosos y no le dan la importancia debida.

Por ejemplo, se ha identificado que no existe una adecuada segregación de funciones, generalmente el que factura es el que cobra, lo que revela un alto riesgo en la salvaguarda de los recursos; los créditos son otorgados sin la evaluación crediticia correspondiente, motivo por el cual las cuentas por cobrar se convierten en incobrables, debido a que los clientes no cumplen con los pagos de acuerdo al cronograma aceptado, y lo que es peor, no se den las garantías del caso.

Del mismo modo, se ha revelado que los estados financieros de las empresas del sector comercial llevan contabilidades tercerizadas, con contadores externos, lo que genera que dichos estados financieros carezcan de análisis de saldos y documentos que sustenten las aseveraciones mostradas.

Sumándose a esto, se identifica que la gestión contable de las empresas de este sector es deficiente, los estados financieros se presentan con retraso de hasta nueve (9) meses, lo cual no permite que la alta dirección o la gerencia general tome decisiones oportunas y sobre información fehaciente.

Por otro lado, la gerencia comercial, no coordina con la gerencia de ventas, y la gerencia general, no lidera el control interno, ni planifica apropiadamente las actividades a desarrollarse y los objetivos a alcanzarse en el ejercicio y en los ejercicios siguientes.

Existe mucha informalidad, en cuanto al manejo de los sistemas informáticos, generalmente la información contable no se condice con la información física, eso debido a una carencia de control, por parte de las áreas involucradas; así como, no se

evidencia que se practiquen conciliaciones entre la información contable y patrimonial.

Motivo por el cual, el suscrito se ha propuesto investigar el tema denominado: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA, 2015-2016”**

2.1.2 ANTECEDENTES TEÓRICOS

Con relación a la primera variable “Auditoría Interna”, el autor Madariaga³³, sostiene que *“La Auditoría Interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección. Es un control de direcciones que tiene por objetivo la medida y evaluación de la eficiencia de otros.”*

Agregando que, *“... la Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Por consiguiente, la Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección”.*

Con relación a la variable “Rentabilidad”, el autor DÍAZ LLANES, Miguel, consigna lo siguiente: *“Cualquier persona tiene una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace*

³³ MADARIAGA, Juan María. MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA INTERNA, p.25.

muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos.”

Agregando que: “... Debemos tener en cuenta en el cálculo de la rentabilidad –o rentabilidades- los precios de reposición, con las matizaciones anteriores, ya que si la rentabilidad no lo tiene en cuenta se producirá la descapitalización económica, y posteriormente financiera de la compañía.

Asimismo, señala que: “... La rentabilidad depende de un margen adecuadamente calculado y de los diferentes elementos económicos y financieros puestos a disposición de la empresa para el desarrollo de su actividad. Pero también, y a efectos de gestión principalmente a corto plazo, cabría incluir los diferentes componentes de ese margen.

Con lo cual estaríamos hablando de beneficios financieros, beneficios económicos, beneficios de gestión, beneficios de personal, los primeros tienen relación con las fuentes financieras de la empresa, esto es con su patrimonio neto, con el pasivo a largo plazo y con el pasivo a corto plazo. Los segundos con la estructura económica, es decir con el activo y sus distintos apartados. Los de gestión hacen referencia a los ingresos y a los diferentes gastos de la compañía.”³⁴

³⁴ DÍAZ LLANES, Miguel. ANÁLISIS CONTABLE CON UN ENFOQUE EMPRESARIAL, pp. 69-70

2.1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS

Problema principal

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016?

Problemas secundarios

- a. ¿En qué forma el planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial?
- b. ¿De qué manera el programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial?
- c. ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial?
- d. ¿En qué forma la evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial?
- e. ¿De qué manera la implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial?
- f. ¿En qué medida el dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial?

2.2 OBJETIVOS, DELIMITACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 Objetivo general y específicos

Objetivo General

Establecer si la Auditoría Financiera influye en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

Objetivos específicos

- a.** Determinar si el planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.
- b.** Establecer si el programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.
- c.** Determinar si la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.
- d.** Establecer si la evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.
- e.** Determinar si la implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.

- f. Establecer si el dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.

2.2.2 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Luego de haber descrito la problemática relacionada con el tema con fines metodológicos, la investigación se ha delimitado en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial

El estudio se desarrolló a nivel del distrito de Jesús María - Lima.

1.2.2. Delimitación temporal

El estudio de investigación comprendió los ejercicios fiscales 2015-2016.

1.2.3. Delimitación social

Las técnicas para el recojo de datos a emplear en el presente estudio de investigación es la encuesta, a través del instrumento denominado "Cuestionario", el cual fue aplicado a gerentes y profesionales vinculados con las variables del presente estudio.

2.2.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación

La presente investigación se justifica debido a que se trata de estudiar la influencia de la auditoría financiera como herramienta de control, aseguramiento y eficiencia de la gestión contable de las empresas del sector comercial.

Importancia

El tema de estudio es importante porque la alta dirección de las empresas del sector comercial, a través de la auditoría financiera a la gestión contable de las empresas del sector comercial contará con una herramienta que fortalecerá el control y la razonabilidad de los saldos mostrados en los estados financieros, lo cual permitirá evaluar los riesgos y los logros de los objetivos y metas de las empresas.

2.3 HIPOTESIS, VARIABLES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL

2.3.1 SUPUESTOS TEÓRICOS

El presente estudio de investigación, en la hipótesis general señala que la Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

HERNÁNDEZ, Fátima (2014), señala que las variables "... adquieren valor para a investigación científica cuando pueden ser relacionadas con otras (formar parte de una hipótesis o una teoría). En este caso se les suele denominar "constructos o construcciones hipotéticas".

Por lo tanto, encontramos que existe relación causal entre las variables auditoría financiera y la gestión contable, por lo cual se infiere que la hipótesis planteada en el estudio se cumplirá a

nivel de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima.

2.3.2 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

Hipótesis General

La Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

Hipótesis Específicas

- a. El planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.
- b. El programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.
- c. La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.
- d. La evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.
- e. La implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.
- f. El dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.

2.3.3 VARIABLES, DEFINICIÓN OPERACIONAL E INDICADORES

Variable independiente

X. AUDITORÍA FINANCIERA

Indicadores:

- X1. Planeamiento de auditoría
- X2. Programa de procedimientos
- X3. Evaluación de riesgos
- X4. Evaluación de la estructura de control interno
- X5. Implementación de recomendaciones
- X6. Dictamen de auditoría

Variable Dependiente

Y. GESTIÓN CONTABLE

Indicadores:

- Y1. Plan de actividades
- Y2. Evaluación de objetivos
- Y3. Eficacia y Eficiencia
- Y4. Estrategia de la empresa
- Y5. Nivel de competitividad
- Y6. Optimización de recursos

CAPÍTULO III

MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Tipo de investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominada como: "INVESTIGACIÓN APLICADA".

Nivel de Investigación

Conforme a los propósitos del estudio la investigación se centra en el nivel descriptivo.

Método

En la presente investigación se utilizó el método descriptivo, estadístico y de análisis - síntesis, entre otros que conforme se desarrolló el trabajo se dieron indistintamente.

3.2 Diseño a utilizar

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Donde:

M	=	Muestra
O	=	Observación
x	=	Auditoría Financiera
y	=	Gestión Contable
r	=	Relación de variables

3.3 UNIVERSO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.3.1 Universo, población

La población objeto de estudio estuvo conformado por aproximadamente 90 personas, vinculadas a las empresas del sector comercial y otras.

3.2.2 Muestra y muestreo

En la determinación de la muestra óptima se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando se tiene una población conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una

probabilidad del 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 5%

P = Proporción de profesionales que manifestaron estar a favor de la auditoría financiera para evaluar la gestión contable (se asume P=0.5)

Q = Proporción de profesionales que manifestaron no estar a favor de la auditoría financiera para evaluar la gestión contable (se asume Q=0.5)

n = Muestra optima

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (90)}{(0.05)^2 (90-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 78 gerentes o profesionales

3.4 Técnicas de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas

La principal técnica que se utilizó en este estudio fue la encuesta.

3.4.2 Instrumento

El principal instrumento que se utilizó en la técnica de referencia fue el:

- Cuestionario.

3.5 Procesamiento de datos

El procesamiento de los datos se realizó con apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos. Las hipótesis de la investigación fueron probadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi Cuadrado y otras que resultaron aplicables. De acuerdo al tipo de técnica que se aplicó.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados de la encuesta efectuada a los auditores, funcionarios y ejecutivos, sobre: “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA, 2015-2016”.

Tabla 1

El planeamiento de auditoría financiera es apropiado para la ejecución de la acción de control realizada en las empresas comerciales.

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	43	55.1
No	26	33.3
Desconoce	9	11.6
Total	78	100.0

El planeamiento requiere de un grupo de especialistas que de acuerdo a las necesidades de la empresa planean las acciones a realizar con el objetivo de lograr el bienestar de la empresa, estableciendo para ello una serie de estrategias. En ese sentido, el 55.1% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que el planeamiento de auditoría financiera es apropiado para la ejecución de la acción de control, mientras que el 33.3% sostienen lo contrario, es decir, que el planeamiento de auditoría no es apropiado para ejecutar estas acciones de control, mientras que 11,6% desconoce sobre este tema en particular.

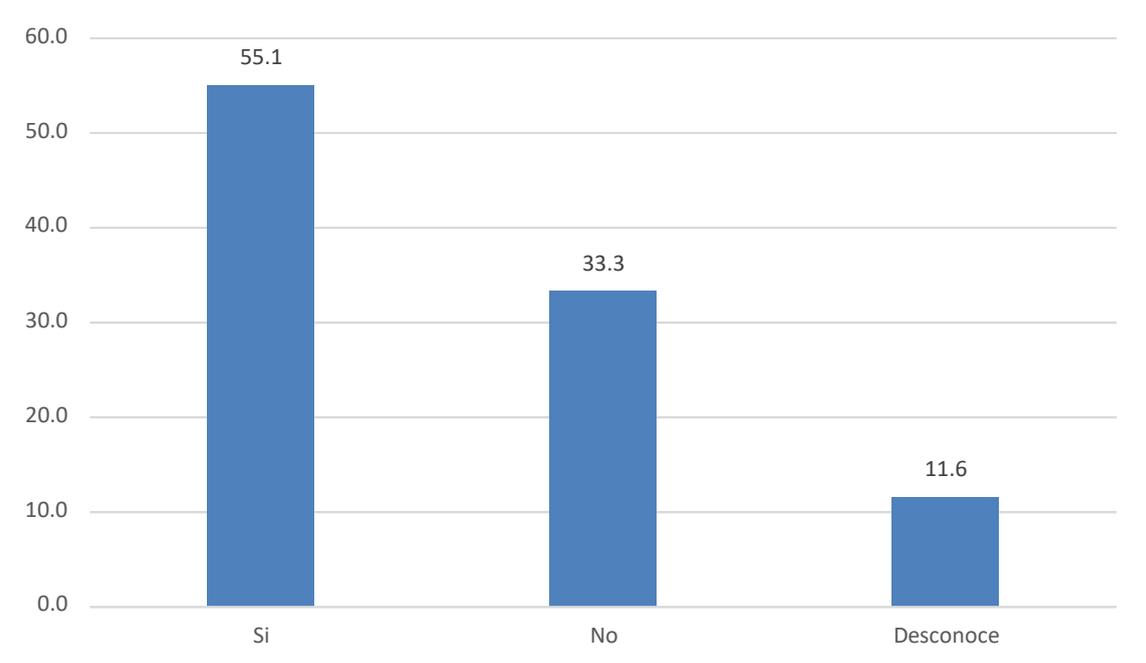


Figura 1. Nivel de Planeamiento de auditoría financiera.

Fuente. Tabla 1

Tabla 2.

Un adecuado programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	42	53.8
No	26	33.4
Desconoce	10	12.8
Total	78	100.0

Como se observa, el 53.8% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que el Programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial, mientras que el 33.4% señalaron lo contrario, es decir, que no existe un adecuado Programa de procedimientos, mientras que 12.8% desconoce sobre el particular.

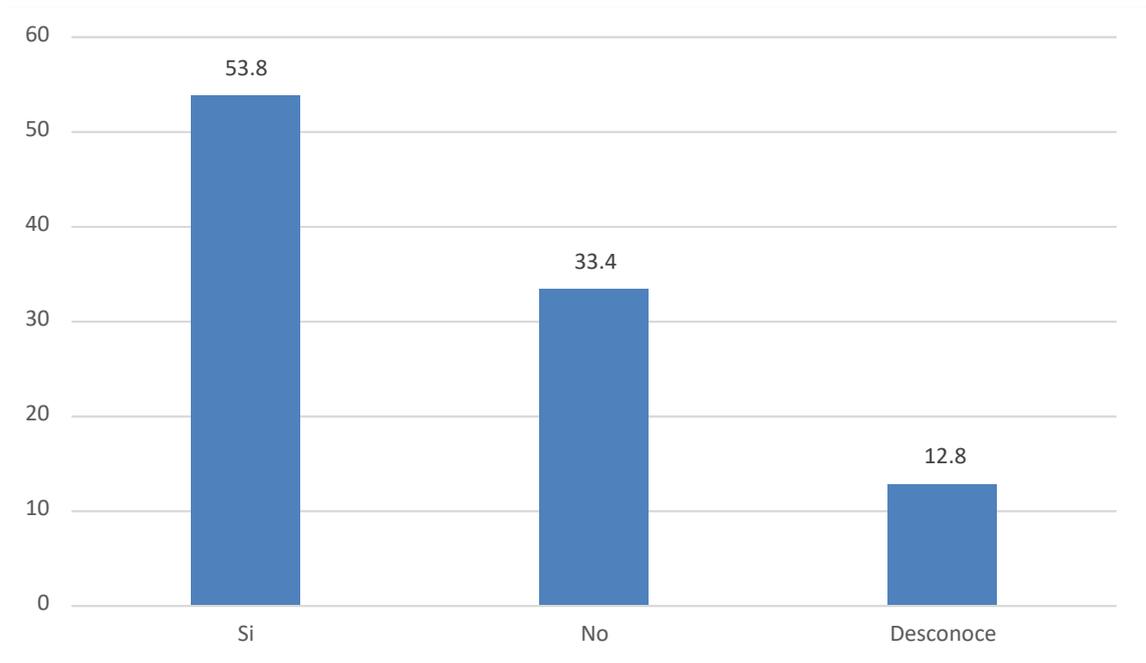


Figura 2. Nivel de Programa de Procedimientos de Auditoria Financiera

Fuente. Tabla 2

Tabla 3.

La evaluación de riesgos en las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	35	44.9
No	31	39.7
Desconoce	12	15.4
Total	78	100.0

La evaluación de los riesgos permite a toda empresa estimar la magnitud de posibles pérdidas que vayan en contra su existencia institucional, esta evaluación permite el mejor control de desviaciones que puedan ocurrir en diferentes áreas, ya sea administrativa. El 44.9% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la evaluación de los riesgos les da la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna, mientras que el 39.7% señalaron lo contrario, es decir, que evaluar los riesgos no les da la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna. Por otro lado, el 15.4% desconoce sobre el particular.

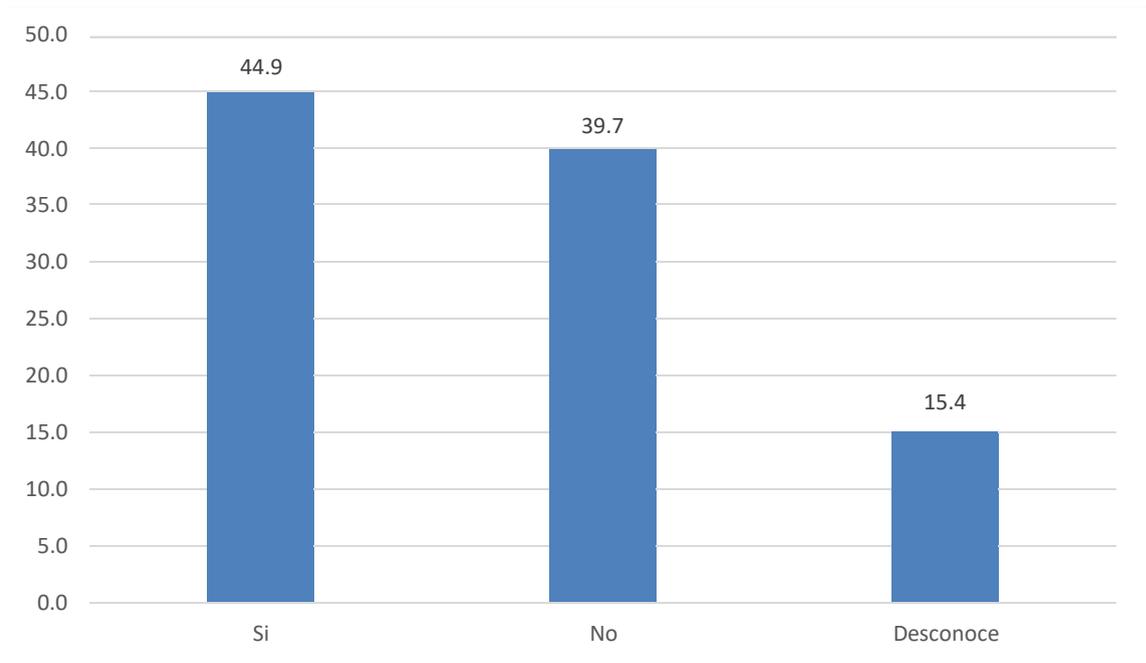


Figura 3. Porcentaje de Evaluación de Riesgos

Fuente. Tabla 3

Tabla 4.

La adecuada evaluación de la estructura de control interno en las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	43	55.1
No	31	39.7
Desconoce	4	5.2
Total	78	100.0

El 55.1% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la adecuada evaluación de la estructura de control interno coadyuva al logro de los objetivos empresariales, aunque el 39.7% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que la evaluación de la estructura de control interno no coadyuva al logro de los objetivos. Por otro lado, el 5.2% desconoce sobre el particular.

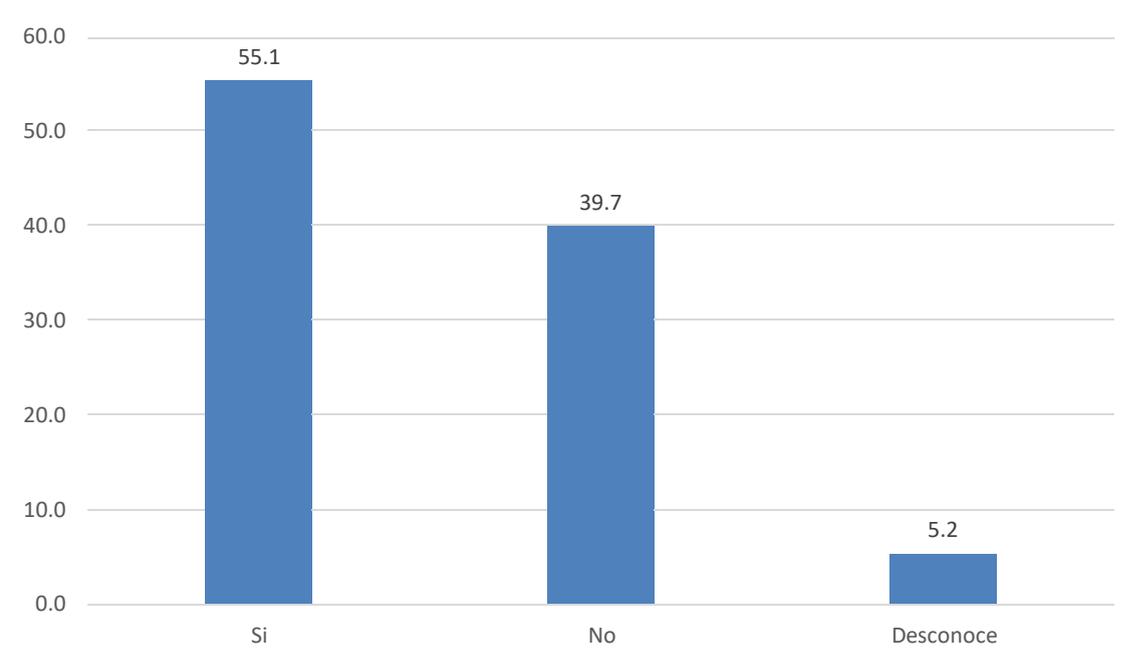


Figura 4. Nivel de evaluación de la estructura de control interno.

Fuente. Tabla 4

Tabla 5.

La implementación de recomendaciones en las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	37	47.5
No	27	34.6
Desconoce	14	17.9
Total	78	100.0

El 47.5% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la cantidad de medidas correctivas implementadas es suficiente para aprovechar el agregado aportado por auditor, aunque el 34.6% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que la cantidad de medidas correctivas implementadas no es suficiente para aprovechar el agregado aportado por la Auditoría financiera. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 17.9% desconoce la cantidad de implementación de recomendaciones.

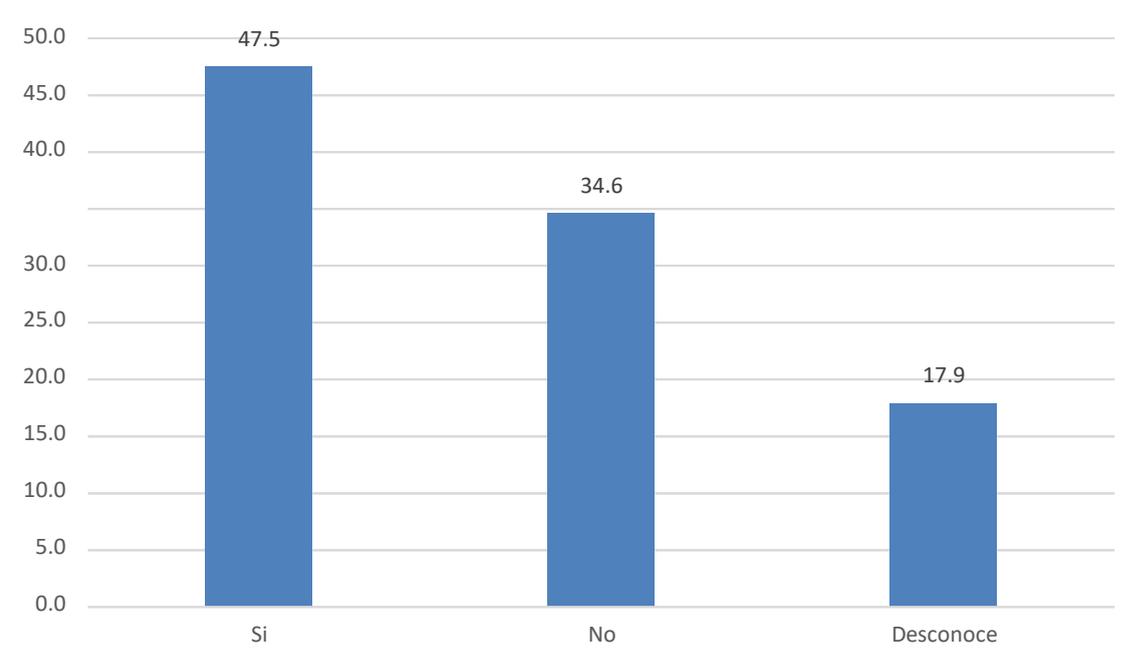


Figura 5. Cantidad de implementación de recomendaciones.

Fuente. Tabla 5

Tabla 6.

El dictamen de auditoría en las empresas comerciales

Existe Informe de auditoría financiera	Funcionarios	Porcentaje
Si	53	67.9
No	16	20.5
Desconoce	9	11.6
Total	78	100.0

El 67.9% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que el informe de auditoría financiera contribuye con dar mayor solidez, valor y eficiencia a las operaciones, pero el 20.5% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, el informe de auditoría interna no contribuye con dar mayor solidez, valor y eficiencia a las operaciones. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 11.6% desconoce si el informe de auditoría interna contribuye con dar mayor solidez, valor y eficiencia a las operaciones.

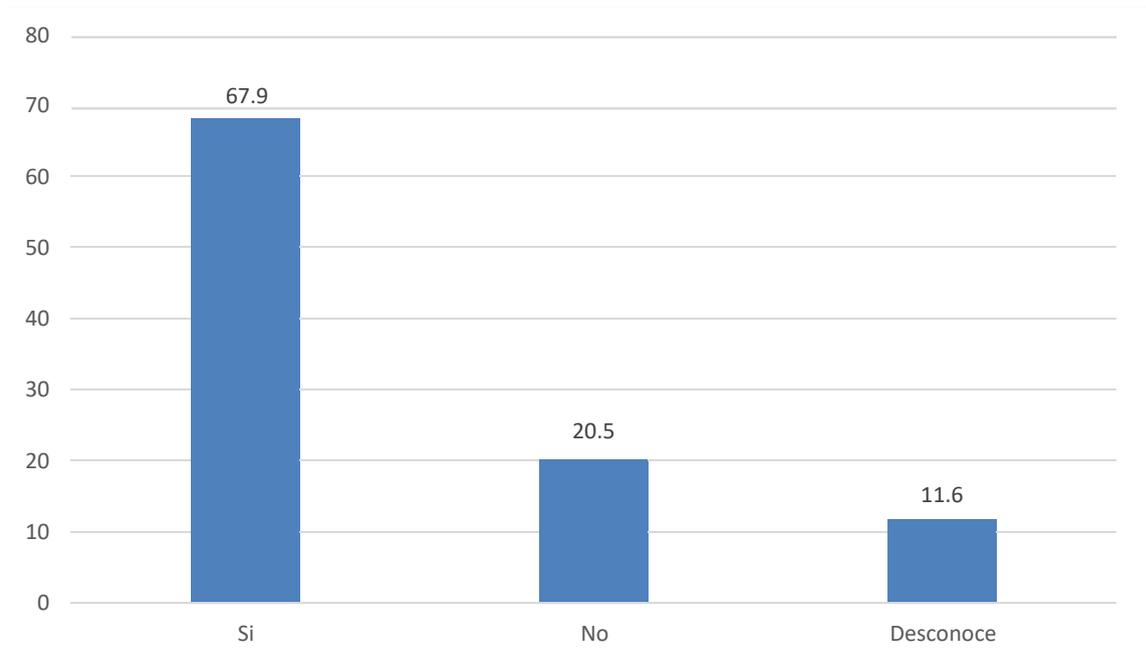


Figura 6. Dictamen de auditoria

VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla 7.

Contribución de la Auditoría Financiera a las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	42	53.8
No	24	30.8
Desconoce	12	15.4
Total	78	100.0

El 53.8% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la Auditoría Financiera contribuye en el desarrollo de las funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad, pero el 30.8% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, la Auditoría Financiera no desarrolla sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 15.4% desconoce que la Auditoría Financiera, contribuya al desarrollo de sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad.

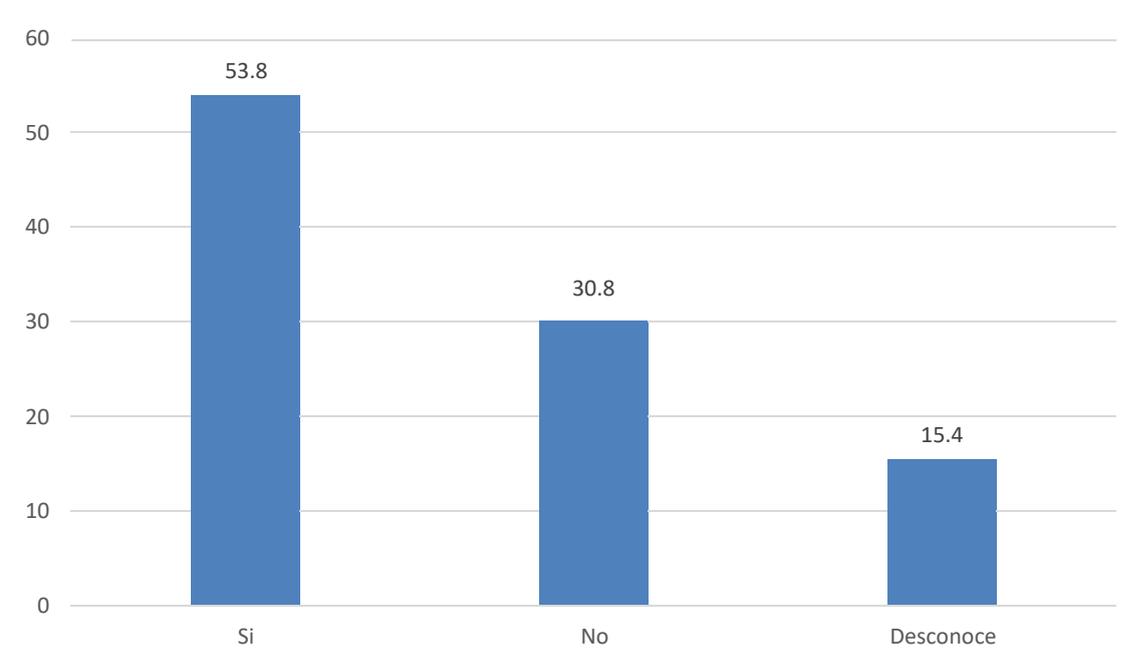


Figura 7. Auditoria Financiera

Fuente. Tabla 7

Tabla 8.

El Plan de Actividades en las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	35	44.9
No	26	33.3
Desconoce	17	21.8
Total	78	100.0

El 44.9% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que el Plan de Actividades de las empresas comerciales es formulado y ejecutado en su oportunidad, pero el 33.3% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que el Plan de Actividades no es formulado y ejecutado en su oportunidad. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 21.8% desconoce sobre este tema en particular.

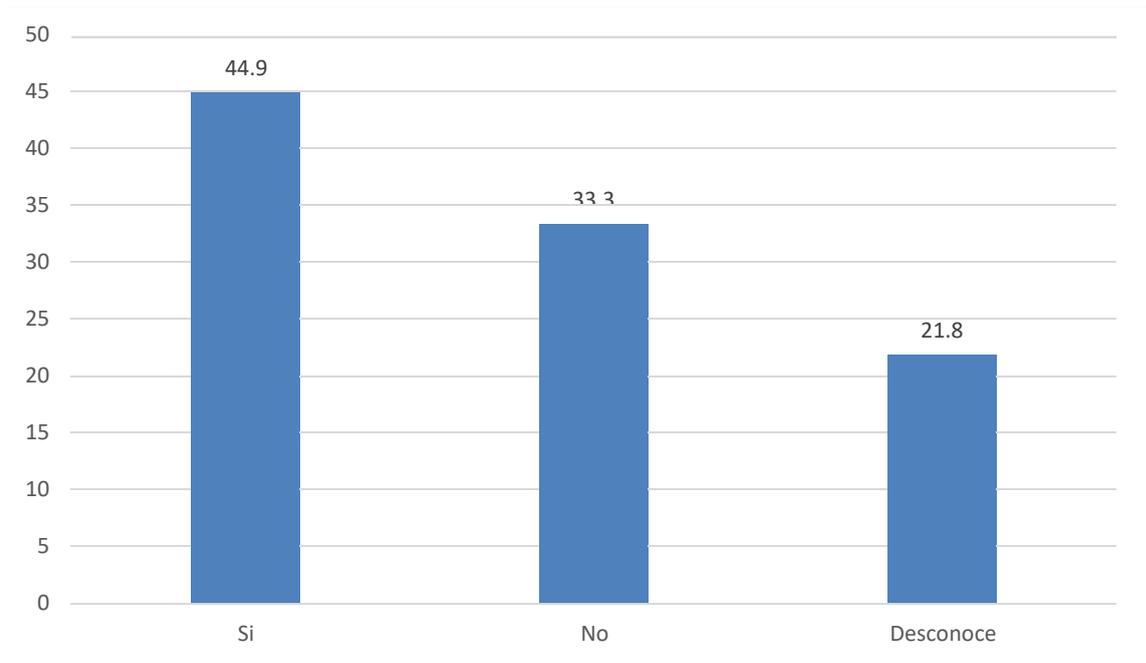


Figura 8. Plan de Actividades

Fuente. Tabla 8

Tabla 9.

Evaluación de objetivos en las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	48	61.5
No	18	23.1
Desconoce	12	15.4
Total	78	100.0

El 61.5% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la evaluación de objetivos es alcanzado apropiadamente, pero el 23.1% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que el nivel de la evaluación de objetivos no es alcanzado apropiadamente. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 15.4% desconoce sobre este tema en particular.

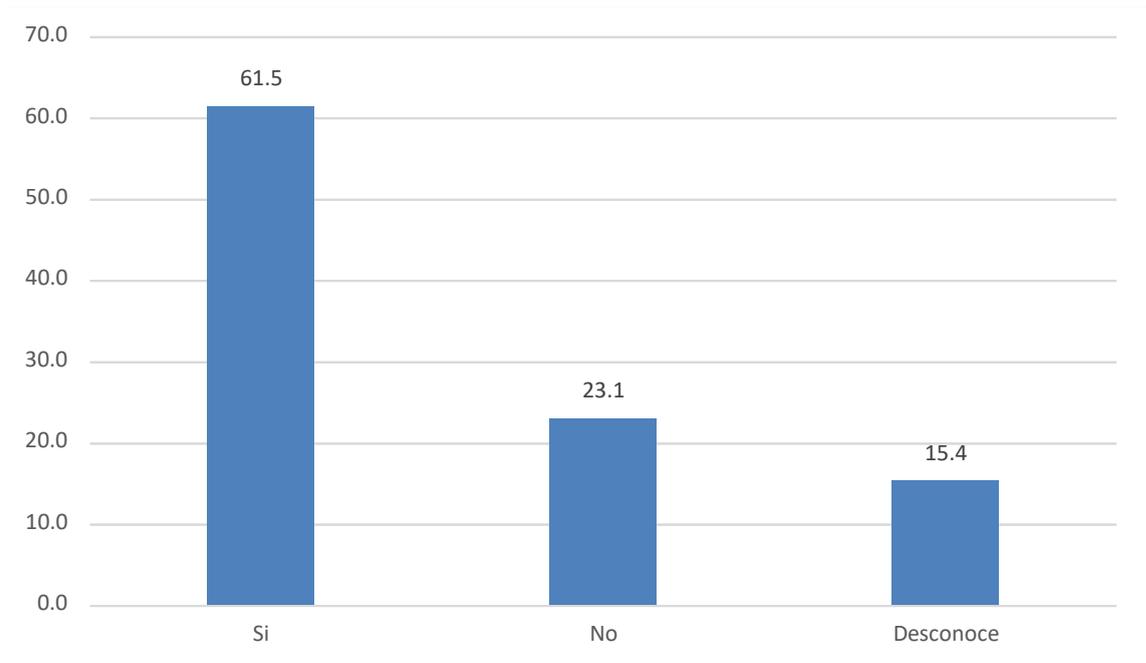


Figura 9. Nivel de evaluación de objetivos

Fuente. Tabla 9

Tabla 10.

La adecuada eficacia y eficiencia en las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	44	56.5
No	20	25.6
Desconoce	14	17.9
Total	78	100.0

El 56.5% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones, se dan como consecuencia de la solidez de las empresas comerciales, pero el 25.6% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones de las empresas comerciales, no se dan como consecuencia de la solidez de las empresas comerciales. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 17.9% desconoce sobre este tema.

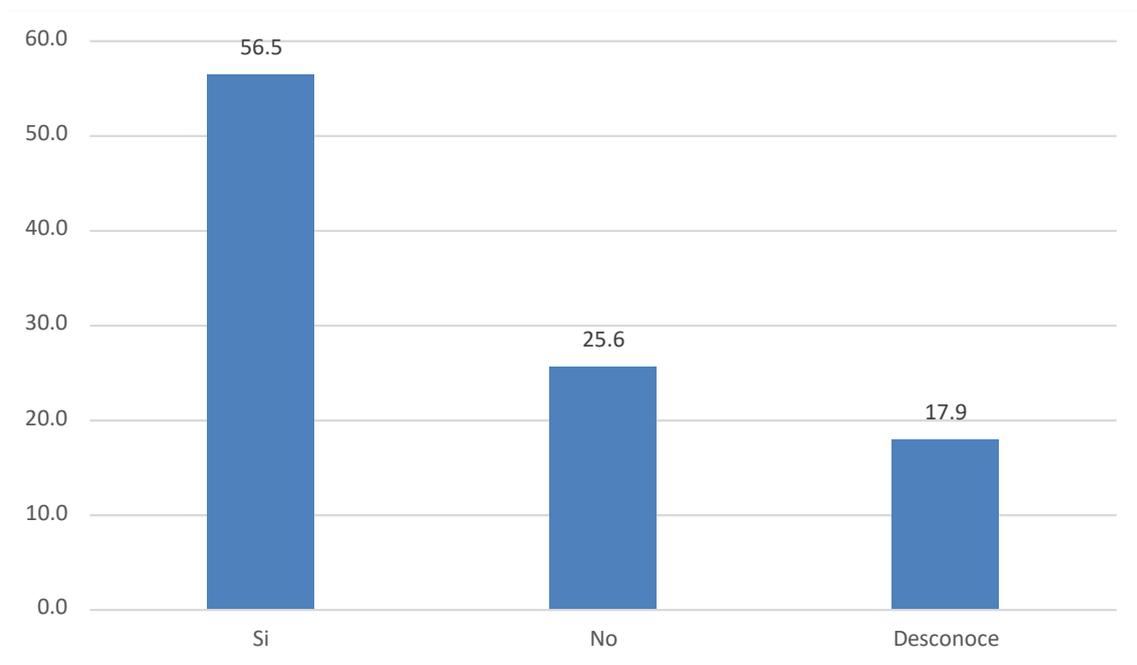


Figura 10. Nivel de Eficacia y Eficiencia

Fuente. Tabla 10

Tabla 11.

Las empresas comerciales utilizan estrategias adecuadas

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	42	53.8
No	27	34.7
Desconoce	9	11.5
Total	78	100.0

El 53.8% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que la estrategia aplicada por las empresas comerciales es la adecuada para el desarrollo de sus actividades, pero otro 34.7% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que la estrategia aplicada por las empresas comerciales no es la adecuada para el desarrollo de sus actividades. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 11.5% desconoce sobre este tema.

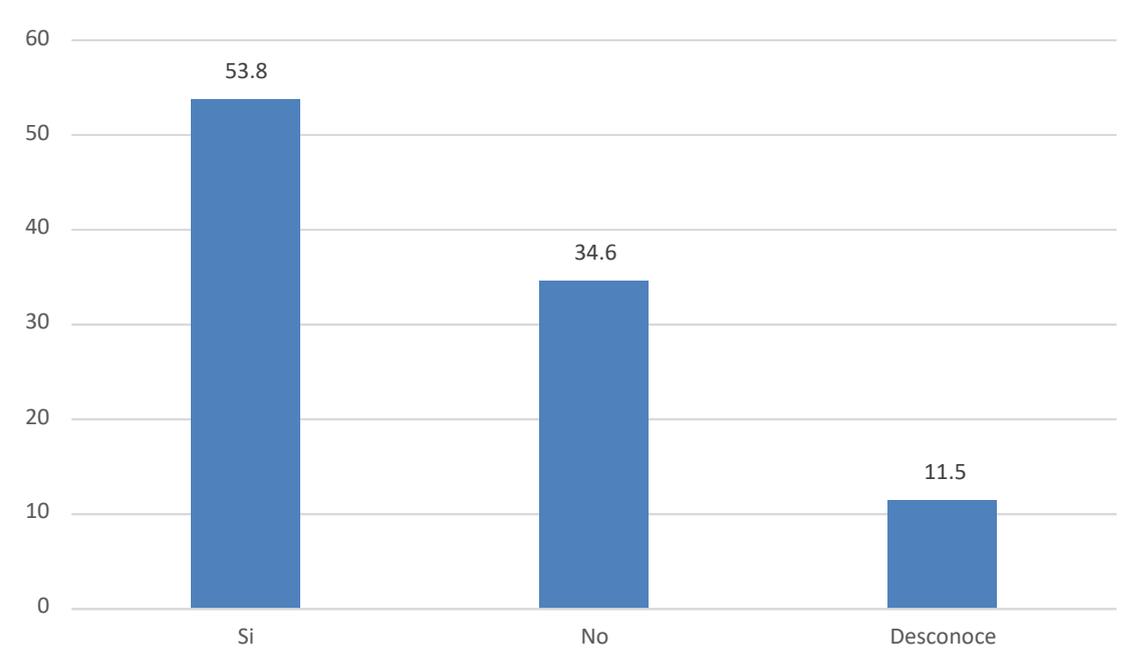


Figura 11. Nivel de Estrategia de las empresas comerciales

Fuente. Tabla 11

Tabla 12.

El nivel de competitividad de las empresas comerciales

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	49	62.8
No	20	25.6
Desconoce	9	11.6
Total	78	100.0

El 62.8% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que el nivel de competitividad en estas empresas, es aceptable, pero otro 25.6% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que el nivel de competitividad en las empresas comerciales no es aceptable. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 11.6% desconoce que el nivel de competitividad en las empresas comerciales sea la aceptable.

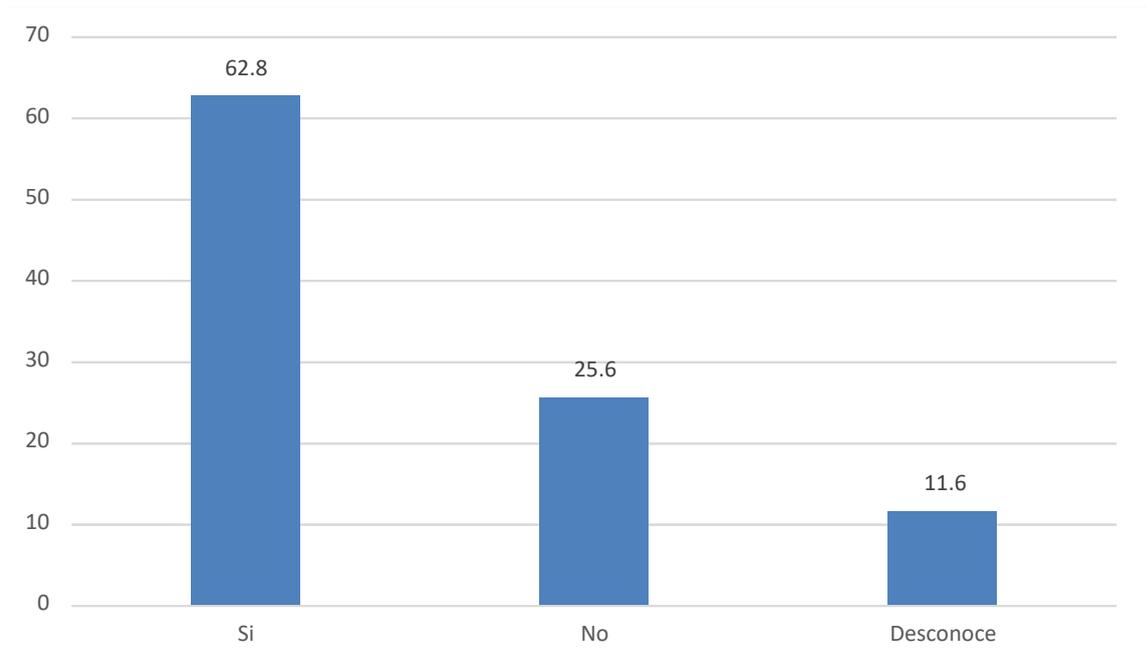


Figura 12. Nivel de competitividad

Fuente. Tabla 12

Tabla 13.

El nivel de optimización de los recursos de las empresas comerciales.

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	41	52.6
No	17	21.8
Desconoce	20	25.6
Total	78	100.0

El 52.3% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que el nivel de optimización de los recursos se sustentan con un adecuado manejo, pero otro 21.8% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, que el nivel de optimización de los recursos de las empresas comerciales no se sustentan con un adecuado manejo. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 25.6% desconoce que el nivel de optimización de los recursos se sustente con un adecuado manejo de sus operaciones.

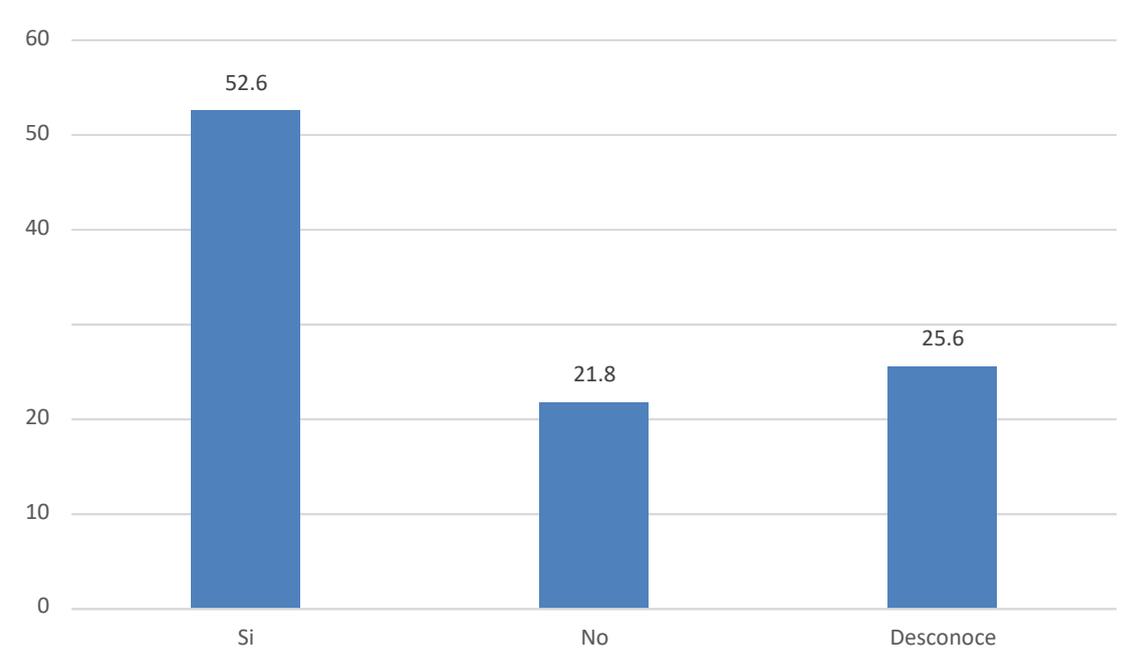


Figura 13. Nivel de optimización de los recursos

Fuente. Tabla 13

VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla 14.

La Gestión Contable es la adecuada

Alternativas	Profesionales	Porcentaje
Si	52	66.7
No	14	17.9
Desconoce	12	15.4
Total	78	100.0

El 66.7% de profesionales de las empresas comerciales, sostienen que existe una adecuada gestión contable ya que permite un control y registro de las operaciones financieras de la empresa. Sin embargo, otro 17.9% de profesionales manifestaron lo contrario, es decir, la gestión contable no está permitiendo un adecuado control y registro de las operaciones financieras de la empresa. Por otro lado, un porcentaje considerable de profesionales, 15.4% desconoce la verdadera utilidad de la gestión contable de las empresas comerciales.

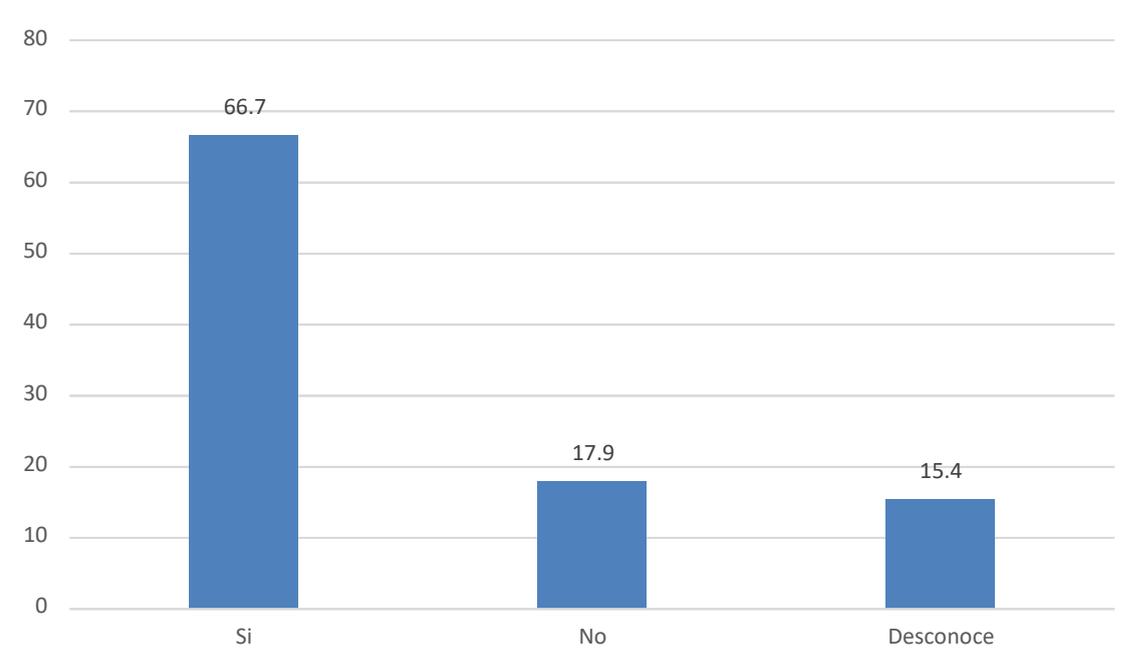


Figura 14. Gestión Contable

Fuente. Tabla 14

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

En la contrastación de las hipótesis planteadas se usó la distribución ji cuadrada corregida por Yates pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica y más del 20% de las celdas de la tabla de datos contiene frecuencias esperadas menores a cinco lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes a la alternativa “si”, para finalmente obtener una tabla 2x2. La estadística ji cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación.

El estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates es como sigue:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

Donde:

A= Celda, primera columna, primera fila

B= Celda, segunda columna, primera fila

C= Celda, primera columna, segunda fila

D= Celda, segunda columna, segunda fila

Hipótesis a:

H₀ : El planeamiento de auditoría financiera no influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial

H₁ : El planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.

Existe planeamiento de auditoría financiera	Evalúan el Plan de actividades			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	27	7	9	43
No	6	17	3	26
Desconoce	2	2	5	9
Total	35	26	17	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

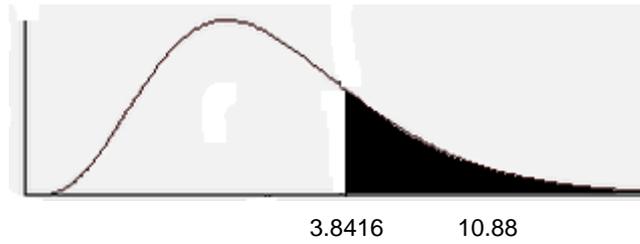
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|27 * 27 - 16 * 8| - 78/2)^2 * 78}{(27 + 16)(8 + 27)(27 + 8)(16 + 27)} = 10.88$$

6. Decisión estadística: Dado que 10.88 > 3.8416, se rechaza H₀.



7. Conclusión: El planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.

Hipótesis b:

H₀ : El programa de procedimientos de auditoría financiera no influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.

H₁ : El programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.

El programa de procedimientos de auditoría financiera	Evaluación de los objetivos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	32	5	5	42
No	12	10	4	26
Desconoce	4	3	3	10
Total	48	18	12	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

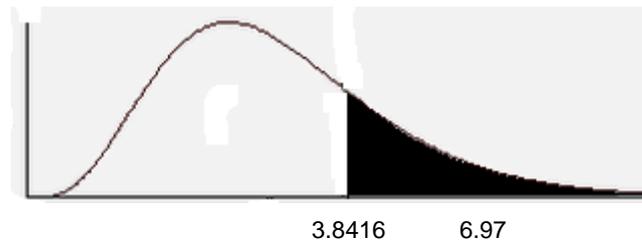
- Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
- Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

- Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
- Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|32 * 20 - 10 * 16| - 78 / 2)^2 * 78}{(32 + 10)(16 + 20)(32 + 16)(10 + 20)} = 6.97$$

12. Decisión estadística: Dado que $6.97 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.

Hipótesis c:

H₀ : La evaluación de riesgos no influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.

H₁ : La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.

La evaluación de riesgos	Nivel de eficacia y eficiencia			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	27	5	3	35
No	11	13	7	31
Desconoce	6	2	4	12
Total	44	20	14	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

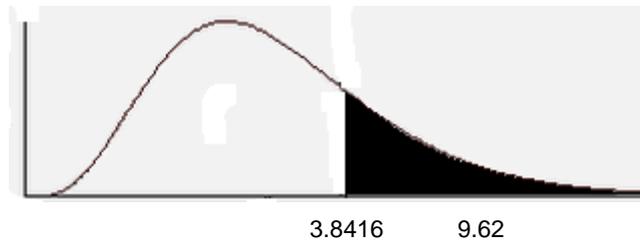
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|27 * 26 - 8 * 17| - 78 / 2)^2 * 78}{(27 + 8)(17 + 26)(27 + 17)(8 + 26)} = 9.62$$

6. Decisión estadística: Dado que $9.62 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.

Hipótesis d:

H₀ : La evaluación de la estructura de control interno no influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.

H₁ : La evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.

La evaluación de la estructura de control interno	Nivel de Estrategia			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	29	9	5	43
No	12	17	2	31
Desconoce	1	1	2	4
Total	42	27	9	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

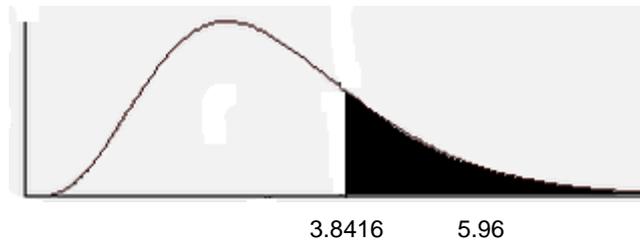
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|29 * 22 - 14 * 13| - 78 / 2)^2 * 78}{(29 + 14)(13 + 22)(29 + 13)(14 + 22)} = 5.96$$

6. Decisión estadística: Dado que $5.96 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.

Hipótesis e:

H₀ : La implementación de recomendaciones no influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.

H₁ : La implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.

La implementación de recomendaciones	Nivel de Competitividad			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	29	2	6	37
No	12	13	2	27
Desconoce	8	5	1	14
Total	49	20	9	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

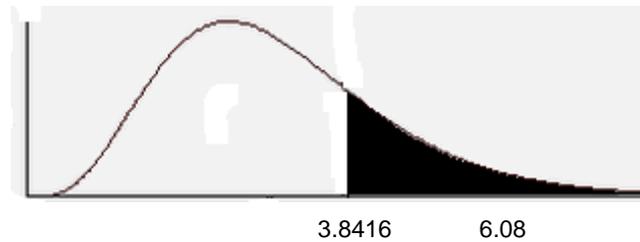
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|29 * 21 - 8 * 20| - 78 / 2)^2 * 78}{(29 + 8)(20 + 21)(29 + 20)(8 + 21)} = 6.08$$

6. Decisión estadística: Dado que $6.08 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.

Hipótesis f:

H₀ : El dictamen de auditoría financiera no influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.

H₁ : El dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.

Dictamen de auditoría financiera	Nivel de optimización de los recursos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	9	10	53
No	3	6	7	16
Desconoce	4	2	3	9
Total	41	17	20	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

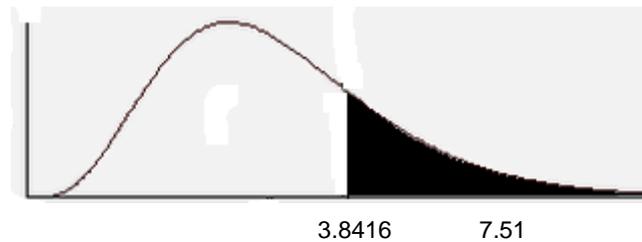
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|34*18 - 19*7| - 78/2)^2 * 78}{(34 + 19)(7 + 18)(34 + 7)(19 + 18)} = 7.51$$

6. Decisión estadística: Dado que $7.51 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.

Hipótesis General:

H₀ : La Auditoría Financiera no influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

H₁ : La Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

Auditoria Interna	Rentabilidad			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	2	6	42
No	10	9	5	24
Desconoce	8	3	1	12
Total	52	14	12	78

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

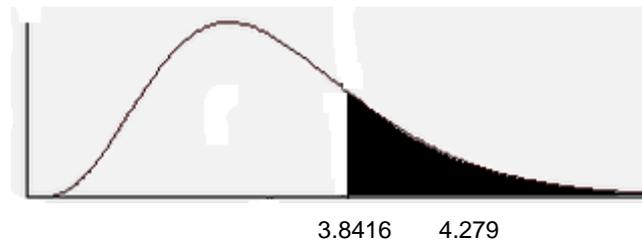
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es el estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|34 * 18 - 8 * 18| - 78 / 2)^2 * 78}{(34 + 8)(18 + 18)(34 + 18)(8 + 18)} = 7.02$$

6. Decisión estadística: Dado que $7.02 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La auditoría financiera tiene por objeto evaluar la razonabilidad de los estados financieros y qué si estos se han formulado de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, su contratación produce el informe corto o dictamen financiero, que es de interés para usuarios internos (directorio y trabajadores) o externos (el estado, los acreedores, los bancos, nuevos inversionistas o socios).

Es decir, la auditoría financiera genera confianza en la captación de nuevos inversionistas o socios, por la confianza que genera mostrar estados financieros auditados, conforme lo sostiene el autor Álvarez ³⁵, cuando señala que, “... *Se entiende por auditoría a los estados financieros, al examen crítico, sistemático e independiente y selectivo de evidencias, de las operaciones financieras o hechos económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, los resultados de sus operaciones financieras y el flujo de operaciones de un período determinado, así como proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, están libres de errores materiales o fraude y han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia de información financiera (NIIF)*”

El autor, revela que la Auditoría Financiera influye en el desarrollo de la empresa, debido a que genera confianza en usuarios internos o externos, además, evalúa el control interno implementado en las empresas.

³⁵ Juan Francisco, ALVAREZ ILLANES. AUDITORÍA FINANCIERA CONFORME A LAS NIA. p.10.

Con relación a “Gestión Contable”, los autores POLIMENI, Ralph y OTROS informan que las dos principales áreas de la contabilidad son la *contabilidad financiera* y la *contabilidad de costos o contabilidad gerencial*. La contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la firma.”³⁶

Por lo expuesto, se ha revelado que “La Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016”.

³⁶ ESCOBAR, T. y V., CORTIJO. FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN, p. 1.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- a) Se ha determinado que el planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.
- b) Se ha establecido que el programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.
- c) Se ha determinado que la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.
- d) Se ha establecido que la evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.
- e) Los datos permitieron determinar que la implementación de

recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.

- f) Se ha establecido que el dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.
- g) En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.

5.2. RECOMENDACIONES

Considerando las conclusiones determinadas en el numeral anterior, se estima sugerir lo siguiente:

- a.** Que, las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima, consideren dentro de sus acuerdos y estatutos la contratación de auditoría financiera anual, de conformidad con lo que dispone el artículo 226 de la Ley General de Sociedades - 26887, la cual redundará en la validación de las cifras contenidas en los estados financieros.
- b.** Que, la gestión contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima, consideren la importancia de planear sus actividades, fijando objetivos y metas realizables dentro del ejercicio fiscal, con la finalidad de desarrollarse dentro del sector empresarial al cual pertenecen.
- c.** Que, el Directorio o la Gerencia de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María, conociendo la influencia directa de la auditoría financiera en la gestión contable, adopten o tomen la decisión de contratar auditorías externas de manera habitual, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros.

FUENTES DE INFORMACIÓN

a. Referencias bibliográficas

1. APAZA MEZA, Mario y otros (2000). DICCIONARIO EMPRESARIAL. Ediciones Pacífico, Lima – Perú.
2. ARENS, Alvin A. y James LOEBBECKE (1993). AUDITORÍA: Un Enfoque Integral, Editorial Hall Hispanoamericana S.A., Sexta Edición, México D.F., 1996, pp. 918.
3. BRAVO CERVANTES, Miguel H. (1999). AUDITORÍA INTEGRAL. Printed in Perú.
4. Colegio de Contadores Públicos de Lima. (2011). NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. p. 21
5. Colegio de Contadores Públicos de Lima. (1994). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Edic. 1994.
6. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. GESTIÓN CONTABLE, p. 1
7. CHAPI CHOQUE, Pedro Pablo (2000). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Editora FECAT E.I.R.L. Edición noviembre 2000.
8. DE LA CRUZ CASTRO, Hugo (2010). GLOSARIO EMPRESARIAL. Imprenta Editorial Ivera E.I.R.L.
9. DELIEBES STIEN, José (1992). MANDOS MEDIOS EN ADMINISTRACIÓN, Editorial Paraninfo, 2da. Edición, Madrid – España.
10. FERNÁNDEZ, Alberto. LA GESTIÓN CONTABLE, p. 1
11. DRUCKER, Peter. MANAGEMENT CHALLENGER FORT HE 21st CENTURY, p. 19
12. ESCOBAR, T. y V., CORTIJO. FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN, p. 1
13. FLORES SORIA, Jaime (1998). MANUAL BÁSICO PARA EL CONTADOR. CECOF Asesoría E.I.R.L., Edición 1998.
14. HAX, Arnoldo (1996). GESTIÓN DE EMPRESA CON UNA VERSIÓN ESTRATÉGICA, Editorial Paraninfo, Madrid – España, 1996, pp.580
15. HIDALGO ORTEGA, Jesús (1987). AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. Ediciones FECAT, Segunda Edición, 1987.
16. INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES (1982). AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. Ediciones FECAT, Segunda Edición, 1987.
17. KOHLER, Eric L. (1982). DICCIONARIO PARA CONTADORES. UTENA S.A., México D.F., Edición 1982.
18. LA ROCCA, Héctor (1996). QUÉ ES ADMINISTRACIÓN. Editorial Norma, 2da. Edición, 1996, Colombia, pp.456
19. MARTIN ARMARIO, Enrique (1980). LA GESTIÓN EMPRESARIAL PUBLICITARIA. Editorial Pirámide, Madrid – España, 1980. Pp. 420
20. PEREZ FERNANDEZ DE VELASCO, José (2005). GESTIÓN DE LA CALIDAD EMPRESARIAL, Editores Importados S. A. Lima – Perú.
21. POLIMENI, Ralph y OTROS. CONTABILIDAD DE COSTOS, p. 2

22. QUISPE, Manuel y Asociados S.C. (1999). NUEVAS TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL. Finart Editores Impresores S.A., Edición 1999.
23. RALP DALE, Kennedy y McMullen STEWART (2001). ESTADOS FINANCIEROS. p. 45
24. REYES PONCE, Agustín (1988). ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA. Editorial Limusa, México D. F., 2da. Edición, 1988, pp.580
25. ROSENBERG. J.M. (1986). DICCIONARIO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, Editorial Océano, 10ª Edición, Barcelona - España, 1996, pp. 641.
26. TERRY, George R. Y Stephen G. FRANKLIN (1993). PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN, Editorial Continental S.A., México D.F. 2da. Edición, 1993, pp.747.
27. VÁSQUEZ SIRONVALLE, Jorge (1996). MANUAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA APALICADA. Editorial Técnico Científica, 1997.
28. VENTURA, Sergio. GESTIÓN CONTABLE, p. 1

b. Referencias electrónicas

1. www.ccpl.org.pe
2. www.iai.org.pe
3. www.ifac.org
4. www.gestionyadministración.com

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA, 2015-2016”

AUTOR: **AUGUSTO SÁNCHEZ ARONE**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGIA
			VARIABLES	INDICADORES	
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016?</p> <p>Problemas Secundarios</p> <p>a. ¿En qué forma el planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial?</p> <p>b. ¿De qué manera el programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial?</p> <p>c. ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p><i>Establecer si la Auditoría Financiera influye en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.</i></p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. <i>Evaluar si el planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.</i></p> <p>b. <i>Analizar si el programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.</i></p> <p>c. <i>Determinar si la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.</i></p> <p>d. <i>Determinar si la evaluación de la</i></p>	<p>Hipótesis General:</p> <p><i>La Auditoría Financiera influye directamente en la Gestión Contable de las empresas del sector comercial del distrito de Jesús María - Lima 2015 - 2016.</i></p> <p>Hipótesis Secundarias</p> <p>a. <i>El planeamiento de auditoría financiera influye en la evaluación del Plan de actividades de las empresas del sector comercial.</i></p> <p>b. <i>El programa de procedimientos de auditoría financiera influye en la evaluación de los objetivos alcanzados por las empresas del sector comercial.</i></p> <p>c. <i>La Evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las empresas del sector comercial.</i></p>	<p>X. Auditoría Financiera</p>	<p>X1. Planeamiento de auditoría</p> <p>X2. Programa de procedimientos</p> <p>X3. Evaluación de riesgos</p> <p>X4. Evaluación de la estructura de control interno</p> <p>X5. Implementación de recomendaciones</p> <p>X6. Dictamen de auditoría</p>	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>2. Nivel de investigación</p> <p>Descriptiva-Explicativa</p> <p>3. Técnicas de Recolección de Datos</p> <p>Encuesta</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de Datos</p> <p>Cuestionario</p>

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGIA
			VARIABLES	INDICADORES	
<p>d. ¿En qué forma la evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial?</p> <p>e. ¿De qué manera la implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial?</p> <p>f. ¿En qué medida el dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial?</p>	<p>estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.</p> <p>e. Analizar si la implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.</p> <p>f. Determinar si el dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.</p>	<p>d. La evaluación de la estructura de control interno influye en el nivel de estrategia de las empresas del sector comercial.</p> <p>e. La implementación de recomendaciones influye en el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial.</p> <p>f. El dictamen de auditoría financiera influye en el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial.</p>	<p>Y. Gestión Contable</p>	<p>Y1. Plan de actividades</p> <p>Y2. Evaluación de objetivos</p> <p>Y3. Eficacia y Eficiencia</p> <p>Y4. Estrategia de la empresa</p> <p>Y5. Nivel de competitividad</p> <p>Y6. Optimización de recursos</p>	

ANEXO N° 02

ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA - LIMA, 2015-2016”**; al respecto, se pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. En su opinión, ¿considera usted que el planeamiento de auditoría financiera es apropiado para la ejecución de la acción de control realizada la empresa?

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:
.....
.....

2. En su opinión, ¿cree usted que un adecuado Programa de procedimientos de auditoría contribuye con la revisión de las operaciones que se desarrollan en las empresas?

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

¿Por qué?.....
.....
.....

3. ¿Considera usted, que la evaluación de los riesgos efectuados por el auditor, le da la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna?

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿Considera usted que la evaluación de la estructura de control interno por parte del auditor influye en el logro de los objetivos y metas trazados por la empresa?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿En su opinión, la implementación de recomendaciones emergentes de la auditoría financiera deben ser verificados oportunamente por la empresa?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. En su opinión ¿considera que el dictamen financiero contribuye con dar mayor solidez, valor y eficiencia a las empresas del sector comercial?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

7. En su opinión, ¿está usted de acuerdo que la ejecución de una auditoría financiera a las empresas del sector comercial es una acción de control necesaria?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿Considera usted, que el Planeamiento de actividades de las empresas del sector comercial es formulado y ejecutado en su oportunidad?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9.- En su opinión ¿Cree usted, que el logro de objetivos establecidos por las empresas del sector comercial son realmente alcanzados?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

10.- ¿Considera usted, que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones de las empresas del sector comercial es real?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

11.- ¿Considera usted, que la estrategia aplicada por las empresas del sector comercial, es la adecuada para el desarrollo de sus actividades?

- a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

12.- ¿Cree usted, que el nivel de competitividad de las empresas del sector comercial es aceptable?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

¿Por qué?.....

.....

.....

13.- ¿Considera usted, que el nivel de optimización de los recursos de las empresas del sector comercial se sustentan en un adecuado manejo de sus operaciones?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

¿Por qué?.....

.....

.....

14.- ¿En su opinión, considera usted que la rentabilidad de las empresas del sector comercial depende de una correcta gestión y administración por parte de los responsables?

a) Si ()

b) No ()

c) Desconoce ()

¿Por qué?.....

.....

.....

ANEXO N° 03: RELACIÓN DE EMPRESAS COMERCIALES - DISTRITO DE JESÚS MARÍA – LIMA

- 1. INCAFARMA S.A. – EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS**
- 2. BOTICAS PERUFARMA S.A. – COMERCIALIZADORA DE MEDICINAS**
- 3. FAPESA – FABRICA PERUANA DE ETERNIT S.A. (ÁREA COMERCIAL)**
- 4. EL ALFIL S.A.C. – EMPREA COMERCIAL DE EQUPOS DE CÓMPUTO**
- 5. SISY S.R.L. – TIENDA DE ELECTRODOMÉSTICOS**
- 6. EL DORADO S.A. – EMPRESA COMERCIAL DE ELECTRODOMÉSTICOS**
- 7. COMODO S.A. – EMPRESA COMERCIALIZADORA DE EQUIPOS DE CÓMPUTO**
- 8. CALIFORNIA S.A.C. – EMPRESA DE COMPRA Y VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS**
- 9. TAREAS S.A.C. – EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ÚTILES DE OFICINA**
- 10. EL BROCAL S.A.C. – EMPRESA DE COMPRA VENTA DE REPUESTOS DE VEHÍCULOS**
- 11. DYNAMO S.R.L. – EMPRESA COMERCILIZADORA DE RESPUESTOS VEHICULARES**
- 12. COMERCIAL EL EXITOSO S.R.L. – EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA**
- 13. EL DANDY S.R.L. – EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS PARA EL HOGAR**
- 14. EL HURACÁN S.R.L. – EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CALZADOS PARA DAMAS Y CABALLEROS**
- 15. ZAPATERÍA VILMA S.R.L. – EMPRESA DE COMPRA VENTA DE CALZADOS**
- 16. ELEGANCIA S.A.C. – CASA DE NOVIOS**

ANEXO N° 04: ESTADOS FINANCIEROS FAPESA (Ubicada en Distrito de Jesús María - Lima)

Fábrica Peruana Eternit S.A.				Estado de situación financiera			
Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015							
	Notas	2016 S/(000)	2015 S/(000)		Notas	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Activo				Pasivo y patrimonio neto			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,358	14,317	Obligaciones financieras a corto plazo	12	33,910	15,133
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	33,311	37,565	Cuentas por pagar comerciales	10	36,623	36,556
Otras cuentas por cobrar, neto	6	7,000	8,908	Remuneraciones, participaciones, tributos y otras cuentas por pagar	11	17,998	11,918
Existencias, neto	7	66,239	48,053	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	22(b)	593	5,221
Gastos contratados por anticipado	8	49	133	Total pasivo corriente		89,124	68,828
Total activo corriente		<u>110,957</u>	<u>108,976</u>	Obligaciones financieras a largo plazo	12	58,904	76,390
				Pasivo diferido por impuesto a las ganancias, neto	13(a)	30,714	28,948
Inversiones, neto		155	155	Total pasivo		<u>178,742</u>	<u>174,166</u>
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	9	260,846	247,693	Patrimonio neto	14		
Activos intangibles, neto		<u>2,027</u>	<u>2,273</u>	Capital emitido		22,536	22,536
Total activo		<u>373,985</u>	<u>359,097</u>	Capital adicional		11,721	11,721
				Acciones de inversión		5,178	5,178
				Reserva legal		4,593	4,593
				Otras reservas		487	-
				Resultados acumulados		150,728	140,903
				Total patrimonio neto		<u>195,243</u>	<u>184,931</u>
				Total pasivo y patrimonio neto		<u>373,985</u>	<u>359,097</u>

FAPESA

No es seguro | www.bvl.com.pe/hhii/B30122/20170426172001/FAPESA3231.12.164515.PDF

Fábrica Peruana Eternit S.A.

Estado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Notas	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Ventas netas	1	236,929	259,485
Costo de ventas	15	(159,339)	(185,627)
Otros ingresos operacionales		-	534
Utilidad bruta		77,590	74,392
Gastos de ventas	16	(22,046)	(20,323)
Gastos administrativos	17	(24,256)	(25,458)
Utilidad operativa		31,288	28,611
Ingresos financieros	19	1,945	8,205
Gastos financieros	19	(10,399)	(11,681)
Otros gastos, neto	20	(837)	(3,311)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		21,997	21,824
Gasto por impuesto a las ganancias	13(c)	(12,172)	(11,029)
Utilidad neta		9,825	10,795
Otros resultados integrales		-	-
Total de resultados integrales		9,825	10,795
Promedio ponderado de acciones en circulación (en unidades)	23	27,713,726	27,713,726
Utilidad neta por acción básica y diluida (en Soles)	23	0.355	0.390

09:17
14/08/2018

FAPESA

No es seguro | www.bvl.com.pe/hhii/B30122/20170426172001/FAPESA3231.12.164515.PDF

Fábrica Peruana Eternit S.A.

Estado de cambios en el patrimonio
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Capital emitido S/(000)	Capital adicional S/(000)	Acciones de inversión S/(000)	Reserva legal S/(000)	Otras reservas S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)
Saldos al 1 de enero de 2015	22,536	11,721	5,178	4,593	-	130,108	174,136
Utilidad neta	-	-	-	-	-	10,795	10,795
Saldos al 31 de diciembre de 2015	22,536	11,721	5,178	4,593	-	140,903	184,931
Utilidad neta	-	-	-	-	-	9,825	9,825
Transferencia de dividendos caducados, nota 14(d)	-	-	-	-	487	-	487
Saldos al 31 de diciembre de 2016	22,536	11,721	5,178	4,593	487	150,728	195,243

09:18
14/08/2018

FAPESA

No es seguro | www.bvl.com.pe/hhii/B30122/20170426172001/FAPESA3231.12.164515.PDF

Fábrica Peruana Eternit S.A.

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Actividades de operación		
Cobranzas por:		
Ventas a clientes	243,165	250,083
Otros cobros de operación	-	125
Menos pagos de:		
Proveedores de bienes y servicios	(175,929)	(218,237)
Remuneraciones, participaciones y beneficios sociales de los trabajadores	(38,989)	(33,457)
Impuestos a las ganancias	(7,403)	(8,306)
Intereses	(6,531)	(6,141)
Otros pagos de operación	(1,513)	(3,916)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación	12,800	(19,849)
Actividades de inversión		
Venta de inmueble, maquinaria y equipo	48	-
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo	(23,568)	(22,769)
Adiciones en activos intangibles	-	(92)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(23,520)	(22,861)
Actividades de financiamiento		
Obtención de préstamos bancarios	16,000	75,000
Amortización de obligaciones financieras	(15,234)	(19,807)
Pago de dividendos	(5)	(9)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	761	55,184
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(9,959)	12,474
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	14,317	1,843
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del año	4,358	14,317

09:19
14/08/2018