



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES EN LA PROVINCIA DE CORONEL  
PORTILLO – 2016”.**

**Bach. LIZ KELLY SALVADOR SALAZAR**

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

**PUCALLPA - PERÚ  
2018**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios, nuestro creador, por permitir que llegue este día, y a mi familia, por ser mi soporte y fortaleza para cumplir con mis metas personales y profesionales.

## **AGRADECIMIENTO**

Estoy agradecida con todos los Catedráticos de la Escuela de Ciencias Contables y Financieras de la UAP, por transmitirme sus sabias enseñanzas en mi formación profesional.

## RESUMEN

Existe en nuestro país, legislación suficiente para realizar actos de comercio, sea ello como persona natural y/o persona jurídica, que permitan de alguna manera generar ingresos para las propias familias y para el fisco a través de los pagos de tributos, encontrándose entre estos negocios empresariales las medianas empresas industriales, quienes registran sus operaciones comerciales y posteriormente elaboran sus estados financieros. La importancia de estos estados financieros radica en su formulación e interpretación que los usuarios lo puedan dar a estos estado financieros, y para mayor certeza de los datos obtenidos en su formulación se hace necesario practicar una auditoría financiera a estos estados financieros, los mismos que deben ser realizados por contadores externos a la organización, quienes con sus conclusiones y recomendaciones arribadas, influirán en la buena o mala gestión de los directores de las medianas empresas industriales en la Provincia de Coronel Portillo.

El presente trabajo de investigación en la parte teórico 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 de estudio denominadas Auditoría Financiera y Gestión de las Medianas Empresas, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.

En cuanto al trabajo de campo, se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, el mismo que estuvo conformado por 14 preguntas que permitieron conocer el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, logrando obtener una influencia positiva en el nivel de eficiencia de sus operaciones. La información obtenida fue tabulada y procesada en frecuencias estadísticas, consiguientemente interpretadas y graficadas, lo que me permitió interpretar los resultados y llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Por esta razón, el desarrollo de la tesis, permitió demostrar que la globalización y la apertura a una exposición de las empresas a nivel

internacional, permiten que la auditoría financiera constituya a ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo

Con este trabajo de investigación se busca contribuir para que las nuevas generaciones de profesionales de esta *“alma mater”*, de la Escuela de Contabilidad y Ciencias Financiera de la Universidad Alas Peruanas, tomen como material de consulta esta investigación y se interesen en este campo de la *“Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales”*; así como incidir con las Universidades del Perú para que se preocupen con la difusión e instrucción más exhaustiva en el curso de Auditoría Financiera, creando así una nueva opción de puestos de trabajo en el campo de acción de esta noble profesión, formando a nuevos Auditores Financieros, proponiendo para tal efecto, que se suscriban convenios entre la Universidad Alas Peruanas y las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo y por qué no decir del Perú, para que los alumnos de los últimos ciclos realicen sus prácticas pre profesionales y puedan con ella tener experiencia en la especialidad de auditoría financiera y su influencia en las medianas empresas industriales.

## **ABSTRACT**

There is in our country sufficient legislation to make commercial tasks as natural person and/or legal person that allows in some manner to generate incomes to the own families and to the treasure through the payment of taxes. Industrial medium enterprises are found among these businesses which register their commercial operations and elaborate their financial statements. The importance of financial statements lies in their formulation and interpretation given by users, being necessary to practice a financial auditory to have a great certainty about the obtained data for its formulation. They are done by external accountants from organizations, whose conclusions and suggestions affect the good or bad management of medium enterprises directors from Coronel Portillo province.

The theoretical conceptual part of the following research work carry out through data gathering from different specialists, whose contributions support the development of study variables named Financial Auditory and Medium Enterprise Management, showing the importance of definitions and descriptions related with the reference topic.

Surveys with its instrument questionnaires was used as field work. They were compounded of 14 questions which allow to know the degree of fulfillment of accountable principles in the financial statements of medium enterprises, obtaining a positive influence on the efficiency level of their operations. Data gathering was tabulated and processed in statistical frequencies to be interpreted and plotted, allowing to get results, conclusions and suggestions.

Thus, the thesis development allowed to prove that globalization and international exposure of companies let financial auditory to constitute an important tool on enterprise level, strengthening the internal control and affecting the management of industrial medium enterprises from Coronel Portillo province.

This research work tries contributing to the new generations of our “Alma Mater”, from Account and Financial Science School of Alas Peruanas University, in the interest of this field of “Financial Auditory and its Influence on the Management of Industrial Medium Enterprises”, as well as influence to Peruvian Universities in the spreading and more incisive study of the course Financial Auditory. This creates a new option of job positions on the action field of this noble profession, forming new Financial Auditors and proposing agreement subscriptions between Alas Peruanas University and industrial medium enterprises from Coronel Portillo province and why not from all Peru. It will allow to students from the last semesters to make internships for gaining experience in the specialty of financial auditory and its influence on industrial medium enterprises.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT .....	vi
INTRODUCCIÓN .....	x
CAPITULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....	1
1.2 Delimitación de la Investigación .....	6
1.3 Formulación del Problema .....	6
1.3.1 Problema Principal.....	6
1.3.2 Problemas secundarios.....	6
1.4 Objetivos de la Investigación:.....	7
1.4.1 Objetivo General .....	7
1.4.2 Objetivos Específico.....	7
1.5 Hipótesis de la investigación .....	8
1.5.1 Hipótesis General .....	8
1.5.2 Hipótesis Secundario .....	8
1.5.3 Identificación y Clasificación de Variables e Indicadores.....	8
1.6 Diseño de la Investigación .....	10
1.6.1 Tipo de investigación .....	10
1.6.2 Nivel de Investigación .....	10
1.6.3 Método.....	10
1.7 Población y Muestra de la Investigación .....	10
1.7.1 Población .....	10

1.7.2	Muestra .....	11
1.8	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	13
1.8.1	Técnicas.....	13
1.8.2	Instrumentos .....	14
1.9	Justificación e Importancia de la Investigación .....	14
CAPITULO II .....		16
MARCO TEÓRICO .....		16
2.1.	Antecedentes de la investigación .....	16
2.1.1.	Nacionales: .....	16
2.1.2.	Internacionales.....	21
2.2.	Bases Teóricas.....	27
2.2.1.	Auditoría financiera .....	27
2.2.2.	Gestión de las Medianas Empresas .....	41
2.3.	Definiciones de términos básicos .....	41
CAPITULO III .....		43
PRESENTACIÓN, ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....		43
1.	Importancia de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas.....	43
CONCLUSIONES .....		59
RECOMENDACIONES .....		60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		61
ANEXOS		

## INTRODUCCIÓN

El propósito del trabajo de investigación: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales en la Provincia de Coronel Portillo - 2016”, es demostrar la utilidad de la auditoría financiera en la gestión de las medianas empresa, partiendo de la aplicación de un buen sistema de control interno hasta la formulación adecuada de los estados financieros, habiéndose desarrollado la investigación utilizando rigurosamente el esquema estructurado por la Universidad Alas Peruanas, se encuentra dividido en tres capítulos, los mismos que a continuación se detallan:

En el capítulo I: Planteamiento del Problema, se empleó la metodología de la investigación científica, la cual fue utilizada desde la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos de la investigación, formulación de las hipótesis, diseño de la investigación, llegando a determinar la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos, para culminar con la justificación e importancia de la investigación.

En cuanto al capítulo II: Marco Teórico, abarcó desde los antecedentes de la investigación, bases teóricas donde se desarrollaron las variables de auditoría financiera y la gestión de las medianas empresas, con el aporte de diferentes especialistas, que trataron en forma amplia sobre estos temas considerados en el estudio, llegando a incluir definiciones de términos básicos.

Por otro lado, en lo relacionado al capítulo III: Resultados, Análisis e Interpretación de Resultados, se llevó a cabo el procesamiento de la información, la misma que fue trabajada en la parte estadística por cada una de las preguntas y respaldadas con la interpretación de los resultados, terminando con la información gráfica que las hacen más objetivas.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones fueron obtenidas como resultado de la tabulación de los datos obtenidos en las encuestas y comparadas con los objetivos en cumplimiento con las posibles respuestas planteadas al problema, y en cuanto a las Recomendaciones, estas fueron planteadas a manera de sugerencias y/o propuestas, consideradas como viables para el presente estudio.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La Pyme y Mypes en el Perú ambos términos se presentan como una oportunidad para las personas que están desempleadas o que ven truncadas sus posibilidades de crecimiento laboral.

Al momento de investigar la economía de algún país surgen una serie o tipos de empresas de diversa envergadura. En el caso de Perú, hoy las Pymes y Mypes destacan por ser uno de los mayores aportes para la nación, debido al gran número de empleos que generan. Sin embargo, al momento de buscar una definición para el término Pyme, no se llega a una definición absoluta, debido a que ésta sufre de algunas variantes dependiendo del país que la cite y por el enfoque que se le dé.

Las diferencias afloran cuando se habla sobre el número de trabajadores que la debiesen componer y el monto de facturación anual que debe tener para estar considerada dentro del rango de pequeña o media empresa.

En el Perú se realiza una subdivisión cuando se habla de Pyme: Micro Empresa (de 1 a 10 personas), Pequeña Empresa (de 11 a 50 personas) y Mediana Empresa (entre 51 a 250 personas). Se utiliza la palabra Mypes

para referirse a micros y pequeñas empresas, y posteriormente se regula esta denominación en el artículo 11° de la Ley N° 30056, publicada el 02 de julio del 2013, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Advierte este artículo la modificación de los artículos 1°, 5°, 14°, y 42° del Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, quedando modificado el artículo 1° del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR, que señala *“La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas”*.

Estas empresas son fundamentales dentro de la economía del Perú, ya que son generadoras del 80% del empleo en el país. Si bien no existe un consenso mundial en cuanto a la definición de Pyme, sí existe un objetivo en común sobre ellas, el cual consiste en brindar oportunidades de trabajo a gran parte de la población, lo que ayuda a combatir la pobreza y las negativas tasas de desempleo.

El crear una propia MIPYME es una excelente opción en el Perú, ya que el mercado entrega grandes posibilidades de triunfo para quienes se atrevan a dar este gran paso de generación de empleo y por ende de ingresos económicos para sus familias y del Estado.

La normatividad vigente es el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, publicada en el diario oficial el 28 de diciembre del 2013, establece las características de las MIPYME ( Micro, Pequeña y Mediana empresa), según el cual una MIPYME debe reunir el criterio de ventas anuales equivalentes a Unidades Impositivas Tributarias (UIT):

<b>Tipo de empresa</b>	<b>Equivalente a ventas máximas anuales en UIT</b>
Microempresa	Hasta 150
Pequeña empresa	Superiores a 150 hasta 1,700
Mediana empresa	Superiores a 1,700 hasta 2,300

En la actualidad las medianas empresas del Perú se encuentran en una posición expectante, respecto a ser el agente económico fundamental para poder hacer desarrollar al país en los diferentes aspectos, estas empresas clasificadas en las diferentes formas empresariales dan lugar al motivo de la presente investigación.

La globalización y la apertura a nuevos mercados son concebidas como oportunidades de crecimiento. Las probabilidades de contar con inversión extranjera van directamente relacionadas con el alineamiento que las medianas empresas puedan desarrollar en función a la normativa internacional. Este alineamiento busca la uniformidad en los criterios aplicados en la presentación de los estados financieros y en el tratamiento contable para asegurar la correcta interpretación de la información presentada por las empresas. De igual manera, persigue la transparencia respecto a las operaciones llevadas a cabo en el período de reporte.

Las empresas deben elaborar estados financieros para fines tributarios, los cuales no necesariamente coinciden con la normativa contable internacional lo que implicaría llevar a cabo todo un proceso contable que permita ayudar a mejorar y organizar adecuadamente la empresa en todas sus áreas institucionales.

La adecuación del proceso contable de los estados financieros a la normativa contable internacional, les permitirá reflejar de forma correcta los registros contables sobre los que se desarrollará la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda organización.

Es ahí donde los estados financieros van a revelar la situación económica y financiera de la empresa, mostrando si el manejo de la empresa fue el óptimo. En el contexto internación actual, estos estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera, de manera que su entendimiento sea internacional en aplicación de las normas mencionadas.

Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos económicos registrados en la contabilidad, con las convenciones contables y juicios personales que influyen en su elaboración; con el objeto de suministrar a los interesados en un negocio, información acerca de la situación y desarrollo financiero a que ha llegado el mismo, como resultado de las operaciones efectuadas.

Por lo general las convenciones contables se han desarrollado y aceptado en el seno de la profesión contable, las mismas que con frecuencia son ignoradas o incomprensibles por los profanos en la técnica contable.

Los Estados Financieros por bien preparados y presentados que estén son insuficientes como cuadros numéricos, para explicar a los hombres de negocios, o usuarios en general, la importancia y, significado de las cifras contenidas en ellos, así como, el quehacer a la vista de ellas.

Posteriormente, cuando estos estados financieros estén adecuados totalmente, los encargados de la organización, tendrán la posibilidad de adoptar las mejores decisiones ante la apertura de diferentes opciones de inversión.

Para una correcta adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera, algunas empresas requieren los servicios de Sociedades de Auditoría Externa, las cuales les va permitir identificar la razonabilidad de dichos Estados Financieros, con la opinión en su dictamen.

Respecto a la obligatoriedad de adecuación, mediante la publicación de la Ley 29720 de fecha 25 de junio del 2011 en el diario oficial el Peruano, se dispuso la presentación de estados financieros auditados a la Superintendencia de Mercado de Valores - SMV (antes la CONASEV) en el

sentido que todas las sociedades o entidades que no se encuentren reguladas por la SMV; pero, cuyos ingresos anuales por ventas o activos totales sean iguales o excedan a 3,000 UIT deberán presentar ante la SMV sus estados financieros auditados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF por sus siglas en español e IFRS, por sus siglas en inglés), que emita el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes internacionalmente, precisando en las notas una declaración en forma explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de dichas normas.

En este contexto, las auditorías financieras toman un papel muy importante en la certificación del cumplimiento de la obligación señalada, lo cual requerirá que el control interno de la organización, también conocido como políticas de la empresa, sean adecuadas a los nuevos estándares internacionales.

La auditoría financiera, evalúa el control interno existente en la organización y su funcionamiento, proponiendo posteriormente recomendaciones relacionadas a aspectos que a criterio de los auditores debe mejorar.

A raíz de muchos casos mundialmente conocidos por falta de independencia y grado de confianza en los dictámenes de las empresas, se tiene que realizar la auditoría financiera respectiva, por profesionales ajenos a la empresa para que emita una opinión independiente y objetiva, que evidencie la real situación de la empresa.

De la verificación efectuada a las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, se ha determinado que éstas no contratan sociedades de auditoría para la evaluación de sus estados financieros, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial, al no tener acceso a los mercados internacionales, por no adecuarse a la normativa actual.

La auditoría financiera a los estados financieros de las medianas empresas industriales, es la base para que cualquier usuario de dichos estados financieros pueda contar con la suficiente confianza de que las cifras mostradas en los cuadros estadísticos sean razonables.

## 1.2 Delimitación de la Investigación

Frente al tema de investigación planteado, se delimitó el área geográfica donde se va ejecutar el trabajo, o sea quienes serán los beneficiados y se tuvo las delimitaciones siguientes:

- a. Espacial:** El nivel o ámbito geográfico en que se desarrolla el trabajo es la Provincia de Coronel Portillo.
- b. Social:** Está constituido por las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, por eso los resultados, las conclusiones, y recomendaciones, beneficiaran a la indicada provincia, así como al país en general, para establecer estrategias, programas y metodologías concretas para mayor comprensión en la aplicación de la auditoría financiera.
- c. Tiempo:** Es un trabajo de investigación de actualidad, porque la realidad exige el análisis de la normatividad en base al análisis de la encuesta, donde el trabajo de campo se realizó recopilando información del período 2016.
- d. Conceptual:** Se tomó en cuenta los conceptos teóricos según autores vinculados en materia de auditoría financiera y su influencia en la gestión de empresas industriales.

## 1.3 Formulación del Problema

### 1.3.1 Problema Principal

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo - 2016?

### 1.3.2 Problemas Secundarios

- ¿Cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el nivel de eficiencia de las operaciones?

- ¿Cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa?
- ¿Qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría?

#### **1.4 Objetivos de la Investigación:**

##### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo.

##### **1.4.2 Objetivos Específico**

- Conocer cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en nivel de eficiencia de las operaciones.
- Precisar cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
- Precisar qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.

## **1.5 Hipótesis de la Investigación**

### **1.5.1 Hipótesis General**

El uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo - 2016.

### **1.5.2 Hipótesis Secundario**

- a) El grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el nivel de eficiencia de las operaciones.
  
- b) El nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
  
- c) La cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera influye en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.

### **1.5.3 Identificación y Clasificación de Variables e Indicadores**

- **Variable Independiente:** (X) Auditoría Financiera
  
- **Variable Dependiente:** (Y) Gestión de las Medianas Empresas

## Clasificación de Variables e Indicadores

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición Operacional	Indicadores
<b>A). Independiente</b>				
a) Auditoría financiera	Examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la empresa auditada, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones.	<p><b>X<sub>1</sub></b>. Grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas.</p> <p><b>X<sub>2</sub></b>. Nivel de riesgo exposición de los estados financieros.</p> <p><b>X<sub>3</sub></b>. Cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera</p>	Informes que utilizan las empresas para informar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.	Número de empresarios, contadores y administradores encuestados en la Provincia de Coronel Portillo -2016
<b>B). Dependiente</b>				
a) Gestión de las medianas empresas	El proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas.	<p><b>Y<sub>1</sub></b>. Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p><b>Y<sub>2</sub></b>. Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p><b>Y<sub>3</sub></b>. Porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p>	El acceso a herramientas para la gestión empresarial como la planificación financiera y la contabilidad entre otras, facilitan el proceso de toma de decisiones al momento de planificar, ejecutar y buscar financiamiento para el negocio.	Número de empresarios, contadores y administradores encuestados en la Provincia de Coronel Portillo

## **1.6 Diseño de la Investigación**

### **1.6.1 Tipo de investigación**

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: *“Investigación Aplicada”*.

### **1.6.2 Nivel de Investigación**

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

### **1.6.3 Método**

En la presente investigación se aplica el método descriptivo, comparativo, crítico, estadístico, analítico mediante el método de encuestas y entrevistas.

- **Método de encuestas y entrevistas**

Se tomó una encuesta y entrevistas a la muestra de empresarios, contadores de empresas y profesionales encargados de la administración de medianas empresas industriales.

## **1.7 Población y Muestra de la Investigación**

### **1.7.1 Población**

La población del presente trabajo está constituida por 28 medianas empresas industriales empadronadas a nivel de la Provincia de Coronel Portillo, según la base de datos de la Dirección Regional de la Producción de Ucayali/ Dirección de MYPE e Industria hasta el período diciembre 2016, habiendo tomado como población al igual número de personas constituidas entre empresarios, contadores de empresas y profesionales encargados de la

administración de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo.

### 1.7.2 Muestra

Para la determinación óptima de la muestra ha sido necesario la utilización de fórmula del muestreo aleatorio simple para la estimación de proposiciones para una población conocida, la misma que se detalla a continuación:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{E^2 [N-1] + Z^2 \times p \times q}$$

**Donde:**

- Z:** Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.
- p:** Proporción de personas entre empresarios, contadores y administradores que opinan que la auditoría financiera NO influye en la gestión de las medianas empresas industriales en la Provincia de Coronel Portillo (p = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor p).
- q:** Proporción de personas entre empresarios, contadores y administradores que opinan que la auditoría financiera SI influye en la gestión de las medianas empresas industriales en la Provincia de Coronel Portillo (q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor q).
- E:** Margen de error 5%
- N:** Población
- n:** Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error, tenemos las siguientes muestras óptimas:

$$n = \frac{(0,95)^2 \times 0,5 \times 0,5 \times 28}{(0,05)^2 (28 - 1) + (0,95)^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{0,9025 \times 0,5 \times 0,5 \times 28}{0,0025 \times 27 + 0,9025 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{6,3175}{0,0675 + 0,2256}$$

$n = 21,55$  personas entre empresarios, contadores y administradores.

Esta muestra se seleccionó de manera aleatoria, redondeando el resultado a 22.

El muestreo aleatorio simple (M.A.S.), es la técnica de muestreo en la que todos los elementos que forman el universo y que, por lo tanto, están descritos en el marco muestral, tienen idéntica probabilidad de ser seleccionados para la muestra.

## 1.8 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

### 1.8.1 Técnicas

Las técnicas de recojo de información fueron las siguientes:

- **Análisis documental**

Permitió analizar el contenido de las referencias bibliográficas sobre el tema objeto de estudio y elaborar el marco teórico de la investigación.

- **Fichaje**

Permitió recolectar información bibliográfica con elementos que permitan la elaboración.

- **Encuestas**

Estuvo dirigida a los empresarios, contadores de empresas y profesionales encargados de la administración de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo.

- **Procesamiento de datos**

El procesamiento e interpretación de los datos fue estadísticamente, a través del Excel presentando cuadros y gráficos correspondientes, donde la opinión es materia de análisis crítico, y la medición valorativa de los resultados mediante frecuencias porcentuales.

- **Análisis e interpretación de datos**

Luego de la recolección, los datos fueron ordenados y clasificados, según las variables determinadas, para su correspondiente análisis. La prueba de hipótesis consistió en determinar la existencia de relación o no entre las variables de investigación.

### **1.8.2 Instrumentos**

En el curso de la presente investigación se aplicaron de manera rigurosa los siguientes instrumentos:

- **Cuestionario**

Con preguntas tipo cerrado y semiabierto, cuyas respuestas son tabulados en el programa Excel, determinando las frecuencias porcentuales para luego ser interpretados por el investigador.

- **Fichas**

De registro o localización (Fichas bibliográficas).

De documentación e investigación (Fichas textuales o de transcripción, resumen y comentario).

### **1.9 Justificación e Importancia de la Investigación**

El presente trabajo de investigación se justifica en la medida que se hace imprescindible practicar la auditoría financiera a las medianas empresas industriales en la Provincia de Coronel Portillo, toda vez que ello los ayudaría a participar en el mercado internacional, permitiéndoles adecuarse a las expectativas mundiales que actualmente se presenta, lo cual, además de tener un óptimo proceso contable lo que traerá como consecuencia una revelación adecuada de la información mostrada en los estados financieros, permitiendo proyectar decisiones para desarrollar sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto y largo plazo.

La importancia de la presente investigación, se muestra en la confianza de los datos obtenidos después de practicarse la auditoría financiera a estas empresas en estudio, cumpliendo con los principios contables y con las Normas Internacionales de Información Financiera, que en buena práctica se utilizan en un mundo globalizado como la que estamos atravesando; así mismo, con los estados financieros auditados

estas empresas podrán competir en el mercado internacional, toda vez que los datos expuestos en la información son estandarizados en un mundo globalizado el que hoy enfrentamos.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

Como parte de la realización del estudio, se llevó la búsqueda de investigaciones relacionadas al presente trabajo de investigación, encontrándose trabajos de investigación que se detallan a continuación:

##### **2.1.1. Nacionales:**

###### **a. Universidad San Martín de Porras.**

**Autor:** **CASTRO BURGOS**, Pedro Gustavo (2015) – Maestro en Contabilidad y Finanzas.

**Título:** “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica”.

**Objetivo General:**

Determinar de qué manera la Auditoría financiera incide, en la Gestión de las Empresas Algodoneras en el Departamento de Ica 2012.

**Conclusiones:**

1. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que si se realiza un planeamiento de auditoría financiera entonces mejorará las actividades planificadas de la gestión de las empresas algodonerías del departamento de Ica.
2. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que si se elabora un programa de auditoría financiera entonces mejora la evaluación de los estados financieros de las empresas algodonerías del departamento de Ica.
3. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, si se implementa, la evaluación de control interno entonces mejora los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodonerías del departamento de Ica.
4. Se ha determinado que el buen uso de técnicas y procedimientos de auditoría financiera, influyen en la eficacia y eficiencia en la gestión de las empresas algodonerías del departamento de Ica.
5. Se ha determinado que si se aplica el dictamen estándar o limpio de auditoría financiera, entonces influye en la buena imagen institucional de las empresas algodonerías en el departamento de Ica.
6. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas se ha determinado, que con la implementación de recomendaciones contenida en los informes de auditoría financiera permitirá administrar los riesgos y mejorar su

rentabilidad que afecta a las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

**b. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.**

**Autor:** Karhy Estela Cipriano Urtecho – Maestría en contabilidad

**Título:** “La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013”.

**Objetivo General:**

Comprobar de qué manera la Auditoría Financiera impacta en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque.

**Conclusiones:**

1. La Auditoría Financiera aplicada en su integridad a los componentes que forman los estados financieros, impacta en la recuperación de créditos de clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque.
2. La ejecución o desarrollo de la Auditoría Financiera en la evaluación y análisis de sus componentes de los estados financieros, permite determinar en las cuentas por cobrar la presencia de los clientes morosos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.
3. La correcta Planificación de la Auditoría Financiera, producto de la evaluación del control interno y determinación de riesgos en la entidad financiera, impacta en la recuperación de créditos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.
4. La Planificación adecuada para la recuperación de créditos, permite ejecutar el procedimiento de revisión de las cuentas por cobrar en la ejecución de la auditoría financiera,

determinando la deuda de las PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.

5. Si se evalúa la morosidad de los clientes del banco, entonces se determina las causas que generan la morosidad de los clientes PYMES del Banco de Crédito - Región Lambayeque.

**c. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.**

**Autor:** Hernán Soto, Brito (2007) – Maestría en Contabilidad.

**Título:** “La competitividad de la industria del calzado en el Perú y sus proyecciones en el mediano plazo (caso PYME TOBBEX internacional y el papel de CITECCAL)”.

**Objetivo General:**

Determinar, previo diagnóstico, las perspectivas que existen para promover el desarrollo y competitividad de la Micro y Pequeña Empresa del sector calzado, en función a las expectativas existentes sobre un inminente crecimiento comercial del Perú, determinado por las negociaciones y acuerdos comerciales que se vienen realizando a través del gobierno.

**Conclusiones:**

1. La industria del calzado en el Perú tuvo en la época de los años 70, un notable desarrollo, convirtiéndose en un eje principal en la generación de puestos de trabajo, sin embargo, por razones de competencia desleal derivado del contrabando, muchas empresas tuvieron que cerrar sus puertas, generándose una seria problemática que pese a los esfuerzos realizados por las empresas y el Estado, aún se mantiene vigente. Como consecuencia de la crisis existente, muchos trabajadores desplazados en función a su experiencia y habilidad artesanal en la confección de calzado, constituyeron pequeñas y microempresas, la mayoría de las cuales operan de manera informal, constituyendo

organizaciones familiares creadas como una alternativa al desempleo.

2. De acuerdo con los datos de PROMPEX, de la actividad industrial del rubro calzado, sólo un escaso 18% de las organizaciones empresariales se encuentra sujeto al régimen del Registro Único de Contribuyentes (RUC) y por tanto tributando al Estado, mientras que el 78% restante no cuentan con la formalidad necesaria para promover un crecimiento de la actividad productiva, favoreciendo adicionalmente, la evasión tributaria.
3. La industria del calzado tiene como principal impulsor la producción de pieles, aspecto que en nuestro país se viene contemplando para incrementar los volúmenes del hato ganadero; sin embargo, la lentitud de los programas y planes desarrollados por el sector agricultura al respecto, no permiten vislumbrar a corto plazo, una mejora significativa sobre el particular, teniendo que depender de insumos importados que encarecen la producción de calzado nacional.
4. Existe una organización de nivel técnico creada por el Estado peruano como es el Centro de Innovación Tecnológica del Cuero, Calzado e Industrias Conexas (CITECCAL) perteneciente al Ministerio de la Producción, cuya función es la de promover la innovación en la cadena del cuero y calzado, así como brindar servicios especializados de investigación y capacitación a las organizaciones empresariales productoras de cuero y calzado, lo que indica la preocupación del Estado para apoyar el desarrollo tecnológico de este sector.
5. En el Sector Calzado, existe la empresa TOBBEX INTERNATIONAL S.A., que está demostrando que con una buena gestión de su gerencia general y de toda la organización, desde una pequeña empresa, se puede

producir calzado de calidad,, a precios competitivos, con la consiguiente aceptación del público usuario.

6. De acuerdo con los niveles de producción, facturación y utilidades, dicha organización ya puede ser considerada como una mediana empresa.

## **2.1.2. Internacionales.**

### **a. Universidad Nacional de la Plata – Argentina - Maestría en dirección de empresas**

**Autor:** Mara de Simone, Martin

**Título:** “PYMES y crecimiento económico. Estado de situación en Argentina y su Comparación con Canadá y Brasil”.

**Objetivo General:**

Analizar las PyMEs y su influencia en el crecimiento económico de Argentina a partir de su comparación con Canadá y Brasil.

**Conclusiones:**

A fin de determinar la influencia de las PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas, incluyendo los micros emprendimientos) en el crecimiento económico de las naciones se analizaron histórica y comparativamente el Producto Bruto Interno –PBI- y empleo anual de Argentina, respecto de Brasil y Canadá.

También se compilaron, tabularon y analizaron una serie de variables que no solo hacen a la mejora económica de los países sino que afectan directa o indirectamente a la creación y desarrollo de PyMEs, para lo cual se procedió preliminarmente a identificar dichas variables comunes a los tres países en cuestión. Entre ellas, PBI per cápita, inflación, población económica activa - PEA (la fuerza laboral efectiva de un país, tan importante como la productividad), años de educación, financiación, impuestos, corrupción, etc., para hallar similitudes y diferencias en los

resultados entre Argentina respecto de Canadá y Brasil y en lo relativo a PyMEs y crecimiento económico.

Se encontró que los PyMEs llegan a cubrir hasta el 99% del mundo empresarial de las naciones y su crecimiento anual neto ronda entre el 1,5% y el 2%.

Respecto de la discrepancia entre datos de fuentes internacionales confiables y los respectivos internos nacionales argentinos para algunos indicadores y valores estadísticos, se optó por los de fuentes internacionales, explicitándolas, y expresamente cuando el origen de los datos fuere del INDEC u organismo argentino.

Se hizo hincapié en el número neto anual de PyMEs activos en los últimos 15 años pasando a un segundo plano el habitual criterio de análisis de la natalidad, longevidad y mortalidad de los emprendimientos (como las tasas de natalidad y mortalidad de las pequeñas y medianas empresas, los años de vida de las PyMEs exitosas, y los medios y factores que influyen en la supervivencia y longevidad de éstas, o los sectores de PyMEs más longevos).

Siendo los PyMEs responsables de contribuir entre el 40-60% del PBI y entre el 60-70% del empleo de las naciones en general y en cuestión, se observó que la variación positiva anual en cantidad de PyMEs activos influencia en el PBI y empleo de estos tres países dada la alta conectividad/capacidad de trazar de éstos que crece exponencialmente a medida que aumenta la cantidad de emprendimientos del sector. Si entonces a mayor cantidad de PyMEs, mejor valor de PBI y de empleo, donde el valor neto, número total de PyMEs, activos anuales hace a un mayor crecimiento o fluctuación de la contribución anual desde el sector tanto en el PBI como en el Empleo, podría inferirse que Argentina tiene un bajo PBI debido a su muy pequeño sector PyMEs.

A diciembre del 2012, Canadá cuenta con un total de 1.100.000 de PyMEs activos, y un PBI de más de US\$ 1 trillón y

750 billones, Brasil con unos 7.400.000 emprendimientos y aproximadamente unos US\$ 2 trillones y  $\frac{1}{4}$  de PBI, mientras que Argentina, respectivamente, unos 600.000 PyMEs activos y un PBI de más de US\$ 450 billones (o US\$ 750 billones según fuente estadística utilizada), cuando las PEAs de Canadá y Argentina fluctuando en 18  $\frac{1}{2}$  millones y la de Brasil en los 100 millones, con un desempleo para los tres países de 2006 a diciembre 2012 que se mantuvo oscilando entre el 6,5% y el 8,5%.

**b. UNIVERSIDAD MAYOR DE “SAN ANDRÉS” – BOLIVIA -  
PREGRADO EN CONTABILIDAD.**

**Autor:** Quispe Caballero, Ángela Marcela

**Título:** “Aplicación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas en Bolivia”.

**Objetivo General:**

Analizar el proceso de convergencia contable adoptado en Bolivia por parte del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad dependiente del Colegio de Auditores y/o Contadores Públicos de Bolivia, y establecer las características de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el IASB, para iniciar la aplicación de las mismas en nuestro país, considerando las características empresariales de nuestro medio.

**Conclusiones:**

- Debido a que en Bolivia no se ha desarrollado un Marco de Conceptos doctrinario sobre el cual debieron originarse las normas contables, las normas propias desarrolladas han sido incompletas, con terminología heterogénea o, peor aún, incoherentes. Las normas internacionales adaptadas anteriormente, fueron mutiladas o trataron de apropiarse terminología según el múltiple entender de los profesionales,

según la universidad en que hubieran estudiado y al momento de aplicar a transacciones complejas, no contemplaban todos los aspectos necesarios. Por esta razón, se consideró converger hacia las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB. La adopción de la NIIF para PYMES es parte de este proceso y se plantea como una verdadera oportunidad para armonizar criterios en la profesión contable de nuestro país, para dar por finalizada la sensación de la existencia de falta de congruencias entre: las exigencias normativas y el contexto de aplicación de las mismas.

- La adecuación y pertinencia de la NIIF para PYMES para una parte significativa del contexto empresarial de nuestro país, formado por pequeñas y medianas empresas que podrían representar entre el 90% y el 95% del entorno empresarial. Las empresas que pueden utilizar la NIIF para PYMES, son aquellas que cumplen con la definición explícita planteada por la norma, en su Sección 1; es decir que sean pequeñas y medianas empresas que no tienen responsabilidad pública y que no realizan actividades fiduciarias. Se considera imprescindible dar cumplimiento a la definición técnica y los requisitos establecidos por el IASB para la aplicación de la NIIF para PYMES, por cuanto la misma contempla la naturaleza de las operaciones de las entidades que utilizarían este marco normativo y los requisitos de información de los posibles usuarios de la información financiera que las PYMES preparen. La aplicación de cualquier otro criterio: legal, económico, político o de cualquier otra índole, solo distorsionaría la concepción de la NIIF para PYMES y llevaría a la complejidad de que las empresas, puedan cumplir con todas las secciones de la NIIF para PYMES, excepto su definición y por lo tanto no puedan declarar que su

información es razonable de acuerdo con este marco normativo.

- Desde la perspectiva del contenido de la NIIF para PYMES, una vez evaluada su aplicabilidad a la naturaleza promedio de las transacciones habituales en las PYMES, no habría objeciones a la incorporación de la NIIF para PYMES para la preparación de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas de nuestro medio, por cuanto es un marco que se adecua de mejor manera a la naturaleza de las operaciones que realizan éste tipo de empresas. Sin embargo, es importante considerar que existe una parte significativa de estas empresas denominadas microempresas, que no cuentan con la estructura y recursos necesarios para la aplicación íntegra de la NIIF para PYMES, lo cual que determina la necesidad de desarrollar, de manera particular con un tercer juego de normas de información financiera, que permita a las microempresas cumplir con los requerimientos de información financiera que tienen sus usuarios externos.
- Las técnicas contables encarnadas en normas y procedimientos descritos en la NIIF para PYMES, sean todo lo sofisticadas que fueren, no son otra cosa que herramientas con determinados propósitos. En tal sentido, la estructura de la NIIF para PYMES, trató de no quedar corta en la plataforma normativa formulada, sobre todo contemplando su propósito de internacionalización, motivo por el cual, muchos de los temas incorporados, exceden largamente la operatoria promedio habitual de las PYMES de nuestro país, por cuanto en su aplicación las empresas deben considerar que partes específicas de la NIIF para PYMES deben aplicar, en virtud de la naturaleza de las operaciones que desarrollan. Esta norma, según la Sección 34, puede ser aplicada no solo por pequeñas y medianas

empresas comerciales, industriales y/o de servicios; sino también a las denominadas “actividades especiales”, las cuales se traducen en actividades agrícolas y mineras principalmente.

- Si se aspira a una adhesión pronta, para la aplicación de la NIIF para PYMES, se debe partir del convencimiento a los profesionales de la importancia de la aplicación del lenguaje de las Normas de Información Financiera para la formulación de estados financieros para propósitos generales, la misma que requiere de una estrategia de comunicación eficaz, que debe estar acompañada de propuestas y guías de aplicación de cada una de las Secciones de la NIIF para PYMES, considerando las particularidades del entorno empresarial de nuestro país, que sin desatender el cumplimiento de la NIIF para PYMES, circunscriban las coordenadas del criterio profesional que se debe aplicar, y atiendan tanto al contexto de las PYMES en Bolivia, como al de los profesionales que las asisten en la formulación de su información financiera.
- La NIIF para las PYMES ha sido preparada para cubrir las necesidades de información financiera de las pequeñas y medianas entidades como han sido definidas en la norma, omitiendo tratamientos contables complejos y simplificando los conceptos de reconocimiento y medición y los requerimientos de presentación y revelación ampulosos de las NIIF plenas; pero aun así, su lenguaje y concepción doctrinal está enmarcada en el contenido de las NIIF plenas.
- Es una normativa contable de amplio reconocimiento y aceptación internacional, pese al poco tiempo que tiene de vigencia. Sin embargo, no es aplicable a todas las entidades; sino específicamente a aquellas que cumplan

con ciertas características específicas (entidades sin responsabilidad pública). En nuestro país está vigente a partir del 1º de enero del 2013 lo cual implica que los primeros estados financieros de conformidad con ésta norma serán emitidos al 31 de diciembre de 2013, los cuales deben ser preparados de manera comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 partiendo de un balance de apertura, a ser preparado, aunque no presentado, a la fecha de transición, es decir el 1º de enero de 2012, por ser el periodo más antiguo de aplicación retrospectiva de la norma. Por lo tanto, es necesario iniciar, cuanto antes, con la evaluación de su implementación y definir planes de acción con anticipación, para poder tener un trabajo avanzado a la fecha de transición; según la Sección 35 de la NIIF para PYMES.

- Las entidades que sean elegibles para aplicar la NIIF para las PYMES, y que escojan hacerlo, tienen que aplicar la NIIF para las PYMES en su totalidad (no se les permite mezclar y combinar los requerimientos de la NIIF para las PYMES y las NIIF completas, excepto la opción que tiene la NIIF para las PYMES de usar la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición, con relación al reconocimiento y medición de instrumentos financieros.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Auditoría financiera**

- **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son las normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en

Londres. Esta normativa constituye los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable, ya que persiguen la uniformidad de tratamiento y registro de operaciones en el globo.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, organismo precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) contiene definiciones de términos contables, un prólogo, una guía de implementación, una tabla de fuentes, estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de información a revelar y presentar, así como de los fundamentos de las conclusiones adoptadas por el IASB.

Los objetivos de su publicación son los siguientes: (a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas; (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas; (c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en

cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes; y (d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

- **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAs.**

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

- **Normas Internacionales de Auditoría –NIAs.**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) son de aplicación en la auditoría de los estados financieros, y, con la adaptación necesaria, a la auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados.

Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo.

En circunstancias especiales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación. Las NIAs necesitan ser aplicadas sólo a asuntos importantes.

- **Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.**

Este manual trae información general sobre la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los pronunciamientos actualmente vigentes sobre auditoría, aseguramiento y ética emitidos por la IFAC desde el 1 de enero de 2006.

Esta publicación fue preparada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Su misión es servir al interés público, consolidar la profesión contable alrededor del mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo y promoviendo la adherencia a las normas profesionales de alta calidad, fomentando la convergencia internacional de tales normas, y expresando temas de interés público donde la experiencia de la profesión es más importante. IFAC también se concentra en proporcionar guías para la mejor práctica a otro creciente grupo: de pequeñas y medianos negocios PYMEs. El Comité para la Práctica para las Pequeñas y Medianos Negocios de IFAC desarrolla trabajos sobre tópicos de preocupación global y proporciona opiniones sobre el desarrollo de normas internacionales y sobre el trabajo de las Juntas para el establecimiento de normas de IFAC.

El Comité también investiga las maneras en que IFAC, junto con sus instituciones miembros, puedan responder a las necesidades de los contadores que operan su práctica en empresas pequeñas y medianos negocios.

La auditoría financiera tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veráz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Además, la auditoría examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el

ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Cabe mencionar que además de la auditoría de los estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la sociedad que deberían contener aquellos.

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

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

Tal es así que como parte de esta recopilación de información, se ubica que existen diferentes autores que brindan aportes de mucha significación en cuanto al tema, es así que: SIERRA Guillermo y Manuel ORTA, nos indican que *“La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el período examinado”*.

Así mismo, según Sierra, G. y Orta M. señala sobre este mismo tema que *“Considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”* (SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. “TEORÍA DE LA AUDITORIA FINANCIERA”. pág. 2)

Sobre esta definición el autor enfoca claramente que en si el proceso para realizar una auditoría financiera es muy trabajoso y amplio en cuanto al tiempo y a la ocupación al trabajo se refiere, y que después de un arduo seguimiento al proceso lo único que se obtiene como resultado final es un informe con el cual el auditor expresará su respectiva opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera de la empresa.

En esta definición opuesta a la anterior el autor considera a la auditoría como un examen sistemático el cual se rige por un sistema o proceso para poder desarrollar la auditoría basándose en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en dispositivos legales los cuales influirán en la elaboración de los estados financieros así como los registros y transacciones relacionadas a la empresa.

Asimismo, QUISPE, M., nos da la siguiente definición: *“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”* (QUISPE, Manuel. Manual de Auditoría Gubernamental. pág. 141).

Además el autor agrega 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”*

Otra definición a tomar en cuenta es la de Bravo M., quien expresa que: *“La auditoría en su más amplio sentido puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la organización económica”* (Bravo Cervantes Miguel H., AUDITORIA INTEGRAL, pág.143).

En este nuevo concepto el autor no hace referencia que la auditoría financiera en un amplio y grande concepto puede ser definida como una investigación crítica ya que por medio de dichas criticas las cuales tienen que ser debidamente sustentadas, el auditor optara por dar las debidas conclusiones pertinentes acerca de la empresa.

Al respecto, Álvarez , J. F., lo define de la siguiente manera: *“La auditoría financiera es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros”* (Álvarez Illanes, Juan Francisco. Auditoria Gubernamental Integral: Técnicas y Procedimientos, pág. 45).

Por otro lado, A. ARENS, y James, K. LOEBBECKE, lo definen así: *“Es una auditoria que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos”* (A. Arens, Alvin y James, K. LOEBBECKE. Auditoria: Un Enfoque Integral, pág. 83).

Asimismo, agregan que en la auditoría financiera, los auditores internos son responsables de determinar si la

estructura de control interno de su empresa está diseñada y opera con efectividad y si los estados financieros han sido presentados de manera imparcial razonable. Puesto que los auditores internos pasan todo su tiempo con una compañía, sus conocimientos acerca de las operaciones y estructuras de control interno de la misma es mayor que la de los auditores externos.

De igual forma, los lineamientos para desarrollar auditorías internas para compañías no están tan definidos como los de las auditorías externas. La razón es la falta de usuarios externos, que no conocen cuáles son los procedimientos que desarrolla el auditor, y que se apoyen en las conclusiones de la auditoría. La administración de diferentes empresas tiene expectativas que varían mucho acerca del tipo y alcance de la auditoría financiera que efectúan los auditores internos.

Por su parte, Hidalgo O. J., nos da la siguiente definición: *“La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control internos, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”*.

De ahí, los estados financieros y otros datos que debe solicitar el auditor, son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo.

Según Griinaker R. L., *“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por*

*parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee” (Griinaker R. I., auditoria: el examen a los estados financieros, p.82).*

El objetivo fundamental es la revisión analítica de los estados financieros mediante un proceso la cual debe ser hecha por un contador público el cual tiene que ser ajeno completamente a la empresa para que pueda efectuar su opinión razonable de los estados financieros a fin de que se pueda aumentar la utilidad de la información que dichos estados ya poseen.

El autor Boch J. R. y V. A. M. clasifica los objetivos de la auditoría financiera de la siguiente manera: • *“Procura aumentar la utilidad de toda la información contable. • Pretende conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos • La identificación que la empresa necesita de sus servidores”* (Boch Juan R. y Vítale Arturo M., *“Balances, Auditoría y Control”* pág. 241).

El autor al querer clasificarlos de esta manera hace referencia principalmente a que la auditoría financiera dará un grado extra de confianza sobre la elaboración de los estados financieros y que mediante el proceso de elaboración se conocerá si es que hubo un buen manejo empresarial en la empresa por parte de los mismo ejecutivos y que también la identificación que la empresa debe de tener hacia sus servidores.

Asimismo, Estupiñan R., advierte que *“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del*

*usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”* (Estupiñan Rodrigo, *“Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera”*, pág. 5).

Generalmente, al hablar de la auditoría financiera nos estamos refiriendo a la auditoría externa. Esta es la descrita y comentada párrafos anteriores; sin embargo, existe una actividad dentro de las empresas conocida como auditoría interna, cuyos objetivos, características, responsabilidades, contenido de los trabajos e informes son bien diferentes.

Tal es así el autor Escamilla L., J. A., refiere que el objetivo principal de la auditoría es verificar y evaluar el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctoras oportunas para su corrección a un costo razonable.

Cabe mencionar que el auditor interno es un empleado de la sociedad, sólo responsable ante sus superiores jerárquicos, a diferencia del auditor externo, profesional independiente, responsable ante terceros por la opinión emitida. Los informes de auditoría interna describen con cierto detalle los trabajos realizados, las pruebas efectuadas, las deficiencias detectadas y las sugerencias encaminadas a su corrección.

Por tanto, la auditoría interna es un instrumento de gran utilidad para la auditoría externa, es el control de los controles establecidos por la dirección de una sociedad.

Mucho de cierto tiene el autor al querer refrendar que la auditoría tiene como objetivo principal el hacer una revisión en la cual hará constar por medio de evidencias dejadas en los papeles de trabajo, que los estados financieros presentan la debida razonabilidad dando a conocer los resultados mediante

el informe que el auditor hacer entrega al final de su trabajo con la cual aumentara la utilidad de dichos estados financieros.

Por otro lado *“El objetivo de un examen ordinario de los estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su posición financiera de conformidad con los principios contables generalmente aceptados”* (Fernández Maestre, Adolfo, Auditoria, pág. 31).

En este párrafo el autor no hacer ver una opinión diferente que debe tener el auditor financiero independiente al decirnos sobre su posición ante el examen ordinario realizado la cual debe estar basada con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el momento de poder expresar su respectivo informe en el cual podrá revelar la información pertinente sobre los estados financieros.

En cuanto al objetivo de la Auditoría Financiera, el especialista BRAVO CERVANTES, Miguel H. manifiesta que son las siguientes:

- Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones.
- Que el contador independiente actúe como asesor y representante de los propietarios de la empresa y de la gerencia.
- Descubrir errores o irregularidades.

De igual manera, el trabajo de auditoría financiera tiene como finalidad proporcionar al propio auditor elementos de juicio suficiente para fundar de una manera objetiva y profesional la opinión que va a dar sobre los estados financieros sometidos a su examen (Bravo Cervantes, Miguel H. Auditoría Integral: Evaluación y Análisis de todas las Áreas Funcionales de una Empresa Acorde con los Principios, Métodos y Procedimientos actualizados, pág. 21)

En conclusión, es función del auditor determinar si el mencionado panorama presentado en los Estados Financieros es confiable, complejo, veraz, razonable y consistente, precisamente uno de los procedimientos empleados por el auditor para comprobar estos enunciados, consiste en seguir la corriente de evidencia comprobatoria hasta sus mismas fuentes (Coopers & Lybrand. Los nuevos conceptos del control interno, pág. 127-136).

Asimismo, la Superintendencia del Mercado de Valores (ex - CONASEV) define a los Estados Financieros como vehículos de información financiera que resumen hechos económicos en forma monetaria que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, los elementos básicos del informe de auditoría son los que se menciona a continuación:

- Título e identificación del informe, como un informe de auditoría completo e independiente.
- Destinatarios del informe y las personas que encargaron el trabajo, cuando éstas no coinciden con el destinatario del informe.
- Nombre y razón social completos de la entidad auditada.
- Alcance del trabajo de auditoría. Se indicará en el primer párrafo del informe, constanding de:
  - Identificación de los documentos que forman los estados financieros, balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas. Si la auditoría ha sido sobre unos estados financieros consolidados, este hecho debe mencionarse cada vez que se haga referencia a los mismos.
  - Mención de las normas de auditoría que han servido de base al trabajo de revisión.

- Mención de los ejercicios que han sido revisados. Respecto a las cifras del ejercicio anterior debe indicarse si han sido auditadas y si lo han sido por el mismo auditor que emite el informe.
- Se incluirá un párrafo de énfasis para indicar cualquier hecho de relevancia o inusual que no dé lugar a modificar la opinión, pero que el auditor considere debe destacarse.
- El nombre y dirección del auditor debe figurar en el informe.
- Firma del auditor que ha dirigido el trabajo.
- Fecha de emisión que limita la responsabilidad del auditor respecto a hechos sucedidos con posterioridad a la misma. No podrá ser anterior a la fecha de los estados financieros.

Es por eso que el informe del auditor se refiere a la fecha en la que los estados financieros han sido preparados; sin embargo, puede darse el caso que hechos posteriores pudieran tener un efecto significativo sobre los mismos y que, por tanto, deban ser recogidos en los estados financieros o mencionados en las notas explicativas.

Dentro de los hechos posteriores a la fecha de los estados financieros, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Los que proporcionan datos o evidencias adicionales sobre hechos ya recogidos y que den lugar a una reformulación de las estimaciones recogidas en los estados financieros.
- Aquellos que no existían a la fecha de cierre, por lo que no pueden ser contemplados en los estados financieros, pero que por su incidencia en la situación financiero patrimonial de la entidad deben ser comunicados a los destinatarios del informe.

Dentro del informe del auditor, están considerados también los distintos tipos de opinión que son:

- **Opinión sin salvedades.**- Cuando se manifiesta que los estados financieros adjuntos reflejan una imagen fiel de la situación financieros patrimoniales de la entidad, los resultados obtenidos y

aplicados. Contienen la información necesaria para su comprensión y han sido preparados según normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados de forma consistente respecto a ejercicios anteriores.

- **Opinión con salvedades.-** Cuando existen circunstancias que sean significativas e impidan que los estados financieros sean un reflejo de la imagen fiel o no permitan formarse una opinión. Dentro de este tipo de circunstancias destacan los siguientes:
  - Limitaciones al alcance del trabajo. Cuando no se hayan podido llevar a cabo todas las pruebas que el auditor estime necesaria.
  - Errores en la aplicación de principios contables generalmente aceptados.
  - Omisión de información necesaria para la interpretación de los estados financieros.
  - Existencia de incertidumbre que no permitan hacer estimaciones precisas sobre su impacto.
  - Hechos posteriores a los estados financieros cuyo efecto no haya sido corregido en los mismos.
  - Cambios en los principios contables respecto a los utilizados en ejercicios anteriores.
- **Opinión adversa.-** Cuando los estados financieros no reflejan la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera ni los resultados de las operaciones y/o los cambios en la situación financiera conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Abstención de opinión.-** Cuando por limitaciones al alcance o por la existencia de incertidumbres al auditor no ha podido formarse una opinión sobre los estados financieros.

Aún a pesar de no emitirse opinión deberán incluirse en el informe cualquier circunstancia que exista, además de la que no ha permitido, formar una opinión.

### **2.2.2. Gestión de las Medianas Empresas**

Las medianas empresas son un sujeto económicamente relevante en la economía del Perú. Es por eso, que la principal característica de los empresarios sin lugar a dudas es el incondicional compromiso con su empresa. La mediana empresa nace y crece gracias al esfuerzo y dedicación del emprendedor. Sin embargo, en un entorno competitivo esta fortaleza no es suficiente, se requieren de habilidades y herramientas de gestión empresarial que aceleren el proceso de crecimiento y consolidación del negocio.

### **2.3. Definiciones de términos básicos**

- a) **Auditoría de estados financieros.-** Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la empresa auditada, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno.
- b) **Desarrollo de proyecto.-** Es lo más parecido a Diseño de Producción, con una diferencia fundamental; mientras el Diseño de la Producción atañe específicamente a las cualidades estéticas de un proyecto, la labor de Desarrollo de Proyectos va más allá, cobrando relevancia también en la escritura del guion, en la asesoría de comunicación, en la producción y en las diferentes formas de explotación del proyecto de comunicación.
- c) **Gestión empresarial.-** La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y

largo plazo. Tanto el acceso a herramientas para la gestión empresarial como la planificación financiera y la contabilidad entre otras, facilitan el proceso de toma de decisiones al momento de planificar, ejecutar y buscar financiamiento para su negocio.

- d) **Principios contables.-** Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.
- e) **Estados financieros.-** También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.
- f) **Toma de decisiones.-** Consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente).
- g) **Utilización de recursos.-** Es un concepto que nació en el mundo de la consultoría y sirve para analizar la cantidad de horas facturables de un recurso en un periodo de tiempo, contra la cantidad de horas no facturables.
- h) **Metas alcanzadas.-** Fines hacia los que se dirige la actividad; puntos finales de la planeación.
- i) **Integridad.-** Se registran las Operaciones existentes. Este objetivo se refiere al hecho de que todas las operaciones que debieran incluirse en los diarios hayan sido incluidas. No incluir una venta en el diario de ventas y en el libro mayor cuando una venta ha ocurrido, representa una violación al objetivo de integridad. Este objetivo es el equivalente a la afirmación de integridad de la administración.
- j) **Eficiencia de las operaciones.-** Es la capacidad de administrar los procesos de transformación en forma eficiente y eficaz.

- k) **Implementación.-** Es el proceso que implica un cambio en la organización y proporcionar conceptos organizativos para orientar los procesos de cambio activamente.
- l) **Recomendaciones de auditoría.-** Las recomendaciones son las que presenta el auditor, luego de terminar de examinar el conjunto de operaciones y actividades de la empresa o entidad, las considera como sugerencias positivas que tienen por finalidad la solución de los problemas para coadyuvar a la eficiencia de la administración.
- m) **Debilidades.-** Todas aquellas actividades que se realiza con bajo grado de eficiencia.
- n) **Transparencia.-** Es el medio de mostrar que la organización ha utilizado buenas prácticas en la gestión de los fondos y alcanza los fines por las que ha sido creada.

### CAPITULO III

#### PRESENTACIÓN, ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

##### 1. Importancia de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas.

¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de los principios contables en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas?

TABLA 1

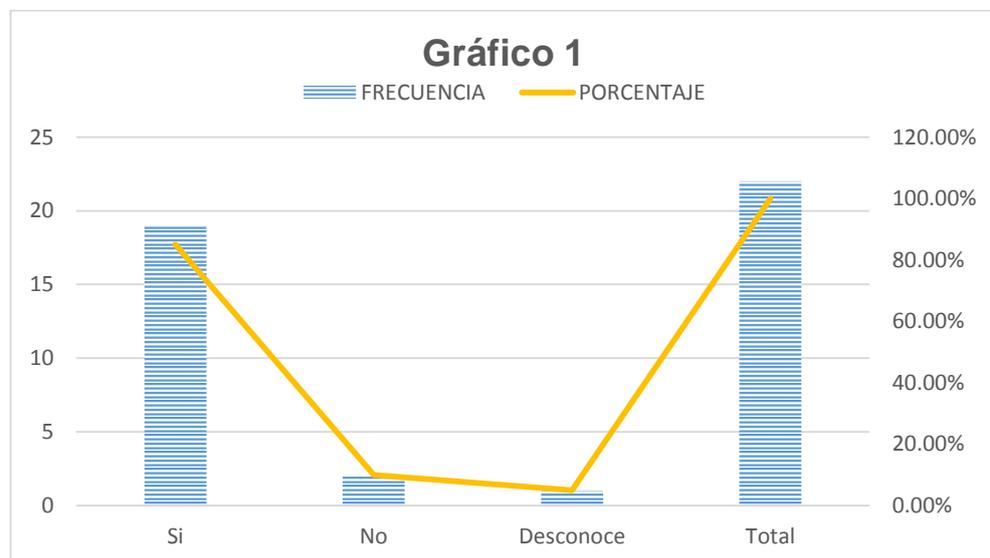
ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
Total	22	100.00 %

Fuente: Propia de la Investigación

De la tabulación de las frecuencias, encontramos que los empresarios, contadores y administradores de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, consideran en un (86%)

es importante la aplicación de los principios contables, en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas, mientras el 9% no lo considera, y un 5% desconoce sobre la aplicación de estos principios.

La gran mayoría coincide en que la aplicación de los mencionados principios, les permite mantener uniformidad en el registro de operaciones, además de brindar mayor entendimiento en la lectura de los estados financieros, principalmente, frente a entidades bancarias y financieras. Llama la atención el porcentaje de personas que desconocen acerca de la existencia de los principios contables.



Fuente: Tabla 1

## 2. La aplicación de los principios contables en la exposición de los estados financieros.

¿En su opinión, la no aplicación de los principios contables influye en el nivel de exposición de los estados financieros?

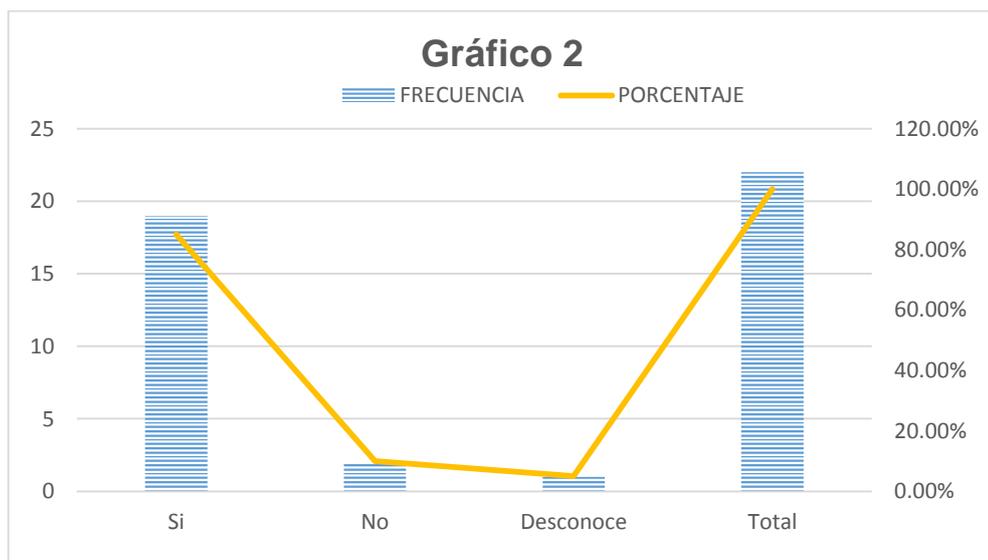
TABLA 2

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación

Al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que el 86% de los empresarios, contadores y administradores de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, consideran que la no aplicación de los principios contables influye en el nivel de exposición de los estados financieros, un 9% no considera, y el 5% desconoce si influyen en su exposición.

Se evidencia que la mayoría considera que al no existir una necesidad de exposición de los estados financieros, la aplicación de los principios contables se hace poco común, es decir que consideran que si no existiera una exigencia de exhibir los estados financieros no se hace necesaria la aplicación.



Fuente: Tabla 2

### 3. La auditoría financiera genera confianza en la toma de decisiones.

¿Considera Ud. que, la auditoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones?

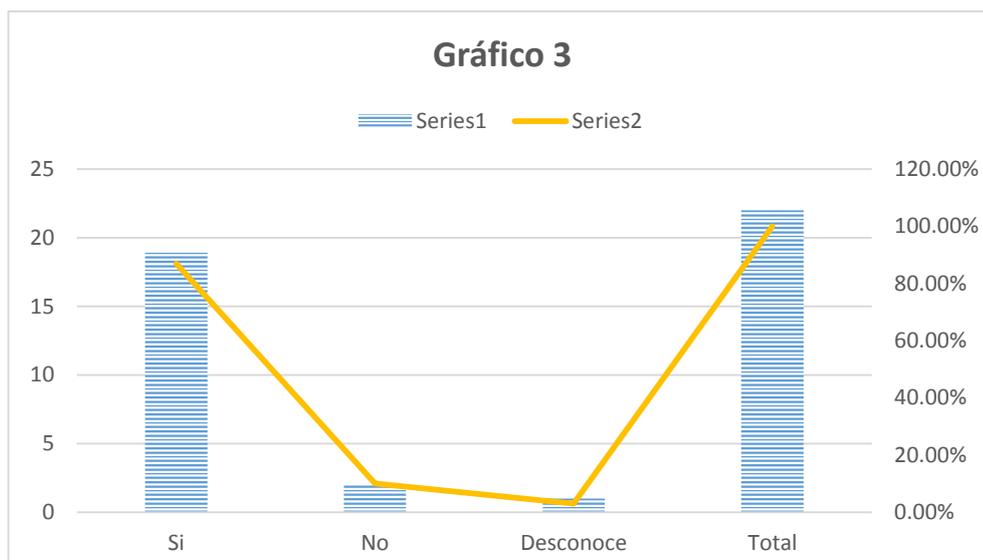
TABLA 3

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
Total	22	100.00 %

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos se advierte, que los empresarios, contadores y administradores de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, consideran en un 86% que la auditoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones de la empresa, un 9% considera que no, y un 5% desconoce si genera confianza.

Tal como se aprecia en la parte numérica y estadística, se encuentra que la mayoría considera que ante la opinión favorable de una auditoría financiera, las decisiones que se toman se realizan en un ambiente de mayor confianza, ya que saben que la uniformidad en la aplicación de principios brindará consistencia en la aplicación y desarrollo de las decisiones que se adopten.



Fuente: Tabla 3

#### 4. La utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial.

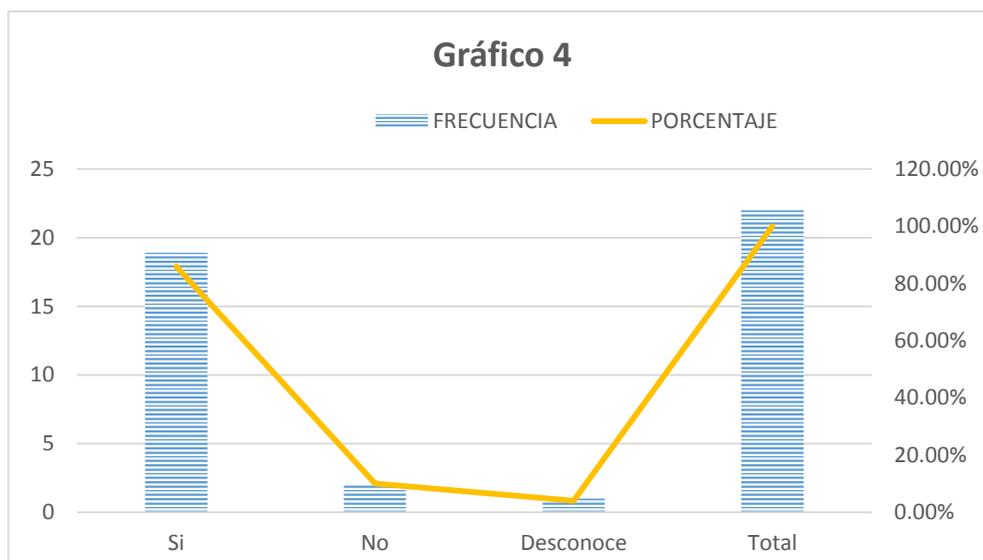
¿Cree Ud. que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial de las medianas empresas?

TABLA 4

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% considera que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos influye en la gestión empresarial, un 9% considera que no influye y un 5% expresaron desconocer si existe influencia.



Fuente: Tabla 4

## 5. Importancia de las metas alcanzadas al final del ejercicio.

¿Cree Ud. importante la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio en las medianas empresas?

TABLA N° 05

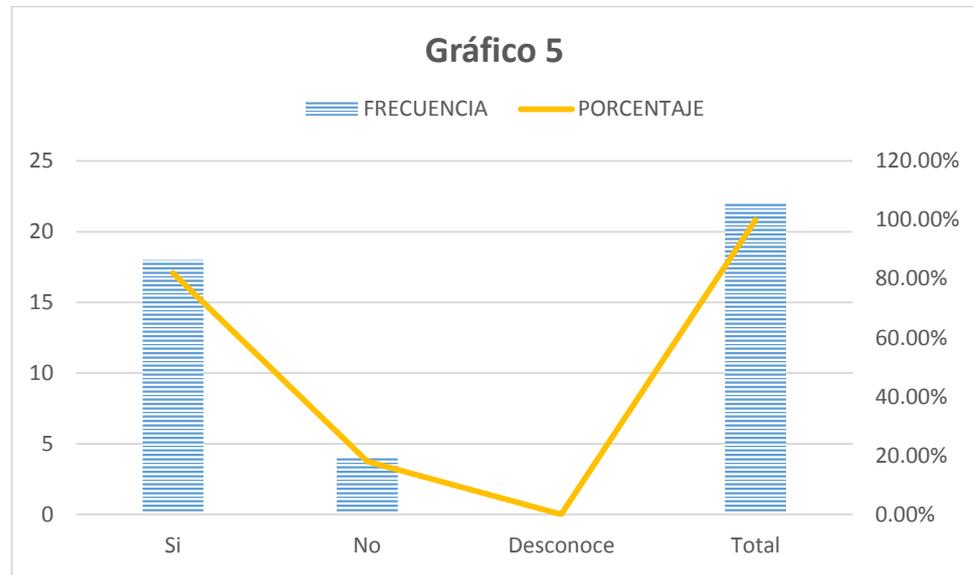
ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	18	82.00 %
No	4	18.00 %
Desconoce	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 82% consideran la importancia de identificar los logros por cada meta planteada al inicio de un periodo y un 18% no considera importante.

Al respecto, las respuestas presentadas a la pregunta, demuestran que efectivamente, los empresarios, contadores y administradores manifestaron que la identificación de las metas les ha permitido fortalecer áreas donde no se venía gestionando bien, con posibilidad

incluso de siempre darle apertura a nuevas ideas que establecen nuevas metas.



Fuente: Tabla 5

## 6. Los resultados financieros nos permiten conocer el resultado de la gestión.

¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima?

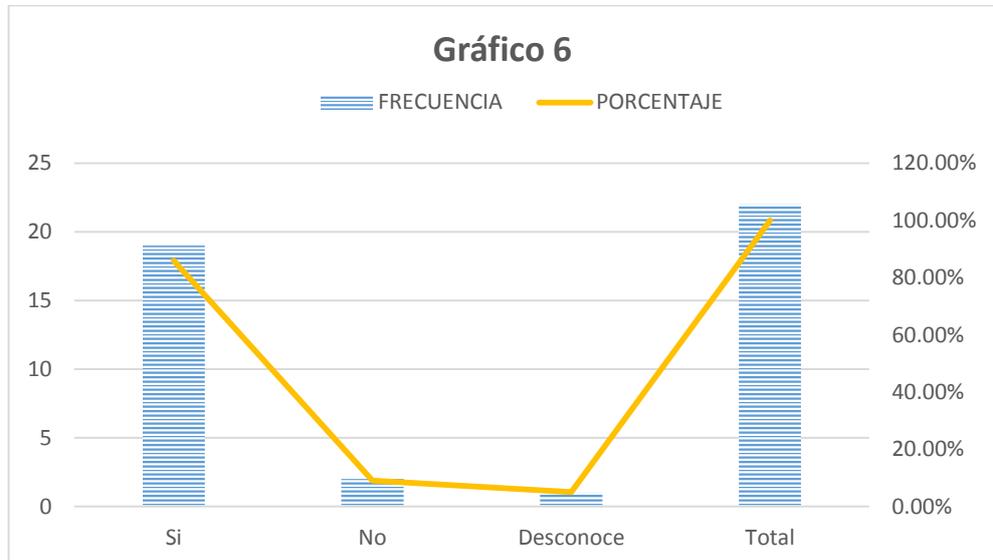
TABLA N° 06

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% considera que la integridad de los estados financieros, si permite conocer el resultado de

la gestión en forma óptima, un 9% considera que no lo permite y un 5% expresaron desconocer.



Fuente: Tabla 6

### 7. La auditoría financiera influye en la mejora de la gestión.

¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de las medianas empresas?

TABLA N° 07

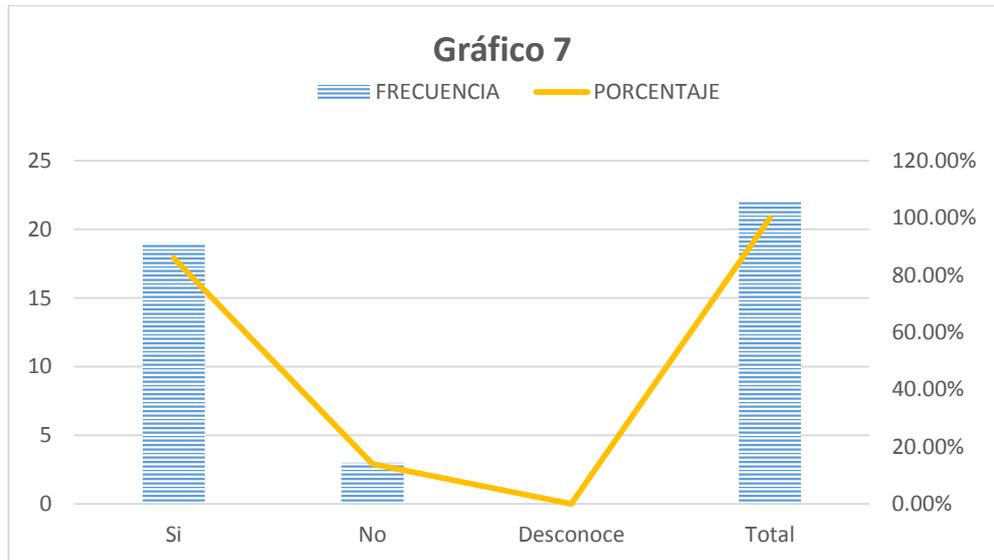
ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	3	14.00 %
Desconoce	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% considera que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de las medianas empresas, un 14% considera que no.

Tal como se aprecia en la parte numérica y estadística, se encuentra que el mayor grupo de personas entre empresarios, contadores y administradores mantienen la idea de que con la auditoría financiera se mejora la gestión empresarial, en el sentido que con un dictamen de

auditoría favorable se puede tener acceso a financiamientos externos y a líneas de créditos frente a proveedores, entre otras opciones.



Fuente: Tabla 7

## 8. Nivel de eficiencia de las operaciones.

¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de las medianas empresas?

TABLA N° 08

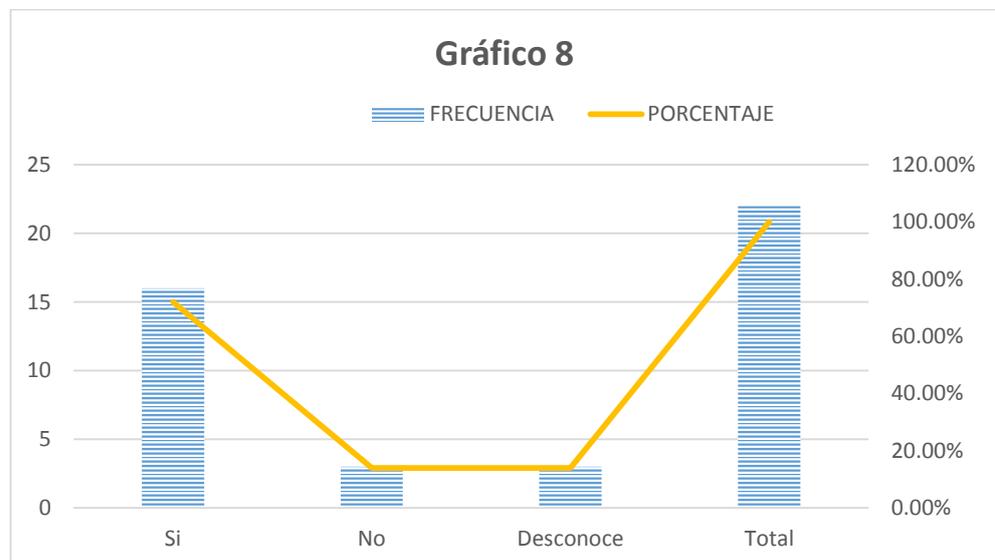
ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	72.00 %
No	3	14.00 %
Desconoce	3	14.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 72% consideran que la eficiencia en las operaciones influye en la rentabilidad, un 14% considera que no y un 14% expresaron desconocer la influencia.

Se evidencia que la mayoría de personas entre empresarios, contadores y administradores consideran que tener eficiencia en las operaciones les permite generar rentabilidad. Es decir que si cumplen

con sus operaciones en los términos adecuados, esto les permite generar rentabilidad para la empresa.



Fuente: Tabla 8

## 9. Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

¿Cree Ud. que el grado de implementación de controles es necesario en una mediana empresa?

TABLA N° 09

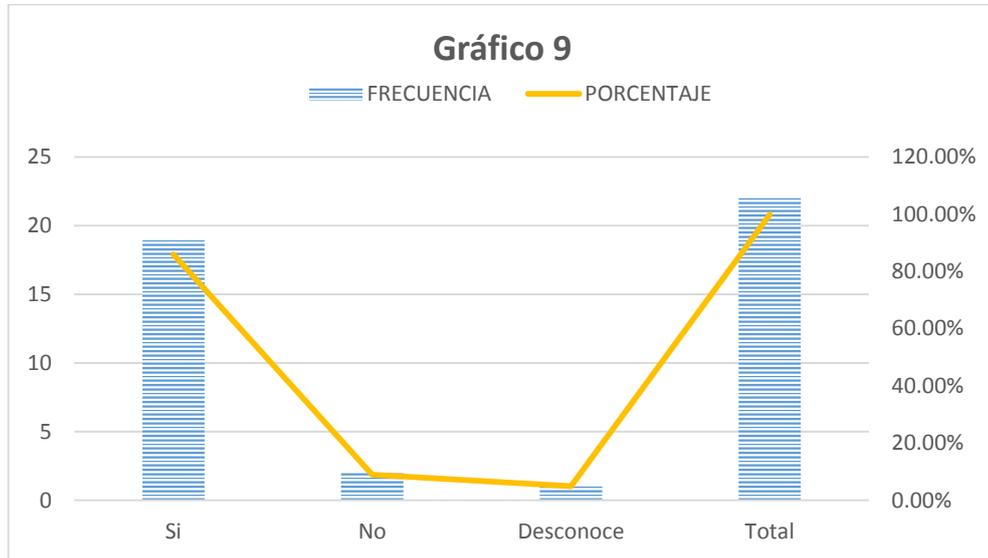
ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% consideran que la implementación de controles es necesaria en una mediana empresa, un 9% considera que no y un 5% indicaron desconocer su necesidad.

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran que efectivamente los controles pueden fortalecer a una mediana empresa, permitiéndole el crecimiento y mejoras en sus procesos. Estos efectos

solo se pueden percibir en una empresa que efectuó efectivamente la implementación de un sistema de control.



Fuente: Tabla 9

**10. La conducción de las empresas mejora con la implementación de recomendaciones.**

¿Considera que la conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría?

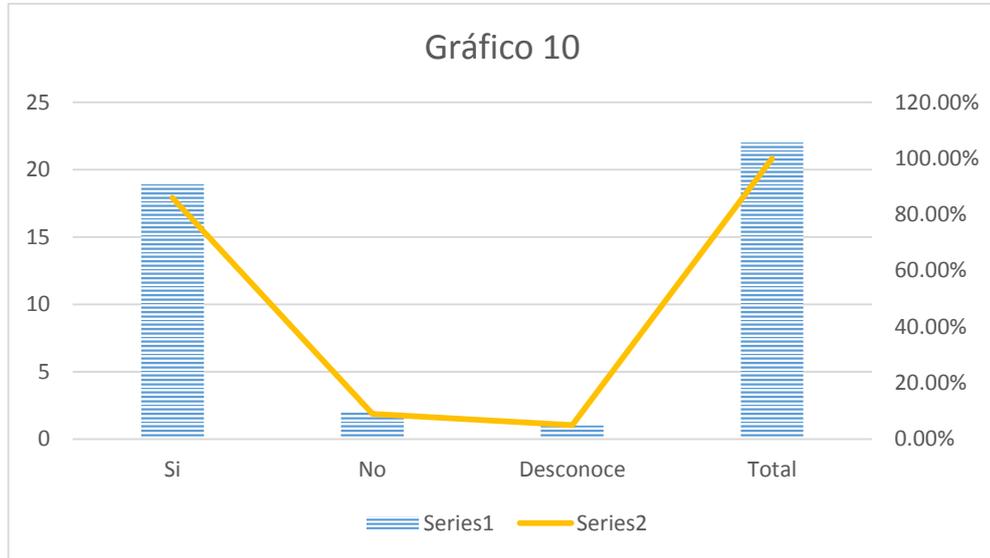
TABLA N° 10

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% consideran que la conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría, un 9% no los considera así, y un 5% expresaron desconocer.

De la evaluación de los resultados comentados, los empresarios, contadores y administradores muestran que las auditorías le sugieren recomendaciones que les permiten efectuar mejoras en la conducción de las empresas.



Fuente: Tabla 10

### 11. Cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresas.

¿Cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido por la empresa?

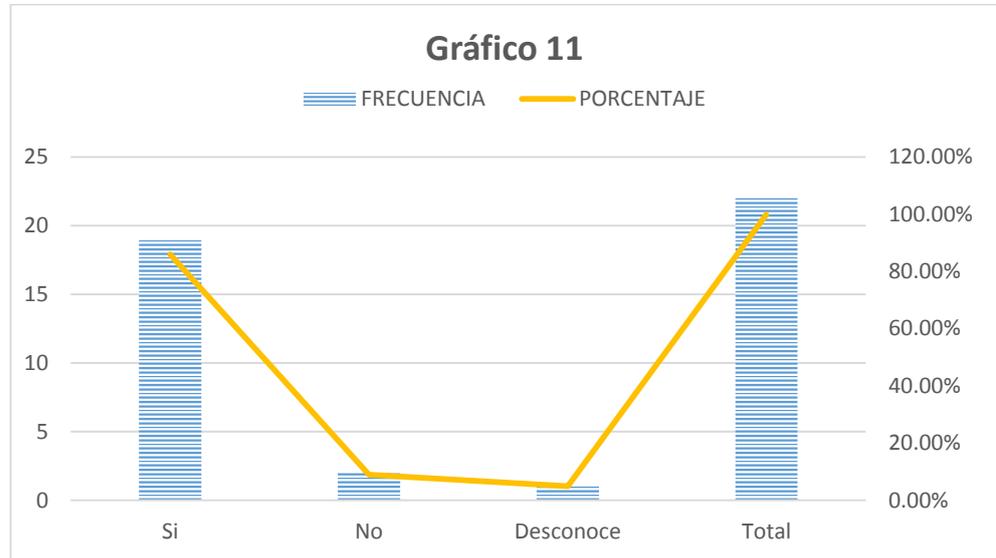
TABLA N° 11

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	2	9.00 %
Desconoce	1	5.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% consideran importante la identificación de debilidades de control producto de la

evaluación de la estructura de control interno establecido, un 9% no lo considera importante, y un 5% expresaron desconocer su importancia.



Fuente: Tabla 11

## 12. Tipo de planeación para el desarrollo de proyectos.

¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos?

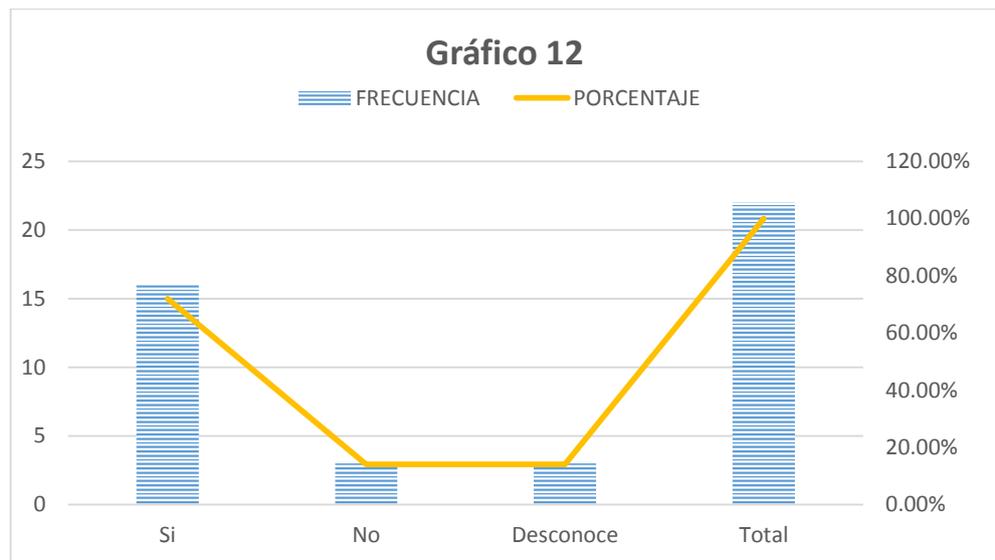
TABLA N° 12

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	72.00 %
No	3	14.00 %
Desconoce	3	14.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 72% consideran importante el tipo de planeación efectuado en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos, un 14% no lo considera así, y un 14% expresaron desconocerlo.

Tal como se aprecia en la parte numérica y estadística, se encuentra que los empresarios, contadores y administradores muestran su interés en el tipo de planeación que se debe efectuar para el desarrollo de sus proyectos, ya que puede optarse por planeación a corto plazo, largo plazo, inversiones permanentes, entre otras.



Fuente: Tabla 12

### 13. Transparencia de la gestión.

¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en las medianas empresas?.

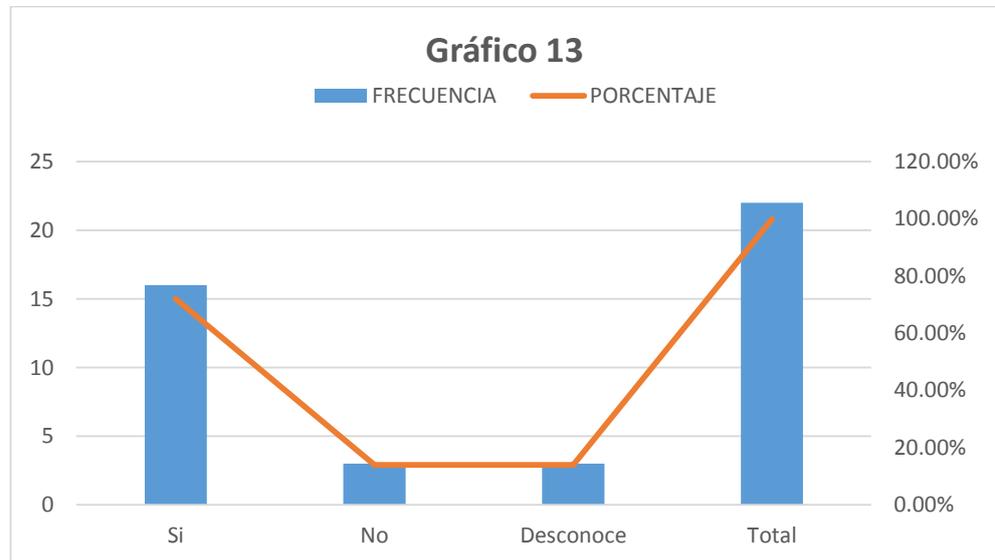
TABLA N° 13

ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	16	72.00 %
No	3	14.00 %
Desconoce	3	14.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 72% consideran importante la transparencia de la gestión en las medianas empresas, un

14% no lo considera importante, y un 14% expresaron desconocer la importancia.



Fuente: Tabla 13

#### 14. Gestión de medianas empresas.

¿Considera Ud. que la gestión empresarial de las medianas empresas es aceptable?

TABLA N° 14

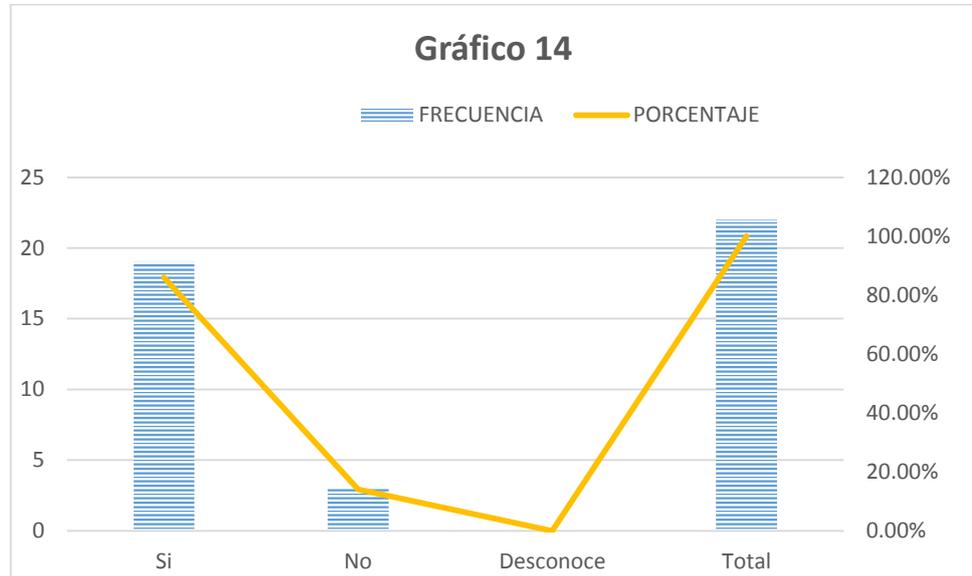
ASEVERACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.00 %
No	3	14.00 %
Desconoce	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100.00 %</b>

Fuente: Propia de la Investigación.

De los datos obtenidos, encontramos que el 86% consideran que la gestión empresarial en las medianas empresas es aceptable, un 14% no lo considera aceptable.

Tal como se aprecia en la parte numérica y estadística, se encuentra que los empresarios, contadores y administradores coinciden en que no

todas las medianas empresas obtienen una gestión aceptable, dado principalmente a la informalidad que puede existir al ser la mayoría de estas medianas empresas, empresas multifamiliares.



Fuente: Tabla 14

## CONCLUSIONES

1. Los datos obtenidos en la investigación, nos permitió conocer el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, las mismas que influyen en el nivel de eficiencia de las operaciones.
2. Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
3. Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión.
4. Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros, disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por la empresa.
5. Los datos obtenidos permitió precisar que el porcentaje de metas alcanzadas influye en la planeación para el desarrollo de proyectos.
6. En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que más medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, implementen las auditorías financieras, toda vez que los resultados de la misma además de revisar y examinar los estados financieros van a facilitar encontrar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa en un horizonte contiguo debido a que dará confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión real y apropiada para la toma de decisiones.
2. La adecuación de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a las medianas empresas, permitirá actualizar los controles internos de la organización, brindándole los atributos que necesitan los estados financieros para enfrentarse a la estandarización internacional.
3. Es oportuno que las decisiones empresariales en lo concerniente a la presentación de los estados financieros de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo, deben estar encaminadas a ser razonables, exentas de errores materiales, uniformidad de presentación, entre otros; con el fin que se brinde seguridad a los diferentes usuarios sobre la presentación de los estados financieros.
4. Se recomienda a las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo asesorarse para conocer e implementar las normas de auditorías financieras de acuerdo a la legislación vigente.
5. Las Entidades del Estado deben articularse para fomentar, capacitar y asesorar a las medianas empresas de acuerdo a sus competencias para la sostenibilidad en el mercado internacional.
6. Recomiendo que las universidades enfatizen los cursos de auditorías financieras, del mismo modo prioricen convenios con instituciones privadas para ejercer prácticas profesionales en auditorías.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- A. Arens, Alvin y James, k. Loebbecke. Auditoria: un enfoque integral, Editorial Hall Hispanoamericana S.A., México D.F., 2006, pp. 918.
- Álvarez Illanes, Juan Francisco. Auditoria gubernamental integral: técnicas y procedimientos, editorial instituto pacifico s.a.c., primera edición, Lima-Perú, 2007, pp. 10007.
- Boch Juan R. y Vítale Arturo M., “Balances, auditoría y control” tomo ii, pp.241, ediciones Bach, México, 2003, pp. 549.
- Bravo Cervantes, Miguel H. Auditoría integral: Evaluación y análisis de todas las áreas funcionales de una empresa acorde con los principios, métodos y procedimientos actualizados, editorial fecat E.I.R.L., segunda edición, Lima-Perú, 1998, pp. 774.
- Butler, Robert y Anthony J., Alizzi. La gestión de tesorería y los ratios financieros, Editorial New York Institute of Finance, Estados Unidos, 2005, pp. 587.
- Cashin J., Newwirth P. y Levy J. “Manual de auditoria” Vol. 1, Editorial Prentice, México, 2003, pp. 356.
- Coopers & Lybran. Los nuevos conceptos del control interno, ediciones Díaz de Santos, S.A., Madrid – España, 2010, pp. 572.
- Deliebes Setien José. Mandos medios en administración, editorial paraninfo, cuarta edición, Madrid – España, 2005, pp. 286.

# **ANEXOS**

## ANEXOS N° 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TITULO: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – 2016.

**AUTOR: Bach. LIZ KELLY SALVADOR SALAZAR**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA
<p><b>PRINCIPAL:</b></p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo - 2016?</p> <p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <p>1.- ¿Cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones?</p> <p>2.- ¿Cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa?</p> <p>3.- ¿Qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría?</p>	<p><b>PRINCIPAL:</b></p> <p>Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo.</p> <p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <p>a). Conocer cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>b). Precisar cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>c). Precisar qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p>	<p><b>PRINCIPAL:</b></p> <p>El uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo - 2016.</p> <p><b>SECUNDARIO:</b></p> <p>a) El grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>b) El nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>c) La cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera influye en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p>	<p><b>INDEPENDIENTE:</b></p> <p>X. Auditoría financiera.</p> <p><b>DEPENDIENTE:</b></p> <p>Y. Gestión de las medianas empresas</p>	<p>X<sub>1</sub>.- Grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas.</p> <p>X<sub>2</sub>.- Nivel de riesgo exposición de los estados financieros.</p> <p>X<sub>3</sub>.- Cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera.</p> <p>Y<sub>1</sub>.- Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>Y<sub>2</sub>.- Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>Y<sub>3</sub>.- Porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p>	<p>Número de empresarios, contadores y administradores, encuestados en la Provincia de Coronel Portillo - 2016</p> <p>Número de empresarios, contadores y administradores, encuestados en la Provincia de Coronel Portillo - 2016</p>	<p>Investigación aplicada, con un nivel Descriptivo,</p> <p>Métodos: Descriptivo comparativo, crítico, estadístico, analítico.</p>	<p><b>POBLACIÓN:</b></p> <p>28 constituida por empresarios, Contadores, administradores, de las Medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo.</p> <p><b>MUESTRA:</b></p> <p>22 personas entre empresario, contadores y administradores de las medianas empresas industriales de la Provincia de Coronel Portillo.</p>

## ANEXO Nº 02

### FORMATO DE 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 DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2016”**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación.

**1.- ¿En su opinión, indique si es importante la aplicación de los principios contables en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....

**2.- ¿En su opinión, la no aplicación de los principios contables influye en el nivel de exposición de los estados financieros?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....

**3.- ¿Considera Ud. que, la auditoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones?**

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

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

**4.- ¿Cree Ud. que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial de las medianas empresas?**

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

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

**5.- ¿Cree Ud. importante la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio en las medianas empresas?**

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

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

**6.- ¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima?**

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

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

**7.- ¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de las medianas empresas?**

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

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

**8.- ¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de las medianas empresas?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....

**9.- ¿Cree Ud. que el grado de implementación de controles es necesario en una mediana empresa?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....

**10.- ¿Considera que la conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....

**11.- ¿Cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido por la empresa?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....

**12.- ¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos?**

- a) Si ( )
- b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta:

.....

.....

**13.- ¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta:

.....

.....

**14.- ¿Considera Ud. que la gestión empresarial de las medianas empresas es aceptable?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....