

Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
INVESTIGACIÓN

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL,  
FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS  
COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

AUTOR:

PAZOS SALAZAR ADRIAN ZENICHI

ASESORA:

DRA. TEJADA ESTRADA GINA CORAL

JURADO:

DR. VARGAS RUBIO CARLOS ELEUTERIO

DR. VALCÁRCEL ARAGÓN MARIO SABINO

DR. ROJAS GARCÍA JOSÉ DOMINGO

LIMA- PERÚ

2019

**DEDICATORIA:**

A mi esposa, hijo, padre, madre y hermanos

Por el apoyo permanente

En mi desarrollo profesional.

**AGRADECIMIENTO:**

Mi especial agradecimiento para los distinguidos Miembros del Jurado:

**DR. Carlos Eleuterio Vargas Rubio**

**DR. Mario Sabino Valcárcel Aragón**

**DR. José Domingo Rojas García**

Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.

Asimismo, mi agradecimiento para mi asesora:

**DRA. Gina Coral Tejada Estrada**

Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias para todos.

**RESUMEN:**

El presente estudio de investigación denominada **“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”**; se realizó en la ciudad de Lima, tomando como muestra de la investigación 100 personas de las grandes empresas comerciales, con el método descriptivo explicativo, con dos variables para efectos de la recolección y análisis de datos; Auditoría Financiera (variable independiente) y Control financiero, económico y patrimonial (variable dependiente). La información fue procesada y analizada mediante el Sistema SPSS. Los resultados indican que más del 90% de los encuestados acepta que la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

La tesis se ha iniciado con la determinación del problema en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. La pregunta principal es la siguiente: ¿La auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana? La solución se presenta en la siguiente hipótesis principal: La auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En el marco metodológico y teórico de la investigación se busca lograr el siguiente objetivo general:

Determinar la manera como la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**Palabras clave:** Auditoría financiera; información empresarial; control financiero; control económico; control patrimonial; y, empresas comerciales de Lima Metropolitana.

## **ABSTRACT**

The present research study called "THE FINANCIAL AUDIT AS AN INSTRUMENT OF FINANCIAL, ECONOMIC AND PATRIMONIAL CONTROL OF THE LARGE METROPOLITAN LIMA COMMERCIAL COMPANIES, ANALYSIS AND CURRENT PROPOSAL"; was carried out in the city of Lima, taking as sample of the research 100 people from the large commercial companies, with the explanatory descriptive method, with two variables for the purposes of data collection and analysis; Financial Audit (independent variable) and Financial, economic and patrimonial control (dependent variable). The information was processed and analyzed through the SPSS System. The results indicate that more than 90% of the respondents accept that the financial audit provides adequate information for the financial, economic and patrimonial control of the large commercial companies of Metropolitan Lima.

The thesis it has begun with the determination of the problem in the financial, economic and patrimonial control of the large commercial companies of Metropolitan Lima.

The main question is the following:

Will the financial audit provide adequate information for the financial, economic and patrimonial control of the large commercial companies of Metropolitan Lima?

The solution is presented in the following main hypothesis:

The financial audit provides adequate information for the financial, economic and patrimonial control of the large commercial companies of Metropolitan Lima.

In the methodological and theoretical framework of the research, the following general objective is sought: Determine the manner in which the financial audit may provide adequate information for the financial, economic and patrimonial control of the large commercial companies of Metropolitan Lima.

**Keywords:** Financial audit; business information; financial control; Economic control; patrimonial control; and, commercial companies of Metropolitan Lima

## **INTRODUCCIÓN:**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”** se ha desarrollado de la siguiente manera:

El problema se ha identificado en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

La solución está contenida en la auditoría financiera, actividad profesional que aporta información sobre el control interno y la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de este tipo de empresas.

En otro contexto se ha desarrollado el marco metodológico y teórico como lo exige el procedimiento científico y las normas institucionales.

Se ha llegado a contrastar positivamente la hipótesis de la investigación, lo cual es muy positivo.

“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO,  
ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA  
METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”

**ÍNDICE**

Dedicatoria	02
Agradecimiento	03
Resumen	04
Abstract	06
Introducción	08

**CAPÍTULO I:**

**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1 Antecedentes de la investigación	13
1.1.1 Antecedentes contextuales	13
1.1.2 Antecedentes bibliográficos	14
1.2 Planteamiento del problema	17
1.2.1 Descripción de la problemática	17
1.2.2 Problema principal	18
1.2.3 Problemas secundarios	19
1.3 Objetivos de la investigación	19
1.3.1 Objetivo general	19
1.3.2 Objetivos específicos	20
1.4 Justificación e importancia de la investigación	20
1.4.1 Justificación de la investigación	20
1.4.2 Importancia de la investigación	20
1.5 Alcances y limitaciones de la investigación	21
1.5.1 Alcances de la investigación	21
1.5.2 Limitaciones de la investigación	21
1.6 Definición de las variables	22
1.6.1 Definición conceptual	22
1.6.2 Definición operacional	23

**CAPÍTULO II:**

**MARCO TEÓRICO**

2.1 Teorías generales relacionadas con el tema	24
2.1.1 Teoría general de la administración de empresas	24

2.1.2 Teoría general de las finanzas empresariales	26
2.1.3 Teoría general de la contabilidad financiera	27
2.1.4 Teoría general de la prospectiva empresarial	30
2.2 Bases teóricas especializadas sobre el tema	32
2.2.1 Auditoría financiera empresarial	32
2.2.2 Control financiero, económico y patrimonial empresarial	43
2.3 Marco conceptual de la investigación	44
2.3.1 Conceptos de auditoría financiera empresarial	44
2.3.2 Conceptos de control financiero, económico y patrimonial empresarial	51
2.4 Marco filosófico y sociológico de la investigación	61
2.4.1 Marco filosófico de la investigación	61
2.4.2 Marco sociológico de la investigación	61
2.5. Hipótesis de la investigación	63
2.5.1 Hipótesis principal	63
2.5.2 Hipótesis secundarias	63

### **CAPITULO III:**

#### **MÉTODO**

3.1 Tipo de investigación	64
3.2 Nivel de la investigación	64
3.3 Métodos de la investigación	64
3.4 Diseño de investigación	64
3.5 Estrategia de prueba de hipótesis	65
3.6 Variables de la investigación	65
3.7 Población de la investigación	67
3.8 Muestra de la investigación	67
3.9 Herramientas utilizadas en la investigación	68

### **CAPÍTULO IV:**

#### **PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

4.1 Contrastación de la hipótesis	70
4.2 Análisis e interpretación de los resultados	73

### **CAPÍTULO V:**

5.1 Discusión de los resultados obtenidos	93
5.2 Conclusiones	95
5.3 Recomendaciones	96
5.4 Referencias bibliográficas	97

**ANEXOS:**

Anexo No. 1: Matriz de consistencia	99
Anexo No. 2: Instrumento: Encuesta	100
Anexo No. 3: Validación del instrumento por expertos	103
Anexo No. 4: Confiabilidad del instrumento con el alfa de Cronbach	104
Anexo No. 5: Definición de términos	106

## **CAPÍTULO I:**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Delimitación espacial:**

Este trabajo se desarrolló en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

#### **Delimitación temporal:**

Esta investigación ha cubierto el período del año 2016 hasta la actualidad.

#### **Delimitación social:**

La investigación permitió establecer relaciones sociales con las personas relacionadas con las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**Delimitación teórica:** En esta investigación tratará las siguientes teorías:

- Auditoría financiera
- Control financiero, económico y patrimonial empresarial

## **1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1.1. ANTECEDENTES CONTEXTUALES**

Figuroa, A. (2015), en su Tesis: Auditoría financiera para la mejora del control futuro de las empresas; considera que:

Una auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia. Las auditorías financieras, se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera que necesitan. Para llevarse a cabo, y como hemos enunciado previamente, existen una serie de normas o principios que regulan las auditorías que emiten las autoridades de los países conforme a principios enunciados internacionales.

García, L. (2013), en su Tesis: Auditoría financiera una respuesta efectiva para las finanzas y la administración; señala que:

La auditoría financiera es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento; determinar si: i) la información financiera se encuentra

presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y iii) el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

### **1.1.2. ANTECEDENTES BIBLIOGRÁFICOS**

Los antecedentes son los siguientes:

Paredes, B. (2012), en su Tesis: Auditoría financiera para la eficiencia y efectividad en entidades del Estado; establece que:

La eficiencia y la efectividad está relacionado al grado de cumplimiento de los objetivos y metas programados por una entidad, a través del empleo de los recursos financieros, humanos, tecnológico, entre otros; para ello se requiere desarrollar procedimientos de auditoría a medida relacionado al control financiero, económico y patrimonial de la entidad; los mismos que deben estar soportados y evidenciados con la documentación apropiada.

Saavedra, C. (2014), en su Tesis: La Auditoría financiera, herramienta para gestionar eficientemente las empresas; resalta:

La auditoría financiera proporciona amplia información sobre el sistema de control interno y dentro del mismo sobre los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, lo cual resulta de mucha ayuda para planear eficientemente las empresas, también para organizar los recursos, para tomar decisiones bien informadas y para controlar todo lo que pasa en las empresas.

Barrios, S. (2014), en su Tesis: La auditoría financiera en la mejora continua de la empresa moderna:

La auditoría financiera es una actividad productora de información lo cual es de mucha ayuda para la mejora de las inversiones o activos empresariales, también para las deudas empresariales; y claro para el manejo de las ventas empresariales, costos empresariales, gastos empresariales y también resultados empresariales.

Morales, L. (2014), en su Tesis: La Auditoría Financiera y el buen gobierno empresarial; indica que:

La auditoría financiera al determinar la razonabilidad de los estados financieros y estos al contener información sobre los activos, pasivos, patrimonio neto; ventas, costos, gastos y resultados, sin duda es de mucha ayuda para llevar a cabo el buen gobierno empresarial que se basa en un gobierno que presta servicios de calidad y genera valor agregado para el accionista y todos los grupos de interés de una empresa.

Guerra, H. (2012), en su Tesis: Propósitos de la auditoría financiera en la eficiencia de una entidad; señala que:

La auditoría financiera tiene como propósito principal determinar la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas, para lo cual lleva a cabo un examen y mide todo lo que obtiene frente a los criterios de la auditoría financiera, que en este caso son las Normas internacionales de información financiera; luego sobre esos resultados procura la eficiencia de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos de las empresas,

buscando que estos se racionalicen y sean muy provechosos para el cumplimiento de las metas, objetivos y misión de las empresas.

Ponce, F. (2014), en su Tesis: Auditoría y control empresarial; señala que:

La auditoría se hace sobre la evaluación del control empresarial; pero luego sirve para mejorar dicho control empresarial.

La evaluación del control empresarial permite ponderar los procedimientos de auditoría que se van a aplicar con los programas de auditoría correspondientes para determinar la evidencia.

Una vez obtenida la evidencia permite realizar una serie de recomendaciones para mejorar sustancialmente el control en sus distintos tipos, tales como el financiero, económico, patrimonial, contable, administrativo, operativo y otros.

## **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El problema se ha determinado en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

### **1.2.1. DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

Las grandes empresas de Lima Metropolitana, pese al esfuerzo de sus accionistas, directivos, funcionarios y colaboradores en general no han podido librarse de las deficiencias en el control de sus activos, pasivos y patrimonio neto. Estos tres elementos forman parte del *control financiero* que requieren ser reconocidos, medidos, registrados y presentados razonablemente en el estado de situación financiera de dichas empresas. En detalle se aprecia poco control sobre los intereses que ganan las cuentas bancarias y los gastos que les cobran estas entidades; la provisión de ventas, generación de cuentas de cobranza dudosa, provisión de cuentas de cobranza dudosa, castigo de cuentas de cobranza dudosa y recuperación de cuentas por cobrar castigadas; entradas de mercaderías, salidas de mercaderías, saldos de mercaderías, provisión de desvalorización de mercaderías y otros eventos; compra de activos fijos, pago de dichas cuentas, provisión de depreciación, revaluación de activos y otros eventos. Las deficiencias del control se extienden al pasivo, es decir a las deudas de corto, mediano y largo plazo, es decir las deudas con trabajadores, entidades del estado, proveedores, bancos y otras entidades.

En lo referido al *control económico*, el mismo se relaciona con las ventas, costo de ventas, gastos y resultados. Todo lo cual se relaciona con la información contenida en el estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas. Al respecto además de los libros contables oficiales, no se tiene controles especiales para las ventas por productos, por modelos, dentro de la localidad, fuera de la localidad, en moneda nacional y otras monedas. En lo referido al

costo de ventas tampoco se tienen elementos adicionales de control de acuerdo a los tipos, marcas, procedencia y otros conceptos. En lo referido a los gastos solo se tiene a las cuentas contables gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos; en este tipo de control se requiere controles para los gastos de personal, gastos de terceros, gastos por tributos, otros gastos de gestión, gastos financieros por diferentes conceptos, gastos por valuación y deterioro de activos y provisiones.

En lo referido al *control patrimonial*, se ha determinado deficiente manejo del aumento y disminución del capital social en lo referido a acciones preferentes y acciones comunes; capital adicional en cuanto a las primas, capitalizaciones en trámite, reducciones de capital endientes de formalización y otros conceptos; asimismo existen deficientes controles en los resultados no realizados y excedente de revaluación; asimismo se extiende las deficiencias de control en las reservas legales, de reinversión, contractuales, estatutarias, facultativas y otras; incluso las deficiencias del control se extiende a los resultados que no se presentan en forma detallada como utilidades, pérdidas, de ejercicios anteriores, del actual ejercicio y otros.

Si se cuantifican los controles, los resultados promedio en el periodo de estudio es el siguiente: Sobre un 100%, el control financiero solo se realiza en un 62%, el control económico en un 73% y el control patrimonial en un 82%. Todo lo cual denota que se está frente a un problema que requiere una urgente solución.

### **1.2.2. PROBLEMA PRINCIPAL**

¿La auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?

### **1.2.3. PROBLEMAS SECUNDARIOS**

- 1) ¿La planeación de la auditoría financiera podrá suministrar elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?
  
- 2) ¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera podrá facilitar en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?
  
- 3) ¿El informe de la auditoría financiera podrá ayudar al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?
  
- 4) ¿El seguimiento de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Establecer si la auditoría financiera podrá proporcionar elementos para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- 1) Determinar si la planeación de la auditoría financiera podrá suministrar los elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.
  
- 2) Estipular si la ejecución o desarrollo de la auditoría financiera podrá facilitar en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.
  
- 3) Instaurar si el informe de la auditoría financiera podrá ayudar al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.
  
- 4) Comprobar si el seguimiento de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Queda plenamente justificado este trabajo porque busca solucionar la problemática de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

### **1.4.2. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

Se plasma en el aporte para solucionar la problemática de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, mediante la información de la auditoría financiera.

## **1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN**

Este trabajo alcanza a las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

### **1.5.2. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación está limitada a los siguientes elementos:

- 1) Variable dependiente o problema: Control financiero, económico y patrimonial empresarial.
- 2) Variable independiente o solución: Auditoría financiera empresarial
- 3) Dimensión espacial: Grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana
- 4) Dimensión temporal: Del año 2016 hasta la actualidad.

## 1.6. DEFINICIÓN DE LAS VARIABLES

### 1.6.1. DEFINICIÓN CONCEPTUAL

VARIABLE INDEPENDIENTE	VARIABLE DEPENDIENTE
<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL</b></p>
<p>La auditoría financiera empresarial es un examen para determinar la razonabilidad de los estados financieros de las empresas.</p>	<p>El control financiero, económico y patrimonial empresarial, es el conjunto de procedimientos para proteger los recursos, actividades, procesos y procedimientos empresariales</p>

### 1.6.2. DEFINICIÓN OPERACIONAL

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL</b>	<b>CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL</b>
<p>La auditoría financiera empresarial se operacionaliza con la planeación de todos los elementos necesario para llevar a cabo el examen de los estados financieros; luego se ejecuta para obtener evidencia; luego continua con el informe de los auditores independientes y continua con el seguimiento de las recomendaciones para asegurarse que se cumplan y ayuden a las empresas.</p>	<p>El control financiero, económico y patrimonial empresarial se operacionaliza con el control de los activos, pasivos y patrimonio neto; luego continúa con el control de las ventas, costos, gastos y resultado empresarial; asimismo se prolonga con el control del capital social, reservas, resultados acumulados y otros conceptos empresariales. Todo este proceso de control se realiza en un marco de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad empresarial.</p>

## **CAPÍTULO II:**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. TEORÍAS GENERALES RELACIONADAS CON EL TEMA**

##### **2.1.1. TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Robbins, S. y Coulter, M. (2010), en su Libro: Administración; considera lo siguiente:

Cada uno de nosotros tiene una personalidad única; rasgos y características que influyen en la forma en que actuamos e interactuamos con los demás. Cuando describimos a alguien como cálido, abierto, relajado, tímido o agresivo, describimos los rasgos de su personalidad. Una organización también tiene personalidad y es lo que conocemos como su cultura.

Una empresa conocida por su ropa de calle innovadora y de alta calidad, comprende la importancia de la cultura organizacional. Desde que se fundó en 1958, Gore ha utilizado equipos de empleados en una estructura organizacional flexible y no jerárquica para desarrollar sus productos. Los asociados (empleados) de Gore están comprometidos con cuatro principios básicos planteados por Bill Gore, el fundador de la empresa: igualdad entre todos y cada uno de los empleados y con quienes entren en contacto; libertad para alentar, ayudar y permitir a otros asociados aumentar sus conocimientos, habilidades y nivel de responsabilidad; capacidad de hacer compromisos y cumplirlos; y consultar con otros asociados antes de realizar acciones que pudieran afectar la reputación de la empresa.

La cultura de Gore orientada a la gente le ha valido una posición en la lista de Fortune sobre “las 100 mejores empresas para trabajar”, cada año desde que la

lista comenzó en 1998; sólo una de tres empresas ha logrado tal distinción. La cultura organizacional se ha descrito como los valores, principios, tradiciones y formas de hacer las cosas que influyen en la forma en que actúan los miembros de la organización.

En la mayoría de las organizaciones, estos valores y prácticas compartidos han evolucionado con el tiempo y determinan en gran medida cómo se hacen las cosas en la organización. Nuestra definición de cultura implica tres cosas. Primero, es una percepción. No es algo que pueda tocarse o verse físicamente, pero los empleados la perciben según lo que experimentan dentro de la organización. Segundo, la cultura organizacional es descriptiva. Tiene que ver con cómo perciben los miembros la cultura, no con si les gusta. Por último, aunque los individuos pueden tener distintas experiencias, o trabajar en niveles diferentes de la organización, tienden a describir la cultura de la organización en términos similares. Ése es el aspecto compartido de la cultura.

Las investigaciones sugieren que hay siete dimensiones que describen la cultura de una organización. Describir una organización mediante estas siete dimensiones nos da una idea general de la cultura de la organización. Con frecuencia, en muchas de ellas una dimensión cultural se enfatiza más que las otras y básicamente forma la personalidad de la compañía y cómo trabajan sus miembros. Por ejemplo, en Sony Corporation, el enfoque está en la innovación de productos (innovar y arriesgarse). La empresa “vive y respira” el desarrollo de nuevos productos, y el comportamiento de los empleados apoya ese objetivo. Por el contrario, Southwest Airlines ha hecho que sus empleados sean la parte central de su cultura (orientación a la gente).

### 2.1.2. TEORÍA GENERAL DE LAS FINANZAS EMPRESARIALES

Court, E. (2010), en su Libro: Finanzas Corporativas; se considera que:

Las finanzas empresariales o también llamadas Finanzas Corporativas ya no son una ciencia aislada del resto de factores económicos, en la actualidad hay que abordar el estudio de la problemática de la empresa teniendo en cuenta sus relaciones con el sistema en el cual se desenvuelve, del país donde tiene sus operaciones y de lo que ocurre en el resto del mundo, sobre todo en los países desarrollados o bien aquellos que por la intensidad de relaciones económicas y comerciales con el país donde se desarrolla la actividad pueden afectar el entorno económico de éste. Por eso este libro comienza con un enfoque de la coyuntura y su impacto en el funcionamiento de las empresas.

El concepto básico de este enfoque es poder analizar la empresa globalmente, es decir, un enfoque que considere las interconexiones que existen entre los diferentes departamentos o secciones como marketing, ventas, operaciones, producción, etc. Y una vez que se ha comprendido este conjunto de relaciones, analizar cómo el ambiente externo influye en el comportamiento de las variables internas. En lo relacionado con el análisis financiero, el enfoque tradicional no contempla tres características de las empresas actuales: 1. Que las empresas no pueden ser vistas únicamente como una suma de partes, en realidad hay una relación de causa efecto que lleva a pensar en metodologías de análisis que consideren relaciones biunívocas entre todas las variables. 2. El concepto generalizado que las empresas están en equilibrio, lo cual desconoce el comportamiento dinámico de las mismas. En la realidad las empresas están permanentemente en desequilibrios y dependerá de la gestión de sus directivos que éstas retomen su equilibrio o manejen el desequilibrio. 3. El concepto

social, las empresas tienen varios “clientes”: los accionistas, los trabajadores, los proveedores, los clientes propiamente dichos, los bancos, la administración pública, las regulaciones y muchos otros.

### **2.1.3. TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

Soriano, J. (2014), en su Libro: Introducción a la contabilidad y las finanzas; se tiene:

La contabilidad financiera es la contabilidad oficial en muchos países del mundo y la misma proporciona amplia información financiera, económica, patrimonial y de otro tipo de las empresas. Las empresas tienen operaciones con activos, pasivos, patrimonio neto; ventas, costo de ventas, gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos; asimismo sobre actividades de operación, inversión y financiamiento; todo lo cual está en los estados financieros de las empresas. De estos estados aparece el resultado, es decir beneficio o pérdida de las empresas que es un dato muy importante para las gerencias empresariales.

La contabilidad es la herramienta empresarial que facilita el beneficio o pérdida de las empresas. El beneficio es lo que permite a las empresas alcanzar sus objetivos y sobrevivir. No sólo es importante en las empresas lucrativas (cuyo objetivo es ganar dinero) sino también en empresas sin ánimo de lucro ya que ninguna organización puede mantenerse generando pérdidas. Por este motivo, el análisis de la capacidad de generación del beneficio constituye uno de los temas más importantes dentro del análisis de la empresa. El beneficio se genera cuando los ingresos superan a los gastos. Por lo tanto, el análisis de la capacidad para generar beneficios implica el análisis de las ventas y de los gastos. Para cualquier empresa es un objetivo primordial conseguir una buena cifra de ventas. Para analizar las ventas se pueden utilizar los siguientes

ratios: 1) Crecimiento de las ventas: Consiste en comparar las ventas de diferentes ejercicios y se calcula como se muestra a continuación:  $\text{Crecimiento de ventas} = \frac{\text{Ventas último año} - \text{Ventas año anterior}}{\text{Ventas año anterior}}$ . Este ratio debería ser lo más elevado posible. Es importante tener en cuenta el papel que la inflación puede jugar al calcular este ratio. La inflación es el incremento en el nivel general de precios de los productos. La inflación implica que no sean comparables magnitudes económicas de ejercicios diferentes, es decir, las ventas del último año serán superiores por el efecto de la inflación. Por este motivo, lo óptimo sería que el valor del ratio sea superior a la inflación. Las ventas son un importante determinante del beneficio, si las ventas se estancan o disminuyen se puede reducir el beneficio o incluso se pueden producir pérdidas. En este caso es conveniente revisar el plan de marketing para elevar las ventas.

Cuota de mercado: Este ratio proporciona información sobre la cuota de mercado que tiene la empresa en el sector en el que opera. Se calcula de la siguiente manera:  $\text{Cuota de mercado} = \frac{\text{Ventas de la empresa}}{\text{Ventas del sector}}$ . el valor óptimo es que sea elevada y que se incremente con el paso del tiempo. Si se reduce puede indicar que la empresa está perdiendo competitividad. En cualquier caso, para incrementar las ventas y ganar cuota de mercado, es necesario revisar el plan de marketing de la empresa.

Innovación: Este ratio permite valorar el peso que tienen las ventas de nuevos productos en relación al total de ventas de la empresa. Se calcula así:  $\text{Innovación} = \frac{\text{Ventas de nuevos productos}}{\text{Ventas totales}}$ . Se consideran nuevos productos aquellos que se han introducido en el mercado en los últimos dos años. Interesa que sea lo más elevado posible ya que de lo contrario implica que la empresa no es innovadora y en este caso sería conveniente invertir en innovación.

Análisis de los gastos. Son muchas las empresas que tienen un volumen de ventas muy importante y una cuota de mercado muy elevada pero que acaban teniendo pérdidas por no llevar a cabo una buena política de control de gastos. Para analizar los gastos lo que se suele hacer es comparar el peso de cada concepto de gasto en relación a las ventas. Por ejemplo, para el consumo de material sería: Consumo de materiales entre Ventas. Interesa que estos ratios sean lo más reducidos posible. Para llevar a cabo este análisis es muy útil expresar la cuenta de pérdidas y ganancias en porcentajes.

Rentabilidad. La rentabilidad mide la capacidad de generar beneficios de una empresa en relación a lo que necesita para llevar a cabo su actividad (activos y fondos propios). Para analizar la rentabilidad se utilizan estos ratios: Rentabilidad de los fondos propios: Este ratio relaciona el resultado generado con el patrimonio neto. También se denomina ROE (del inglés return on equity). Rentabilidad de fondos propios es igual al resultado entre el patrimonio neto. Para que la empresa sea rentable para los accionistas es preciso que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a la rentabilidad que los accionistas podrían obtener en otras inversiones de riesgo similar. Esto es lo que se denomina coste de oportunidad. Este ratio, por lo tanto, debe ser mayor que el coste de oportunidad de los accionistas. Para conocer el Rendimiento del activo: Este ratio informa del beneficio generado por el activo. De este modo el ratio es rendimiento del activo es igual a Beneficio antes de intereses e impuestos (BAII) entre el activo total. Se utiliza el beneficio antes de intereses e impuestos para no tener en cuenta la manera en que se ha financiado el activo. El rendimiento del activo también se denomina ROI (del inglés return on investments). Se puede descomponer en margen y rotación para analizar sus determinantes. Son muchos los ratios que se pueden determinar y son la base para la toma de decisiones, pero todo se puede hacer sobre la base de la información contenida en la contabilidad financiera de las empresas.

#### **2.1.4. TEORÍA GENERAL DE LA PROSPECTIVA EMPRESARIAL**

Wheelen, T. y Hunger, J. (2014), en su Libro: Administración estratégica y política de negocios; se tiene lo siguiente:

Las modernas empresas tienen que hacer de la estrategia una prospectiva y en ese marco tienen que ser socialmente responsables; sin ese sello la prospectiva o futuro de muy largo plazo no se relaciona. Al respecto el concepto de responsabilidad social propone que una corporación privada tiene responsabilidades con la sociedad que van más allá de obtener utilidades. Con frecuencia, las decisiones estratégicas afectan no sólo a la corporación. Por ejemplo, una decisión de reducción que requiera cerrar algunas plantas y discontinuar líneas de productos afecta no sólo a la fuerza laboral de la empresa, sino también a las comunidades donde se ubican las plantas y a los clientes que se quedan sin otra fuente que les provea el producto discontinuado. Las decisiones para subcontratar manufactura, desarrollo de software o servicio al cliente a contratistas de otros países ejercen un efecto importante no sólo en las utilidades de la empresa. Las decisiones de este tipo han permitido que muchos cuestionen la pertinencia de ciertas misiones, objetivos y estrategias de las corporaciones empresariales. Los administradores deben saber manejar estos conflictos de intereses de manera ética para formular un plan estratégico viable.

Responsabilidades de las empresas comerciales: Milton Friedman y Archie Carroll ofrecen dos enfoques contrastantes de las responsabilidades de estas empresas con la sociedad. El Enfoque tradicional de Friedman de la responsabilidad empresarial: Milton Friedman argumenta en contra del concepto de responsabilidad social y urge a regresar a una economía mundial liberal con un mínimo de regulaciones gubernamentales. Según él, una persona que actúa “responsablemente”, esto es, disminuye el precio del producto de la empresa para evitar la inflación, realiza gastos

para reducir la contaminación o contrata a desempleados absolutos, está gastando el dinero del accionista en un interés social general. Incluso si el accionista le da permiso o la estimula a hacerlo, la persona de negocios seguiría actuando con base en motivos distintos al económico y podría, a largo plazo, perjudicar a la misma sociedad que la empresa trata de ayudar. Al asumir la carga de estos costos sociales, la empresa pierde eficiencia, ya sea porque los precios aumenten para pagar el incremento de los costos o porque la inversión en nuevas actividades y la investigación se pospongan. Estos resultados afectan negativa, o quizá fatalmente, la eficiencia a largo plazo de las empresas. Por lo tanto, Friedman se refirió a la responsabilidad social de una empresa como una “doctrina fundamentalmente subversiva” y declaró que: Existe una y sólo una responsabilidad social de la empresa: usar sus recursos y participar en actividades diseñadas para incrementar sus utilidades mientras permanezca dentro de las reglas del juego, es decir, siempre que participe en una competencia abierta y libre sin engaño ni fraude. Según el razonamiento de Friedman, la administración de General Mills era claramente culpable de despilfarrar los activos corporativos y afectar negativamente la riqueza de los accionistas. Los millones de dólares que se gastaron en servicios sociales se pudieron haber invertido en el desarrollo de nuevos productos o devuelto como dividendos a los accionistas. En lugar de que la administración de General Mills actuara por cuenta propia, los accionistas podrían haber decidido a qué organizaciones de beneficencia deseaban apoyar. Cuatro responsabilidades empresariales según Carroll: El argumento de Friedman de que la meta principal de la empresa es la maximización de las utilidades es sólo un aspecto de un debate continuo en relación con la responsabilidad social corporativa (RSC).

## **2.2. BASES TEÓRICAS ESPECIALIZADAS SOBRE EL TEMA**

### **2.2.1. AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL**

Cashin, J. (2014), la auditoría financiera es:

La evaluación de los activos, pasivos, patrimonio neto; ventas, costos, gastos y resultados de las empresas con el fin de determinar si están de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera.

La auditoría financiera es una suerte de diagnóstico empresarial, que puede tener diversos objetivos, cada vez es más valorado por los administradores y dirigentes. Es útil en las situaciones de demanda de financiamiento o de venta de las empresas, pero también constituye una herramienta de buena administración y de vigilancia estratégica. Sus campos de aplicación son tan diversos como sus usuarios potenciales. Tal vez se desee medir el desempeño de la empresa, su capacidad para innovar, su vulnerabilidad y sus métodos de trabajo, entre muchos otros factores.

En un sentido amplio, se puede decir que el diagnóstico o examen de una compañía consiste en evaluar sus fortalezas y debilidades, con la finalidad de prevenir situaciones que pudieran comprometer su desarrollo, o bien, para aprovechar plenamente las condiciones favorables que se presenten, lo que ayudará a determinar las medidas correctivas o proactivas pertinentes.

Cuando el diagnóstico se efectúa con un propósito correctivo, es decir, para remediar las disfunciones de la organización, se analizan los diferentes síntomas que ésta presenta para identificar las causas y encontrar las soluciones adecuadas. También es posible recurrir al diagnóstico con una finalidad estratégica, por ejemplo, antes de emprender un cambio importante o iniciar un proyecto particular. En tal caso, el administrador y/o el dirigente, luego de haber determinado las diferentes oportunidades de negocios,

procederá a analizar las fortalezas y debilidades de su compañía con la finalidad de determinar las mejores medidas que favorezcan el éxito de sus proyectos.

La auditoría financiera como el diagnóstico empresarial necesitan de una metodología para poder llevarse a cabo. Para realizar un diagnóstico adecuado, el analista debe: 1. determinar los objetivos que se persiguen; 2. recabar la información necesaria; 3. organizar los datos y efectuar un análisis preliminar; 4. reunir a los dirigentes para confirmar las impresiones que arroja el análisis preliminar y determinar si se requiere información adicional; y 5. profundizar en el análisis, formular conclusiones y recomendaciones, así como elaborar un plan de acción.

Herrador, T. (2014), la auditoría financiera es:

Una actividad profesional que busca determinar la razonabilidad en la presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos en el marco de las Normas internacionales de información financiera utilizadas como criterios de auditoría frente a las evidencias determinadas por los auditores al aplicar sus procedimientos correspondientes.

El análisis de los estados financieros de una empresa, con la finalidad de elaborar un diagnóstico, requiere la comparación de los datos estudiados con los de un grupo muestra, o bien, con normas teóricas o empíricas. Por lo que se refiere a los resultados de las empresas existen pocas normas teóricas que toman en cuenta la situación particular de la empresa estudiada. La búsqueda de una norma o de un grupo muestra no es una labor sencilla, pues las diferencias individuales que caracterizan a las empresas son numerosas. En las grandes organizaciones, el proceso de producción y el de administración tienen cierta homogeneidad. Por lo tanto, si todo lo demás permanece igual, es fácil hacer la comparación. En el caso de las empresas, el problema es bastante más complejo. Para conformar un grupo de referencia, los diferentes

manuales de finanzas recomiendan tomar en cuenta las dimensiones de las compañías y del sector industrial correspondiente. Estos dos elementos son materia de un número importante de artículos que demuestran su influencia sobre los resultados financieros.

La relación entre las dimensiones de la empresa y sus resultados financieros se ha estudiado de manera suficiente en la bibliografía de finanzas; tales estudios destacan la importancia de comparar las empresas entre sí y no con organizaciones de mayores dimensiones. Sin embargo, al hacerlo, sólo se considera una de las numerosas particularidades que distinguen a las empresas de otras entidades.

Osorio, L. (2014), la auditoría financiera o auditoría de estados financieros:

Está orientada a examinar el contenido de los ciclos operacionales de las empresas, teniendo en cuenta que cada ciclo está comprendido por varios rubros de los estados financieros, tales como: compras, tributos, cuentas por pagar y efectivo y equivalentes de efectivo. Asimismo, costo de ventas, ventas, cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo. En todo momento se evalúa la razonabilidad de los componentes de los estados financieros.

Aun cuando los estados financieros se utilizan con frecuencia para el diagnóstico de la empresa, hay que recordar que tienen importantes limitaciones: Se basan en los costos históricos; por lo tanto, miran hacia el pasado. Tienen una escasa capacidad para pronosticar el futuro. Se tardan en reflejar los cambios que experimenta la organización. No toman en consideración el capital intangible. Presentan las estrategias de innovación como gastos y no como vectores del desempeño en el futuro. No permiten determinar rápidamente las medidas necesarias para corregir las situaciones problemáticas.

Estas limitaciones reconocidas podrían alentar a muchos investigadores a concebir nuevos modelos para medir y administrar el desempeño de las empresas en las cuales existen pocos datos financieros. Recordemos que un diagnóstico debe permitir al analista formular recomendaciones a la medida de la empresa. Por lo tanto, hay que ir más allá de los datos financieros, los cuales tan sólo expresan los síntomas de una situación y no reconocen las causas.

Arens, A. & Loebbecke (2014), referido por la Enciclopedia del Grupo Océano (2014), manifiesta que la calidad de la auditoría financiera:

Se plasma con la realización de una buena planeación, luego continúa con la ejecución del examen propiamente dicho y finalmente con la emisión del informe correspondiente.

La planeación permite al auditor ponderar toda la parafernalia que utilizará en la auditoría financiera.

La ejecución permite aplicar los programas con sus procedimientos correspondientes y obtener la respectiva evidencia.

El informe permite concretar todo el examen en una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de las empresas.

La auditoría financiera es evaluación, pero no solo de lo financiero, sino también otros aspectos. Al respecto, evaluar las estrategias es una práctica necesaria para las organizaciones de todos tipos y tamaños. La evaluación de estrategias debe incitar a los gerentes a cuestionar las expectativas y suposiciones, provocar la revisión de objetivos y valores, y estimular la creatividad para generar alternativas y formular criterios de evaluación. Sin importar el tamaño de la organización, una cierta cantidad

de administración de pasillo en todos los niveles es esencial para la evaluación efectiva de estrategias. Las actividades de evaluación de estrategias deben realizarse de manera continua, y no al final de periodos de tiempo específicos, o justo después de que los problemas ocurren. Esperar hasta el final de año, por ejemplo, sería equivalente a cerrar la puerta del establo después de que los caballos se hayan escapado. Evaluar las estrategias de manera continua y no periódica permite que se establezcan puntos de referencia del progreso y su monitoreo efectivo. Algunas estrategias tardan años en implementarse; en consecuencia, es posible que los resultados asociados no sean aparentes en años.

Los gerentes y empleados de la empresa deben estar atentos al progreso hacia el logro de los objetivos de la empresa. A medida que los factores críticos para el éxito cambian, los miembros de la organización deben involucrarse para determinar las medidas correctivas pertinentes. Si las suposiciones y expectativas se desvían de manera importante de los pronósticos, entonces la empresa debe renovar las actividades de formulación de estrategias, quizá antes de lo planeado. En la evaluación de las estrategias, al igual que en la formulación e implementación de las mismas, las personas hacen la diferencia.

Mediante la participación en el proceso de evaluación de estrategias, los gerentes y empleados se comprometen a mantener a la empresa en un movimiento constante hacia el logro de los objetivos.

Yarasca, P. (2015), la calidad de la auditoría financiera:

Permite medir si los procedimientos diseñados para determinar la evidencia son los adecuadas y permiten obtener información suficiente, también competente e incluso

relevante para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de las empresas.

Otra actividad importante en la evaluación de la auditoría es la medición del desempeño organizacional. Esta actividad consiste en comparar los resultados esperados con los resultados reales, investigar las desviaciones en los planes, evaluar el desempeño individual y examinar el progreso realizado hacia los objetivos establecidos. En este proceso se utilizan tanto los objetivos a largo plazo como los anuales. Los criterios para evaluar las estrategias deben ser medibles y verificarse con facilidad. Los criterios que predicen los resultados suelen ser más importantes que los que revelan lo que ya ha ocurrido. Por ejemplo, en vez de sólo obtener información de que las ventas del último trimestre estuvieron 20% por debajo de lo esperado, los estrategas necesitan saber que las ventas del próximo trimestre podrían estar 20% por debajo del estándar a menos que se aplique alguna medida para contrarrestar la tendencia. Un control realmente efectivo requiere un pronóstico preciso.

No lograr un progreso satisfactorio hacia el cumplimiento de los objetivos a largo plazo o anuales es señal de que se deben aplicar medidas correctivas. Muchos factores, tales como las políticas poco razonables, cambios inesperados en la economía, proveedores o distribuidores poco confiables o estrategias ineficaces, pueden dar como resultado un progreso insatisfactorio hacia el cumplimiento de los objetivos

IFAC (2015), la calidad de auditoría financiera:

Es un anhelo profesional de los auditores llevar a cabo una auditoría de calidad, para lo cual es fundamental tener al personal más adecuado profesionalmente con amplios conocimientos y experiencias de todo que sienta las bases para la calidad del trabajo.

Asimismo, es necesario tener recursos materiales y tecnológicos de la mejor calidad de tal modo que sirvan para los propósitos que desea llevar a cabo el auditor.

Luego viene la planeación, ejecución e informe que debe llevarse a cabo con los mejores estándares de calidad.

La evaluación de estrategias realizada por los auditores debe cumplir con algunos requisitos básicos para ser efectiva. Primero, las actividades de evaluación de estrategias deben ser económicas; contar con exceso de información puede ser tan malo como tener muy poca, y demasiados controles pueden hacer más daño que bien. Las actividades de evaluación de estrategias también deben tener un significado; deben relacionarse específicamente con los objetivos de una empresa. Deben ofrecer a los gerentes información útil acerca de las tareas sobre las que ellos tienen control e influencia. Las actividades de evaluación de estrategias deben brindar información oportuna; en ciertas ocasiones y áreas, los gerentes pueden necesitar información diaria. Por ejemplo, cuando una empresa se ha diversificado mediante la adquisición de otra empresa, se puede necesitar información frecuente de evaluación. Sin embargo, en un departamento de I&D, la información de evaluación diaria, o incluso semanal, podría ser disfuncional. La información aproximada oportuna por lo general es más deseable como base para la evaluación de estrategias que la información exacta que no representa el presente. La medición frecuente y entregar reportes oportunos pueden frustrar el control en vez de mejorarlo. La dimensión de tiempo del control debe coincidir con el lapso de tiempo del acontecimiento que se está midiendo.

La evaluación de estrategias debe diseñarse de tal manera que presente imagen verdadera de lo que está ocurriendo. Por ejemplo, en una recesión económica severa, los indicadores de productividad y rentabilidad pueden descender de forma alarmante, aunque los empleados y gerentes estén trabajando con más empeño. Las evaluaciones

de estrategias deben retratar a cabalidad este tipo de situaciones. La información derivada del proceso de evaluación de estrategias debe facilitar la acción y se debe dirigir a aquellos individuos de la organización que necesiten aplicar medidas basadas en ella. Los gerentes suelen pasar por alto los informes de las evaluaciones que sólo tienen fines informativos; no todos los gerentes necesitan recibir todos los informes. Los controles necesitan estar orientados a la acción más que a la información.

El proceso de evaluación de estrategias no debe dominar las decisiones; debe fomentar la comprensión mutua, la confianza y el sentido común. Ningún departamento debe dejar de cooperar con los otros departamentos al evaluar las estrategias. Las evaluaciones de estrategias deben ser simples, no muy engorrosas ni demasiado restrictivas. Los sistemas complejos de evaluación de estrategias a menudo confunden a las personas y logran poco. La prueba de un sistema de evaluación eficaz es su utilidad, no su complejidad.

Las grandes organizaciones requieren un sistema de evaluación de estrategias más elaborado y detallado porque es más difícil coordinar esfuerzos entre las diferentes divisiones y las áreas funcionales. Los gerentes de las empresas pequeñas a menudo sostienen comunicaciones cotidianas entre sí y con sus empleados y no necesitan sistemas de informes exhaustivos sobre las evaluaciones. La familiaridad con los ambientes locales hace que reunir y evaluar la información sea mucho más fácil para las organizaciones pequeñas que para las grandes. Pero la clave para un sistema de evaluación de estrategias efectiva puede ser la habilidad para convencer a los participantes de que no lograr ciertos objetivos en un tiempo establecido no necesariamente es un reflejo de su desempeño. No hay un sistema ideal para la evaluación de estrategias, la auditoría es una herramienta que ayuda a ello.

Brink, M. (2014), la calidad de la auditoría financiera:

No se dará con personal sin conocimientos fundamentales de auditoría que tampoco dispone de la experiencia profesional correspondiente.

Tampoco se dará con recursos materiales y tecnológicos insuficientes, desfasados y que no permiten dinamizar el trabajo de auditoría.

Si a eso se une la determinación de cualquier procedimiento sin el basamento correspondiente, sin duda no se tendrá una auditoría financiera de calidad.

Para concretar la auditoría financiera de calidad tiene hacerse todo lo contrario a lo indicado anteriormente.

La auditoría financiera de calidad es una necesidad de las empresas y por tanto hay que ofrecer dichos servicios con los mejores estándares.

Las auditorías son una herramienta de uso frecuente en la evaluación de estrategias.

La American Accounting Association define el término auditoría como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva la evidencia relativa a las aseveraciones acerca de las acciones y acontecimientos económicos, y así determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y los criterios establecidos, y comunicar los resultados a los usuarios interesados”.

Los auditores examinan los estados financieros de las empresas para determinar si éstos han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) y si representan las actividades de la empresa. Los auditores independientes utilizan un conjunto de pautas conocidos como estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS). Los despachos contables cuentan con una sección de consultoría que brinda servicios de evaluación de estrategias.

La nueva era de los estándares internacionales de reportes financieros (IFRS) parece imparabile y las empresas necesitan prepararse para utilizarlos. Hoy en día, muchas empresas estadounidenses reportan sus finanzas usando tanto los antiguos principios contables generalmente aceptados (GAAP) como los nuevos IFRS. “Si las empresas no se preparan, si no comienzan tres años antes”, advierte la catedrática de negocios Donna Street de University of Dayton, “estarán en graves problemas”. Los principios GAAP comprenden 25 000 páginas, mientras que los IFRS comprenden 5 000 páginas; en ese sentido, los IFRS son menos complejos.

Este cambio contable de GAAP a IFRS en Estados Unidos costará a las empresas millones de dólares en cuotas, sistemas de software actualizados y capacitación. Los contadores públicos estadounidenses certificados tienen que estudiar exhaustivamente los principios globales de contabilidad, y las escuelas de negocios deben comenzar a enseñarles a sus estudiantes los nuevos principios de contabilidad.

En la conferencia anual del American Institute of CPAs (AICPA), en diciembre de 2010, la presidenta de Security Exchange Commission (SEC), Mary Schapiro, comentó que a finales de 2011 podría darse una importante decisión sobre IFRS. Mencionó que la ley de gran alcance Dodd-Frank Act tendría poca o ninguna relación con la decisión acerca de los IFRS y que la SEC daría un “mínimo de cuatro años” para cualquier transición a los IFRS. Cuando la SEC incorpore los IFRS en el sistema nacional de presentación de informes, la primera vez que los emisores estadounidenses reporten en ese sistema será en los años 2015 o 2016. Aun así, las fechas de implementación podrían ser escalonadas a partir de entonces.

La transición de GAAP a IFRS engloba a todas las operaciones de una empresa como las de auditoría, gestión, manejo de efectivo, impuestos, tecnología, software, inversiones, adquisiciones, fusiones, importaciones, exportaciones, planes de pensión

y sociedades. Cambiar de GAAP a IFRS también puede estar plagado de vacíos en las costumbres comerciales, regulaciones financieras, legislación tributaria, política y otros factores. Un crítico de los próximos cambios es Charles Niemeier de Public Company Accounting Oversight Board, quien afirma que la transición “tiene el potencial de ser una Torre de Babel”, que le costará millones a las empresas cuando ni siquiera tienen miles para gastar.

Otros aseguran que la transición ayudará a las empresas estadounidenses a reunir capital en otros países y hacer negocios con empresas extranjeras. Quizá el mayor beneficio de la transición es que las regulaciones IFRS son más claras y menos complejas que las de GAAP. Lenovo, la empresa de tecnología con sede en China, que compró el negocio de computadoras personales de IBM, es un gran defensor del IFRS. La visión de Lenovo es que desean ser una compañía mundial y no una compañía estadounidense o china, por lo que entre más rápido sea el cambio a IFRS, será mejor para ellos. El punto es que los IFRS están llegando a Estados Unidos, y más temprano que tarde, por lo que todos necesitarán prepararse para este cambio tan pronto como sea posible.

## **2.2.2. CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL**

Rodríguez, L. (2014), señala que:

El control es una actividad gerencial que permite verificar los recursos empresariales.

Dentro de los recursos se deben controlar a las personas, es decir directivos, funcionarios, trabajadores en general, su ingreso, su salida, sus funciones, todo lo que hacen o dejan de hacer.

Dentro de los recursos se deben controlar los materiales tangibles e intangibles; de corto plazo y largo plazo, que son capital de trabajo como bienes de capital. Todos tienen que ser adecuadamente verificados.

Dentro de los recursos financieros tienen que controlarse, los cobros, los pagos, los saldos, el tipo de moneda, el tipo de cambio.

Cepeda, G. (2014), el control es:

Un conjunto de procedimientos para controlar a los recursos materiales de las empresas, tales como las mercaderías en cuanto a sus entradas, salidas, saldos; también su valor de compra, sus gastos vinculados, en buena cuenta su costo, sus márgenes de beneficio, su valor de venta, si fuera el caso, los tributos que lo afectan, y desde luego el precio de venta, cuando corresponda.

En cuanto a los recursos materiales se controla su cantidad y calidad, su economía y eficiencia, es decir todo.

También se controla si aportan al cumplimiento de las metas, objetivos y misión empresarial.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1. CONCEPTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL**

#### **PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:**

Osorio, L. (2014); los procedimientos de auditoría financiera son:

Los procedimientos de auditoría están compuestos de las técnicas y sus correspondientes prácticas y sirven para determinar la evidencia de auditoría.

Hay muchos procedimientos, sin embargo, el auditor tiene que ponderar los más adecuados para poder determinar la evidencia que necesita sobre la situación financiera y económica de una empresa.

Los procedimientos no tienen por qué ser muchos, más bien deben ser los adecuados para poder determinar la evidencia suficiente que luego es comparada con los criterios de auditoría financiera, que son las Normas internacionales de información financiera.

Los procedimientos son planificados oportunamente en base a la evaluación del sistema de control interno de las empresas.

Cada rubro de los estados financieros dentro de una empresa puede utilizar algunos procedimientos similares, pero generalmente son diversos por la naturaleza de cada rubro a examinar.

Es necesario efectuar la etapa preliminar de la auditoría durante el cuarto o quinto mes del ejercicio sujeto a examen. En este momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos.

Esta etapa ilustra fielmente el enfoque humano que caracteriza a la auditoría de estados financieros. No todo el trabajo es sobre los números; el auditor debe penetrar en la

estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información.

Penetrar y navegar por la estructura implica llevar a cabo entrevistas en todos los niveles de la organización: directores de área, gerentes, jefes de departamento; también analistas y auxiliares. El propósito es averiguar y entender cuál es el origen de la información financiera en los segmentos más significativos de ella. Desde luego, es necesario que el auditor observe los sistemas en su genuina operación, que acuda al piso donde los trabajos se llevan a cabo para vivir el espíritu de las transacciones y madurar paso a paso su criterio y comprensión del negocio.

La secuencia de los trabajos durante la etapa preliminar, en términos de lo que un auditor responsable y profesional debe hacer para cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas, puede resumirse en los siguientes pasos: 1. Conocer la estructura de los sistemas. 2. Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo. 3. Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en las pruebas de cumplimiento. 4. Verificar la autenticidad de los sistemas, mediante pruebas de cumplimiento. 5. Evaluar la confianza de los sistemas. 6. Emitir un informe con recomendaciones para mejorar los sistemas y prevenir la incidencia de riesgos.

Los primeros cuatro pasos constituyen el estudio del control interno y deben incluir la identificación de las aplicaciones contables para cada una de las transacciones significativas, en su ruta hacia los estados financieros. Tratándose, por ejemplo, de una empresa comercial típica, es indispensable que el auditor conozca todo el sistema de ventas, desde la recepción del pedido del cliente, hasta el registro de la cuenta por cobrar; la entrada, la salida de mercancía y el cargo contable al rubro de costo de lo vendido. Con este conjunto, autenticado mediante procedimientos de auditoría, el

auditor queda facultado para llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza de cada uno de los renglones respectivos, tanto del balance general como del estado de resultados. Esta es, propiamente, la evaluación a que se refieren las normas de auditoría. Es importante destacar que la etapa preliminar debe producir valores agregados de prevención para el cliente; la secuencia descrita, fielmente aplicada, permitirá identificar si existen controles internos no establecidos, mecanismos de control no acatados, transacciones no reconocidas en libros y demoras en el registro contable de las operaciones. Una etapa preliminar efectuada de manera responsable, aporta información sobre retrasos en renglones como la estimación de cuentas de cobro dudoso, obsolescencias de inventarios, estimaciones de depreciación, aplicaciones de intereses al costo de financiamiento, provisiones para primas de antigüedad, entre muchos otros ejemplos que, en esta época temprana del ejercicio, pueden corregirse para evitar cargas de trabajo y desgastes en el cierre anual de las operaciones.

### **EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:**

Arens, A. (2014), la evidencia de auditoría financiera:

La evidencia de auditoría financiera no es otra cosa que la información obtenida por los auditores financieros.

Al examinar los estados financieros en su conjunto o individualmente o por ciclos de operaciones, lo que obtiene el auditor financiero es evidencia.

La información obtenida como evidencia tiene que ser totalmente suficiente, racionalmente competente y en gran medida relevante, de tal modo que permita compararla con los criterios de auditoría financiera, es decir confrontarlo con lo que indican las Normas internacionales de información financiera. Si de esa comparación

se obtiene que son similares, estaremos frente a información razonable; si no fuera así, entonces estamos frente a información que no cumple los requisitos exigidos por las Normas antes indicadas.

La evidencia obtenida es la base para la formulación del dictamen de los auditores financieros independientes.

En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de la auditoría comprende tres puntos importantes: Obtener la balanza final de comprobación. Analizar la balanza de comprobación para identificar movimientos y saldos atípicos. Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa.

Como se puede observar, la parte crítica de los trabajos comienza en la balanza de comprobación que, aunque es previa y está sujeta a los posibles ajustes de auditoría, debe reflejar el mejor esfuerzo de la empresa para efectos del cierre anual de sus operaciones.

Si el auditor actuó en forma preventiva, cumpliendo los objetivos y programas de las dos visitas anteriores, es posible asumir una actitud optimista y esperar pocos errores. El análisis de la balanza de comprobación está dirigido a identificar cuentas que, durante los últimos dos meses del ejercicio, muestren un comportamiento no consistente o no proporcional respecto a los meses anteriores. Este análisis debe contemplar la naturaleza de cada uno de los rubros, a fin de no estructurar conclusiones

equivocadas: Si la cuenta de clientes tiene un saldo, al finalizar el año, de 300 millones de pesos y, al 31 de octubre pasado, el saldo era de 295 millones de pesos, una interpretación posiblemente errónea es la de considerar que los derechos de cobro se incrementaron en 5 millones de pesos. En este caso, es necesario analizar también los movimientos deudores y acreedores que presenta la cuenta en el periodo de referencia, a fin de incluirlos en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Los saldos en rubros como ventas o gastos de operación constituyen movimientos acumulados a lo largo del ejercicio; su análisis permite comparaciones uniformes y más ágiles respecto a la importancia de sus incrementos y disminuciones: si al 31 de octubre del año auditado las ventas eran de 2 mil millones de pesos y al cierre del ejercicio lograron un techo de 2 mil 800 millones de pesos, es posible considerar que entre las etapas intermedia y final de la auditoría las ventas tuvieron un incremento del 100%, en comparación con su comportamiento durante los diez meses anteriores. Dependiendo del resultado de las pruebas sustantivas que se aplicaron sobre el rubro de ventas en el marco de la etapa intermedia, así como del nivel de confianza del control interno en el ciclo de ingresos, el auditor decidirá si es necesario incrementar su alcance sobre los 400 millones de pesos que se perfilan como atípicos en las ventas al cierre del ejercicio.

Una reflexión sobre los dos párrafos anteriores permite identificar la trascendencia de las etapas preliminar e intermedia de la auditoría de estados financieros. La ejecución responsable de ellas y el cumplimiento estricto de las normas de auditoría generalmente aceptadas, proporcionan un remanente de tiempo para llevar a cabo un cierre de auditoría realmente profesional, enfocado a los segmentos más importantes y estratégicos de la empresa. En el lado opuesto, un lado oscuro, están las etapas finales de auditorías con jornadas de 18 horas diarias, desgastantes e inhumanas, destinadas a

procedimientos propios de la etapa intermedia y a la elaboración de papeles de trabajo, lo cual se hace en forma tan precipitada que pueden resultar de difícil comprensión para los auditores ayudantes.

La etapa final de la auditoría también incluye algunos procedimientos específicamente aplicables al cierre del ejercicio. El apoyo de la empresa vuelve a ser necesario para que el auditor desahogue ciertas pruebas sustantivas que pueden considerarse obligatorias en esta etapa del examen de los estados financieros. A continuación se ofrece una lista enunciativa y no limitativa sobre dichas pruebas: Estudio de correspondencia con abogados para identificar contingencias; Arqueo de pólizas de seguros y fianzas; Identificación de acuerdos de asambleas extraordinarias de accionistas con impacto en el capital contable; Examen de conciliaciones bancarias; Examen de la suficiencia de la estimación de cuentas de cobro dudoso; Examen supletorio a la confirmación de clientes; Observación del inventario físico de mercancías y levantamiento de pruebas selectivas.

### **INFORME DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:**

Grupo Océano (2014):

El informe de auditoría financiera no es solo un documento, es más bien un grupo de documentos compuestos por: el dictamen de los auditores independientes, los estados financieros, las notas a los estados financieros y la carta de recomendaciones del control interno empresarial.

Es en el dictamen donde el auditor presenta la opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros.

Yarasca, P. (2014):

El informe de auditoría financiera es el producto final del trabajo del auditor y se formula cuando dicho profesional ha culminado su examen y está totalmente convencido de la opinión que va a dar sobre la situación financiera, situación económica y situación patrimonial de la empresa.

Se ha hecho costumbre comunicar al cliente los resultados de su examen antes de emitir oficialmente el informe, sin duda no se hace para que pueda modificarse la opinión del auditor, sino más bien para darle seguridad total a la opinión que se va a emitir en el dictamen, documento componente del informe de auditoría.

## **SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES**

Mantilla, S. (2014), en el marco de las recomendaciones se tiene lo siguiente:

Aunque pareciera que la auditoría financiera termina con la emisión del informe de auditoría, sin embargo, no es tanto así, porque en la realidad, como una cuestión de generar valor al trabajo, los auditores realizan el seguimiento de las recomendaciones que han dado en la carta de recomendaciones del control interno.

Lo que realmente busca el auditor es que la empresa efectivamente solucione los problemas que experimenta, de tal modo que todo eso ayude a lograr una mejor gestión empresarial.

## **2.3.2. CONCEPTOS DE CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL**

### **2.3.2.1. CONTROL FINANCIERO DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO EMPRESARIAL**

Van Horne, J. (2014), el control financiero de los activos, pasivos y patrimonio neto de las empresas:

Está orientado a la situación financiera de una empresa; es decir a verificar la razonabilidad de los activos, pasivos y patrimonio neto. Al respecto, el estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo: muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc.

Saavedra, R. (2014); el control financiero:

Esta referido al registro contable y revelación de las operaciones u hechos económicos de una empresa según las normas, regulaciones contables aplicadas en el país, de acuerdo a las actividades principales y secundarias de la empresa a fin de obtener un beneficio económico.

En el reconocimiento de los activos , pasivos, patrimonios e incidencia en los ingresos y gastos en los Estados Financieros propias de una gestión, a través del control financiero.

### **2.3.2.2. CONTROL ECONÓMICO DE LAS VENTAS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO EMPRESARIAL**

Hernández, D. (2014), el control económico:

El control económico de las empresas, está destinado al aspecto económicas de las mismas, eso sin lugar a dudas. Entretanto dicho control está destinado específicamente a las ventas de las distintas mercaderías que venden las empresas; también a su costo de ventas formado por el valor de compra como los gastos vinculados como fletes, seguros, comisiones, derechos de importación si fuera el caso y otros conceptos relacionados hasta que las mercaderías estén en condiciones de venderse.

En este marco tienen que revisarse acuerdos de directorio, contratos, comprobantes de pago, títulos valores, libros contables y otros documentos relacionados.

Martínez, L. (2014); el control económico:

El control económico de las empresas además de las ventas y costos de ventas, también se centra en los gastos.

Los gastos para estos efectos están compuestos por los gastos administrativos, gastos de venta y gastos financieros, también pudiera ser gastos generales en algunas empresas.

En este marco tienen que revisarse acuerdos de directorio, contratos, comprobantes de pago, títulos valores, libros contables y otros documentos relacionados.

### **2.3.2.3. CONTROL PATRIMONIAL DEL CAPITAL SOCIAL, RESERVAS, RESULTADOS ACUMULADOS Y OTROS CONCEPTOS EMPRESARIALES**

Blanco, J. (2014), el control patrimonial:

El control patrimonial tiene varias acepciones. En algunos casos puede considerarse como patrimonio a todos los activos empresariales, activo corriente como activo no corriente.

Dentro del activo corriente o capital de trabajo bruto prima el control por el dinero, el control por las existencias, también las cuentas por cobrar.

Dentro del activo no corriente el control se centra en los inmuebles maquinaria y equipo y los intangibles.

En este marco tienen que revisarse acuerdos de directorio, contratos, comprobantes de pago, títulos valores, libros contables y otros documentos relacionados.

Cabrera, V. (2014); para el control patrimonial:

El control patrimonial aparte de referirse al activo total de las empresas, también puede referirse al control del patrimonio neto de las empresas.

Si este último fuera el caso, el control se hará al capital social, el capital adicional, el excedente de revaluación, las reservas, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio correspondiente.

En este marco tienen que revisarse acuerdo de directorio, contratos, comprobantes de pago, títulos valores, libros contables y otros documentos relacionados.

#### **2.3.2.4. ECONOMÍA, EFICIENCIA, EFECTIVIDAD, MEJORA CONTINUA Y COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL**

##### **ECONOMÍA EMPRESARIAL:**

Johnson, G. y Scholes, K. (2013), la economía empresarial en el uso de los recursos:

La economía empresarial es un atributo de la gestión gerencial de las empresas y se relaciona con el costo-beneficio de las transacciones que llevan a cabo las empresas.

En términos de economía se busca menores costos y mayores beneficios para las empresas.

El conocimiento del sector, así como su comprensión, constituyen una de las bases fundamentales del proceso visionario. Se trata no sólo de conocer y entender la articulación de las cuatro “p” (producto, precio, promoción y plaza) en un determinado mercado, sino también de conocer y comprender la evolución del sector en su totalidad: ¿quién realiza qué?, ¿quién es el líder de la innovación y cuáles han sido las innovaciones de los últimos años?, ¿cuáles son las tendencias?

Visionar significa determinar un segmento de mercado que deseamos ocupar de forma diferenciada. Sin embargo, ¿cómo lo vamos a conseguir si carecemos de una buena comprensión del sector contemplado? Así pues, el conocimiento y la comprensión de este sector ofrecen al emprendedor una serie de puntos de referencia, que lo ayudarán a utilizar de forma adecuada su intuición y a crear modos organizacionales coherentes tanto con el proyecto como con el contexto. Las personas en contacto con el mercado, los clientes y los proveedores, al igual que quienes trabajan en las áreas de ventas y marketing parecen gozar de una clara ventaja para ello.

Cabe añadir que cuanto más precisa sea la visión, más ayudará al emprendedor a definir con claridad lo que debe entender del sector para progresar mejor en él.

La comprensión del sector conduce a entender los modelos de negocios, así como los modelos mentales de los líderes de sectores. A partir de distintos conocimientos, el futuro dirigente estará en condiciones de precisar lo que desea realizar de forma diferenciada. Por lo tanto, la concepción visionaria que servirá de guía para un líder en el sector deberá tomar en cuenta los modelos y las culturas existentes. Aquí también, el análisis sectorial deberá estar correctamente controlado, ya que constituye una de las bases esenciales para el correcto avance de los proyectos.

Stoner, J. & Wankel, Ch. (2014), la economía empresarial:

Es una forma de gestión gerencial. Al respecto gerenciar económicamente significa aprovecharse mejor los recursos adquiridos a menores costos.

También economía empresarial es sinónimo de ahorro para las empresas.

El hecho de interesarse en un sector de actividad, estudiarlo, entenderlo y detectar en él una oportunidad de negocios significa identificar el nicho que podrá ser nuestro objetivo y para el cual diseñaremos una visión, con la intención de materializarla. No hay necesidad de realizar grandes innovaciones: algunos propietarios y dirigentes han obtenido un gran éxito simplemente porque lograron delimitar un mercado específico al que sirvieron muy bien. La competencia habrá jugado a su favor en cuanto a costos, calidad o rapidez de elaboración del producto o del servicio.

Ése era su nicho. Además, parece ser que cada vez se abren más y más nichos ahí donde interviene la dimensión tiempo, no sólo por lo que se refiere al momento adecuado de la oferta del producto o del servicio, sino al plazo reducido que transcurre entre el descubrimiento de la oportunidad de negocios y la oferta del producto o del servicio en el mercado.

Una vez que el emprendedor ha determinado el lugar que desea ocupar en el mercado, se creará un hilo conductor a partir del cual se diseña y se define el contexto organizacional necesario para lograr el proyecto. A menudo, en ese momento se inicia el proceso en el que se comparte la visión. Visionar también consiste en ofrecer una dirección determinada a las actividades. Y para pasar a la acción, hay que establecer un esquema de trabajo, así como una planeación mínima, que a menudo solicitan el banquero o los socios financieros. Este esbozo irá adoptando, poco a poco, la forma de un plan de negocios que, a la vez, se convertirá en un plan estratégico.

### **EFICIENCIA EMPRESARIAL:**

Hernández, D. (2015), la eficiencia empresarial:

La eficiencia empresarial es un atributo del buen gobierno de las empresas y de logra mediante la racionalización de los recursos que utilizan dichas empresas en sus actividades propias de su giro y otras relacionadas.

Cualquier atributo empresarial se relaciona con la visión que buscan las empresas. Dicha visión tiene que ser compartida entre los miembros de la empresa. Las condiciones para compartir la visión, ya sea que estén vinculadas con la dirección o con la organización, competen esencialmente al dirigente. Éste debe garantizar que tales condiciones se den antes de empezar a trabajar en la comunicación de la visión. La lealtad no se adquirirá nunca por completo, pero es necesario lograr un mínimo de ésta para comunicar la visión en un campo receptivo y fértil. Varias investigaciones demuestran que una de las formas de mantenerse informado sobre el sector y su evolución consiste en mantener relaciones estrechas con los proveedores y sus

representantes. Estos últimos visitan empresas durante todo el día y están bien informados de lo que sucede cotidianamente.

Johnson, G. y Scholes, K. (2014), la eficiencia:

Es una forma de hacer gestión empresarial y consiste en lograr las metas y objetivos con los escasos recursos que disponen las empresas.

También es hacer las cosas bien para lograr las metas y objetivos con los recursos disponibles y no con adicionales.

### **EFFECTIVIDAD EMPRESARIAL:**

Johnson, G. y Scholes, K. (2014), la efectividad empresarial:

La efectividad empresarial es una forma de gestionar las empresas orientándolas al logro de los mejores resultados empresariales.

Es lograr todo lo bueno que se pueda hacer con los recursos, procesos y procedimientos empresariales.

En las empresas modernas, la comunicación empresarial, es una gran herramienta para la economía, eficiencia y desde luego la efectividad empresarial.

La comunicación implica la existencia de un emisor y un receptor. El dirigente visionario sabe escuchar. También sabe plantear las preguntas adecuadas. Como trabaja a partir de hilos conductores, sabe suministrar las pistas de las que se podrán servir los demás.

Los medios de comunicación y la forma de utilizarlos varían mucho de una empresa y otra, al igual que la información comunicada, la cual alcanza niveles de profundidad

muy distintos y varía mucho tanto en su forma como en su contenido. Entre estos medios de comunicación, señalaremos las reuniones individuales y colectivas, los grupos de trabajo, los videos, las publicaciones internas, el recibimiento y la inducción de los nuevos empleados, las actividades de formación, las conferencias de mediodía y el foro en el portal de Internet.

Las reuniones mensuales de una hora que algunos dirigentes de las empresas organizan con grupos de entre 20 y 40 empleados parecen ser muy estimulantes. El dirigente explica, a veces mediante gráficos, lo que se quiere hacer y aquello que se intenta desarrollar. Responde a las preguntas y toma nota de las sugerencias. Estas presentaciones pueden complementarse con las de otros miembros de la empresa.

Chiavenato, I. (2014), la efectividad empresarial:

Busca en todo momento lograr los propósitos empresariales a como de lugar, con economía o sin ella, con eficiencia o sin la misma.

Es el logro de los mejores resultados cueste lo que cueste.

Es lograr las metas y objetivos en menor tiempo, con resultados que superen los estándares empresariales.

En la gestión en general y en particular para lograr la efectividad empresarial es importante el reconocimiento que debe hacerse al personal, el capital humano de la empresa.

Es importante reconocer las contribuciones que hacen que la empresa avance en la dirección de la visión sugerida. De este modo, algunas empresas han ideado formas de reconocimiento como “el empleado del mes” o “el empleado que más contribuye a

la productividad". Sin embargo, hemos observado que los rendimientos son más elevados cuando el dirigente insta mecanismos de reconocimiento que ponen de manifiesto las contribuciones de los empleados a la visión. En una PYME que hemos estudiado, se invita a los empleados a presentar sus sugerencias ante un comité integrado por tres personas: el dirigente, el encargado y un representante del personal. A continuación, el dirigente entrega, durante una sesión mensual de dos horas, las recompensas a aquellos que hayan aportado las mejores sugerencias que respalden las visiones complementarias. A final de año, se entregaron tres premios a los empleados cuyas contribuciones se destacaron: una estancia de una semana con su respectiva familia en el condominio del propietario en Florida; una estancia de una semana con su respectiva familia en el campo de verano del propietario; y una semana de vacaciones pagadas. Otros premios se ofrecen en función de la calidad de las sugerencias.

### **MEJORA CONTINUA EMPRESARIAL:**

Johnson, G. y Scholes, K. (2014), la mejora continua empresarial:

Es sinónimo de creatividad empresarial, en recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, también en actividades, como compras, almacenamiento, distribución, ventas, cobros, etc.

Una empresa tiene que estar creando siempre algo mejor, como nuevos procesos, más dinámicos, más ágiles, más adecuados, de mejor performance y que tiendan a la misión empresarial.

Wankel, Ch. (2012):

Las empresas que innovan siempre, en realidad están en mejora continua empresarial.

La receta es innovar todo lo que se pueda.

Si es factible innovar en recursos, tiene que hacerse, porque es la manera de contribuir a la mejor gestión empresarial.

Si el caso es innovar actividades comerciales, operativas, administrativas, financieras todo bien porque eso ayudará a la mejora de la empresa.

En la gestión empresarial tienen que darse las condiciones para la facilitación, sin eso no se puede hacer nada. Por facilitación se entiende el conjunto de las acciones que definen y ejecutan los colaboradores cercanos para que se realice la visión central. Existen varios tipos de facilitación que actúan en distintos niveles. Los efectos positivos de la facilitación son los que determinan hasta dónde podrá extenderse la visión.

En el entorno empresarial, tal y como lo confirman las investigaciones sobre la visión, se encuentran individuos que desempeñan el papel de facilitadores de los procesos visionarios. Estos hombres y mujeres se encargan de interiorizar la visión central del emprendedor y de facilitar su realización. Los colaboradores próximos del emprendedor visionario gozan de su confianza, comparten su visión y son, por así decirlo, sus cómplices. Entienden la meta a la que desea llegar el emprendedor y ayudan a conducirlo hacia ésta, o a guiarlo para que logre sus objetivos con un mínimo de recursos.

## **2.4. MARCO FILOSÓFICO Y SOCIOLOGICO DE LA INVESTIGACION**

### **2.4.1. MARCO FILOSÓFICO DE LA INVESTIGACION**

Bunge, M. (2012):

Identifica a la epistemología con la filosofía de la ciencia, entendiéndola como la rama de la filosofía que estudia el conocimiento científico. Las grandes soluciones de los problemas son quien enfoca los problemas con más amplitud, es decir quien considera el problema en su contexto más amplio y está dispuesto a revisar los fundamentos de las teorías o de las técnicas. adopta una actitud filosófica ante la ciencia, sitúa el problema dado en su contexto más amplio y está dispuesto a revisar los fundamentos mismos de las teorías o de las técnicas. La epistemología, la filosofía de, en, desde, con y para la ciencia, [que] se ocupa de todos los fundamentos y procedimientos de todas las ciencias, desde la geología hasta la lingüística”,

Dentro de este marco de referencia nos interesa analizar aspectos referidos a la problemática de control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas de Lima Metropolitana, y su solución en la auditoría financiera tratando de inferir relaciones entre los conocimientos científicos y su naturaleza, a fin de llegar a conclusiones que va fundamentar el tema de investigación.

### **2.4.1. MARCO SOCIOLOGICO DE LA INVESTIGACION**

Weber, M. (1973):

El control social como tal se fundamenta en la corriente Estructural – Funcionalista en la sociología, el objeto de la ciencia social es el fenómeno "económico-social", y el elemento esencial de tal fenómeno es el hecho de que los humanos necesitan organizarse

y luchar contra la naturaleza para satisfacer sus necesidades tanto materiales como espirituales, bajo una limitación de los medios externos.

La respuesta de Weber es la conceptualización de tipo ideal. El tipo ideal es una abstracción precisa y unívoca de la realidad, y "Se los obtiene mediante el realce unilateral de uno o de varios puntos de vista y la reunión de una multitud de fenómenos singulares, difusos y discretos..., fenómenos que encajan en aquellos puntos de vista, escogidos unilateralmente, en un cuadro conceptual en sí unitario."

Weber caracteriza la investigación de la sociológica, no como una conducta, acción humana como tal, sino como una acción social, una especie particular de acción que se refiere a la acción de otros individuos.

Dentro de este marco de referencia nos interesa analizar aspectos referidos a la conducta sociológica que ocasiona una problemática de control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas de Lima Metropolitana.

## **2.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACION**

### **2.5.1. HIPÓTESIS PRINCIPAL**

La auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

### **2.5.2. HIPÓTESIS SECUNDARIAS**

- 1) La planeación de la auditoría financiera suministra elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.
  
- 2) La ejecución y el desarrollo de la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.
  
- 3) El informe de la auditoría financiera ayuda al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.
  
- 4) El seguimiento de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Por el tipo esta investigación tiene las características de aplicada; por cuanto toma las teorías existentes las procesa y busca aplicarlas en la solución del problema de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

#### **3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

Por el nivel, el trabajo realizado se configura como explicativo en toda su dimensión, por cuanto la auditoría financiera aclara con toda su información la situación del control empresarial.

#### **3.3. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Se han aplicado una serie de métodos dentro de este trabajo, aunque esencialmente el inductivo, deductivo, correlacional, estadístico, histórico y otros; todos buscando solucionar la problemática del control empresarial.

#### **3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño considerado para este tipo de trabajos académicos es el no experimental que consiste en no manipular la información de las variables de la investigación.

### 3.5. ESTRATEGIA DE CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS O PRUEBA DE HIPÓTESIS.

La estrategia utilizada en la investigación ha permitido contrastar positivamente la hipótesis del investigador o hipótesis alternativa: Se realizó un cuestionario que incluye preguntas relacionadas a variables dependientes como independientes del hecho investigado, a fin de tabular e ingresar al Programa estadístico informático S.P.S.S y obtener resultados que fundamente o no la hipótesis planteada en el desarrollo de la tesis.

### 3.6. VARIABLES DE LA INVESTIGACION

**TABLA DE VARIABLES E INDICADORES**

<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  X. Auditoría financiera empresarial	X.1. Planeación de la auditoría financiera
	X.2. Ejecución de la auditoría financiera
	X.3. Informe de la auditoría financiera
	X.4. Seguimiento de las recomendaciones
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Y. Control financiero, económico y patrimonial empresarial	Y.1. Control financiero de los activos, pasivos y patrimonio neto empresarial
	Y.2. Control económico de las ventas, costos, gastos y resultado empresarial
	Y.3. Control patrimonial del capital social, reservas, resultados acumulados y otros conceptos empresariales
	Y.4. Economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad empresarial
<b>Dimensión espacial:</b>	
Z. Grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana	

**TABLA DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES, SUBVARIABLES E INDICADORES DE LA INVESTIGACION:**

VARIABLES	INDICADORES	ÍNDICES	RELACIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> X. Auditoría financiera empresarial	X.1. Planeación de la auditoría financiera	Grado d planeación de la auditoría financiera	X- Y- Z  X.1., Y., Z  X.2. , Y., Z
	X.2. Ejecución de la auditoría financiera	Grado de ejecución de la auditoría financiera	
	X.3. Informe de la auditoría financiera	Grado del informe de la auditoría financiera	
	X.4. Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera	Grado de seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera	
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Y. Control financiero, económico y patrimonial empresarial	Y.1. Control financiero de los activos, pasivos y patrimonio neto empresarial	Grado de control financiero de los activos, pasivos y patrimonio neto empresarial	X.3., Y., Z  X.4., Y., Z
	Y.2. Control económico de las ventas, costos, gastos y resultado empresarial	Grado control económico de las ventas, costos, gastos y resultado empresarial	
	Y.3. Control patrimonial del capital social, reservas, resultados acumulados y otros conceptos empresariales	Grado de control patrimonial del capital social, reservas, resultados acumulados y otros conceptos empresariales	
	Y.4. Economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad empresarial	Grado de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad empresarial	
<b>Dimensión espacial:</b> Z. Grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana			

Fuente: Modelo de investigación

### 3.7. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La población objeto de estudio estuvo conformada por personal contable, economista, administrativo con conocimiento de la auditoría financiera que laboran en las grandes empresas comerciales del rubro textil, eléctrico y farmacéutico, alcanzando una población total de ciento treinta y cuatro.

### 3.8. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico. De la población de 134 se tomó a 100 personas relacionadas con la Auditoría Financiera y el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

La fórmula para calcular el tamaño de la muestra cuando se conoce el tamaño de la población es el siguiente:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

#### Leyenda:

n= tamaño de muestra

N = tamaño de la población equivalente a 134

Z = nivel de confianza equivalente a 1.96

p = probabilidad de éxito y probabilidad de fracaso: Ambos 0.5

d = precisión (Error máximo admisible en términos de proporción) equivalente a 5%

#### Reemplazando los valores:

$$n = \frac{(134) \times (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}{(0.05)^2 \times (134-1) + (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}$$

$$n = 100$$

### **3.9 HERRAMIENTAS UTILIZADAS EN LA INVESTIGACIÓN**

**3.9.1. Técnicas de recopilación de información:** se emplearon como técnicas la elaboración de **Encuestas** aplicadas a la muestra de la investigación; **Recopilación de información** de libros, revistas, documentos oficiales, y otros informes de investigación, a fin de evaluar y determinar la relevancia de información que formará parte del trabajo de investigación relacionada con la Auditoría Financiera y el Control, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**3.9.2. Instrumentos de recopilación de información:** se emplearon como instrumentos los **cuestionarios** de tipo cerrado que incluyen preguntas con alternativas de respuestas; **Fichas bibliográficas**, para recopilar información de fuentes primaria y/o secundarias a fin determinar la información que formará parte de la investigación relacionada con Auditoría Financiera y el Control, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**3.9.3 Procesamientos de la información:** se emplearon la **Prelación y clasificación** de la información cuantitativa (cantidad) y cualitativa (calidad) recopilada a fin de interpretar los primeros resultados; **Registro manual**, de la recopilación de la información de fuentes primaria y/o secundaria; **Proceso computarizado** con Hoja de cálculo Excel, para aplicar operaciones matemáticas, tablas dinámicas; y con el Programa estadístico Informático conocido como SPSS, para registrar, procesar y realizar un análisis estadístico y gestión de información a fin de generar relaciones de dependencia e interdependencia de variables y otros, relacionada con la Auditoría Financiera y el Control financiero, económico y patrimonial de la grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**3.9.4. Análisis de Información:** se emplearon la **Revisión de documentos** de la recopilación de información de libros, revistas, documentos de investigación y otras fuentes de información ; los datos cuantitativos (cuantitativo) y cualitativos (calidad) fueron **Conciliados** con otras fuentes de información primaria y/o secundaria a fin de determinar la información que formará parte de la investigación, **Tabulación de datos** mediante cuadros Excel a fin de interpretar los resultados y obtener las conclusiones, **Interpretación de gráficos** para presentar información, relacionada con la Auditoría Financiera y el Control financiero, económico y patrimonial de la grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

## CAPITULO IV:

### PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1.CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Es comparar los resultados que se esperan obtener con la real considerando las variables independiente y dependiente, a fin de validar la hipótesis planteada.

**Hipótesis nula: H0:** La auditoría financiera **NO** proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente: **Hipótesis Alternativa: H1:** La auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

La variable independiente “X” es **AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL** y la variable dependiente “Y” es **CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL.**

Los resultados del Sistema SPSS, son los siguientes:

#### 1) ESTADÍSTICOS OBTENIDOS

**TABLA DE ESTADÍSTICOS:**

ESTADÍSTICOS		AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL “X”	CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL “Y”
Muestra	Válidos	100	100
	Perdidos	000	000
Media o promedio		90.34%	90.67%
Desviación típica o margen de error.		4.10%	4.02%

Fuente: Encuesta realizada

Los resultados obtenidos respaldan el modelo de investigación formulado debido que la media y desviación típica de la variable dependiente (Y) es el 90.67% y 4.02% respectivamente, en comparación de la variable independiente (X) equivalente a de 90.34% y 4.10%

Donde:

X : Auditoría Financiera Empresarial y

Y: Control financiero, económico y patrimonio empresarial

## 2) CORRELACIÓN DE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

**TABLA DE CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES:**

VARIABLES DE LA INVESTIGACION	INDICADORES ESTADÍSTICOS	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL "X"	CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL "Y"
AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL	Correlación	100%	90.40%
	Grado de significancia		3.39%
	Muestra	100	100
CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL	Correlación	90.40%	100%
	Grado de significancia	3.39%	
	Muestra	100	100

Fuente: Encuesta aplicada

Los resultados obtenidos respaldan el modelo de investigación formulado debido que el valor de correlación de Pearson y valor de significancia es 90.4% y 3.4% respectivamente, este último es inferior al error propuesto equivalente a 5%

**Donde:**

X "variable dependiente" : Auditoría Financiera Empresarial y

Y "variable independiente": Control financiero, económico y patrimonio empresarial

## 3) REGRESIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

**VARIABLES INTRODUCIDAS/ELIMINADAS:**

Modelo	VARIABLES INTRODUCIDAS	VARIABLES ELIMINADAS	Método
1	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL	0	estadístico

Fuente: Encuesta realizada.

### RESUMEN DEL MODELO DE LA INVESTIGACION:

Modelo	Coefficiente de Correlación (R)	Coefficiente de Determinación Lineal (R <sup>2</sup> )	Coefficiente de correlación lineal corregido (R <sup>2</sup> Corregido)	Error típ. de la estimación
1	90.40%	88.10%	78.70%	2.92%

Fuente: Encuesta realizada.

El modelo planteado llamado Regresión bivariada porque está conformada por la relación de una variable dependiente (x) y una variable independiente (y) :  $Y = f(x)$

**Donde:**

X : Auditoria Financiera Empresarial e

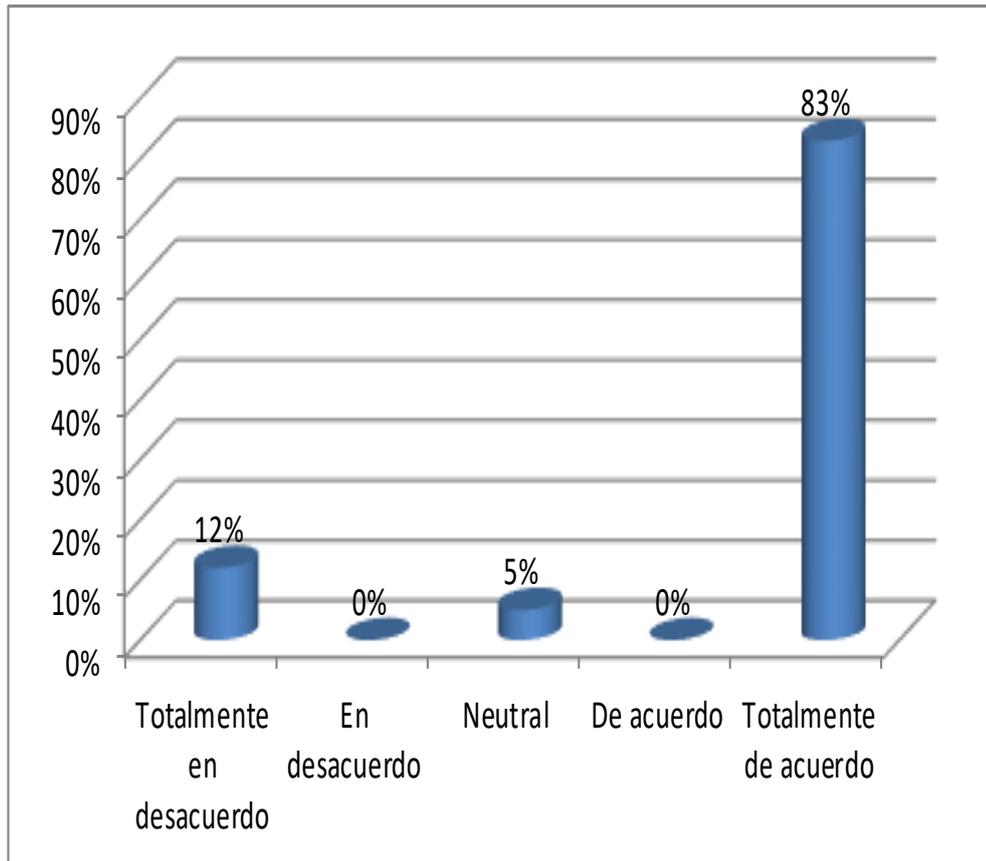
Y: Control financiero, económico y patrimonio empresarial

Los resultados obtenidos respaldan el modelo de investigación formulado debido que el Valor del coeficiente de correlación, Coeficiente de determinación lineal, Coeficiente de correlacional corregido y Error típico de estimación representan el 90.4%, 88.1%, 78.7% y 2.9%, de correlación de Pearson y valor de significancia es 90.40% y 3.39% respectivamente, este último es inferior al error propuesto equivalente a 5%

## 4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

**GRAFICO No 1:**

La auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.



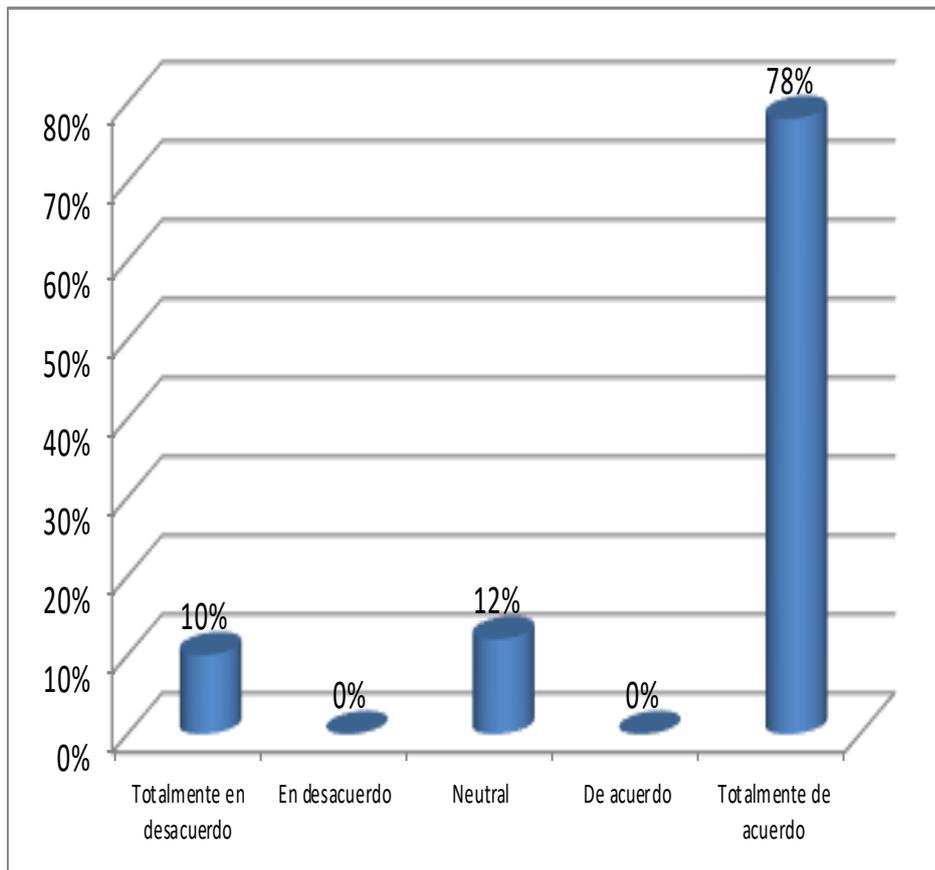
Fuente: Encuesta aplicada

### **INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 83% de las personas encuestadas admite que auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana

**GRAFICO NR 2:**

La planeación de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.



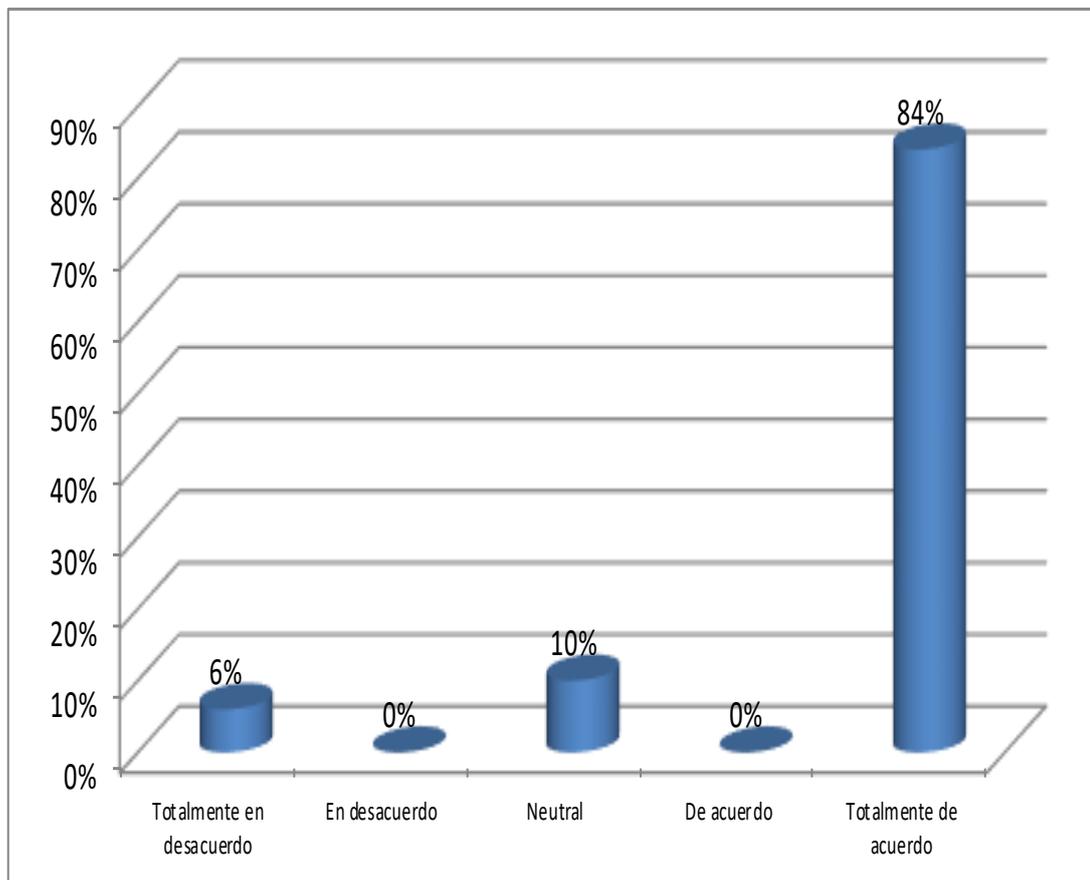
Fuente: Encuesta aplicada

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 78% de las personas encuestadas acepta que la planeación de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 3:**

La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.



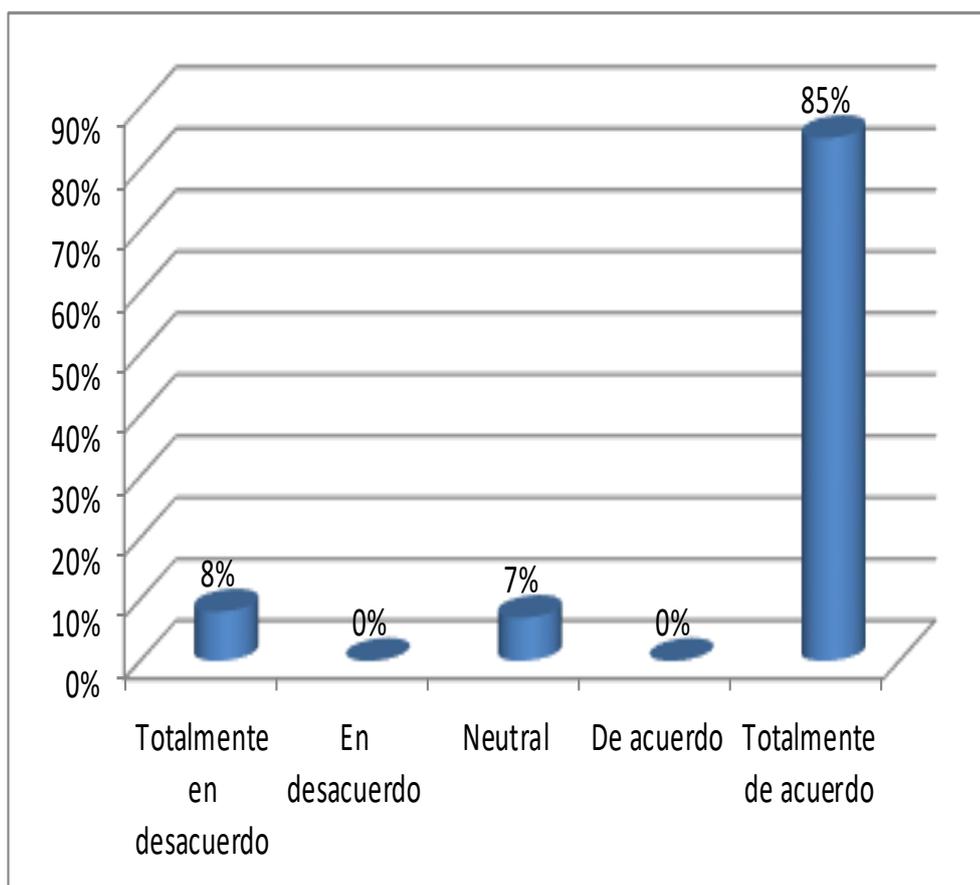
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 84% de las personas encuestadas acepta que la ejecución o desarrollo de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 4:**

El informe de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.



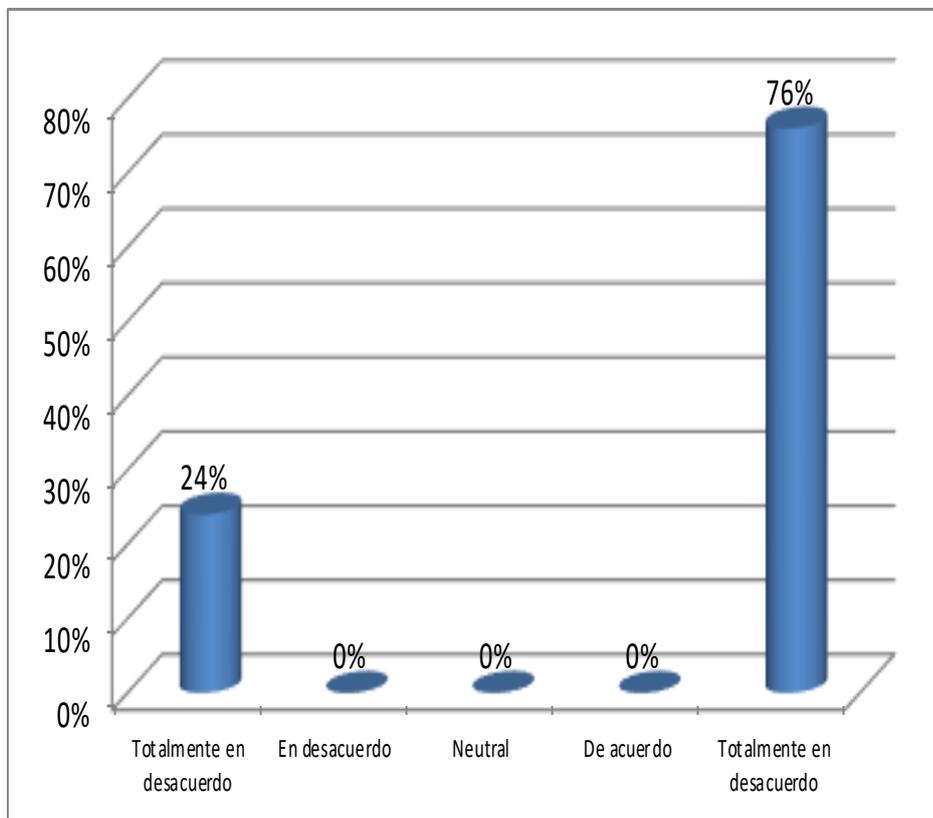
Fuente: Encuesta aplicada

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 85% de las personas encuestadas acepta que el informe de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 5:**

El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.



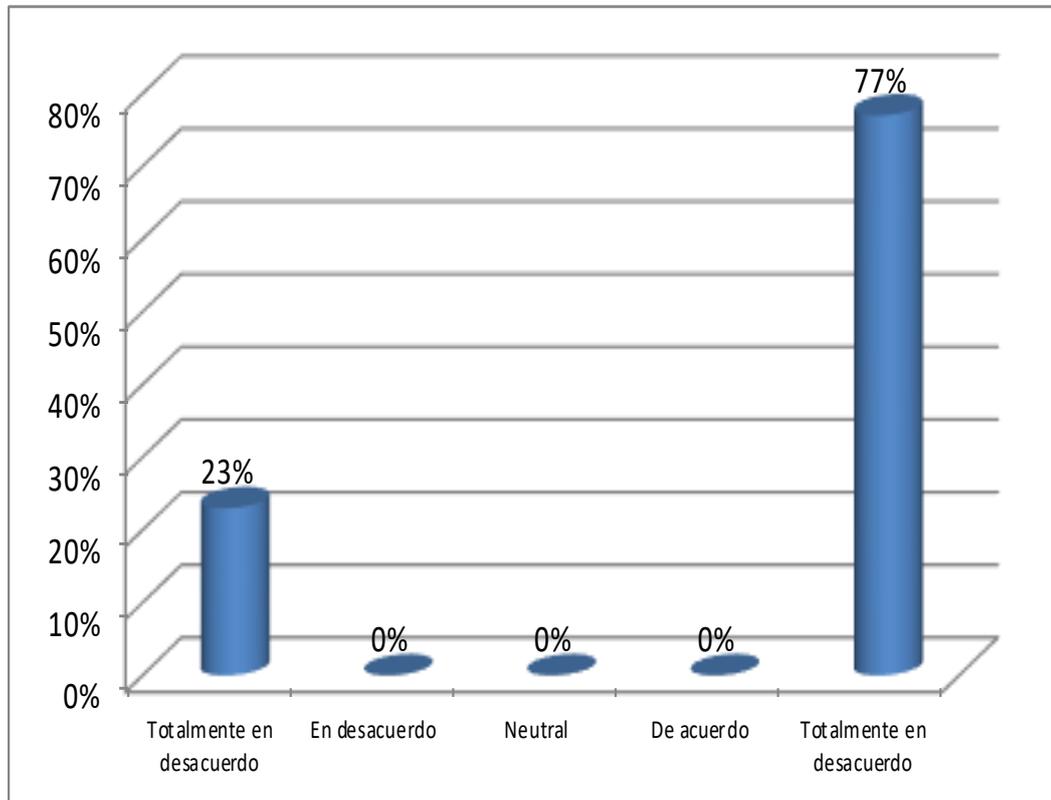
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 76% de las personas encuestadas acepta que el seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 6:**

La evaluación del control de los activos, pasivo y patrimonio neto otorga información para determinar su razonabilidad.



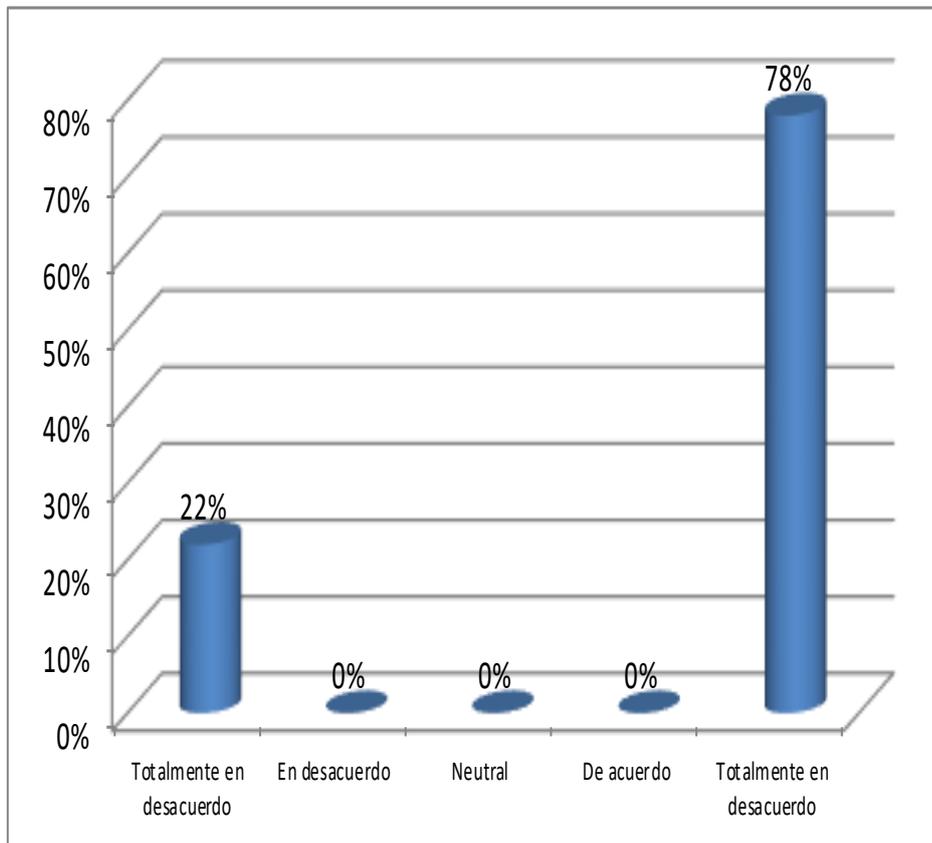
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 77% de las personas encuestadas acepta que la evaluación del control de los activos, pasivo y patrimonio neto otorga información para determinar su razonabilidad en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 7:**

La evaluación del control de las ventas, costo de ventas, gastos y resultado otorga información para determinar su razonabilidad.



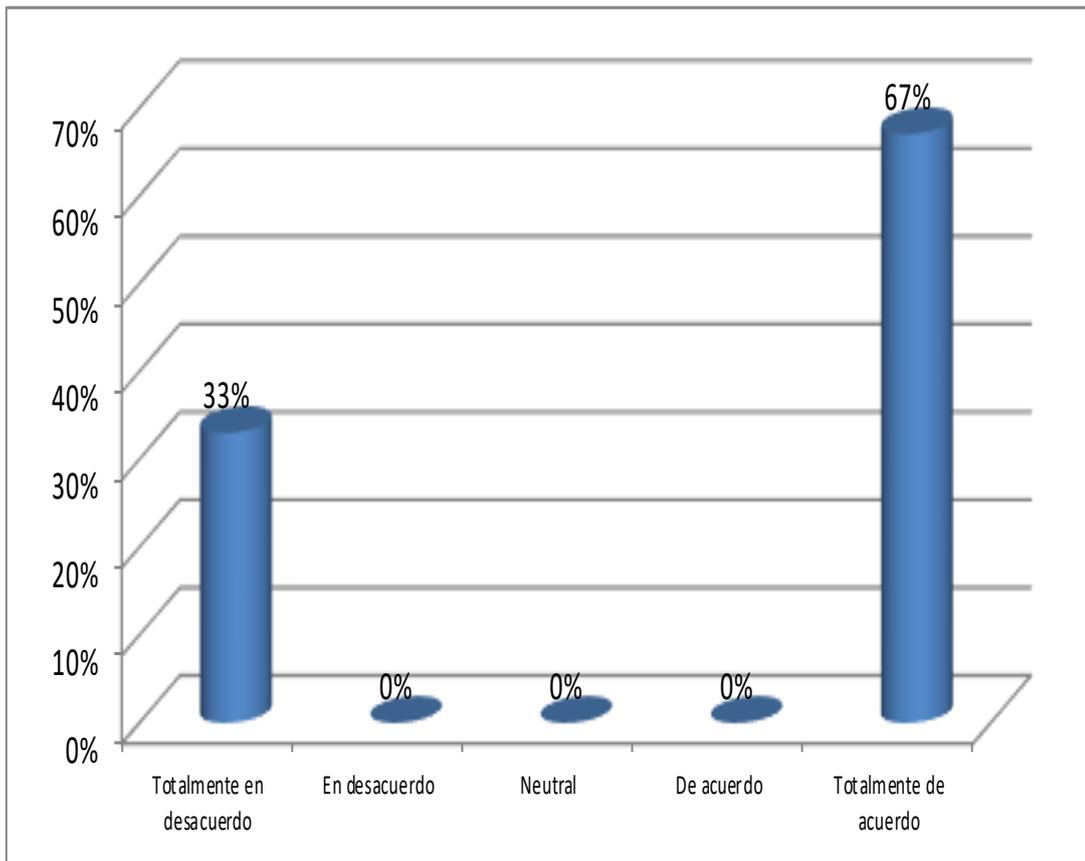
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 78% de las personas encuestadas acepta que la evaluación del control de las ventas, costo de ventas, gastos y resultado otorga información para determinar su razonabilidad en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 8:**

La evaluación del control de las variaciones del patrimonio neto facilita información para determinar su razonabilidad.



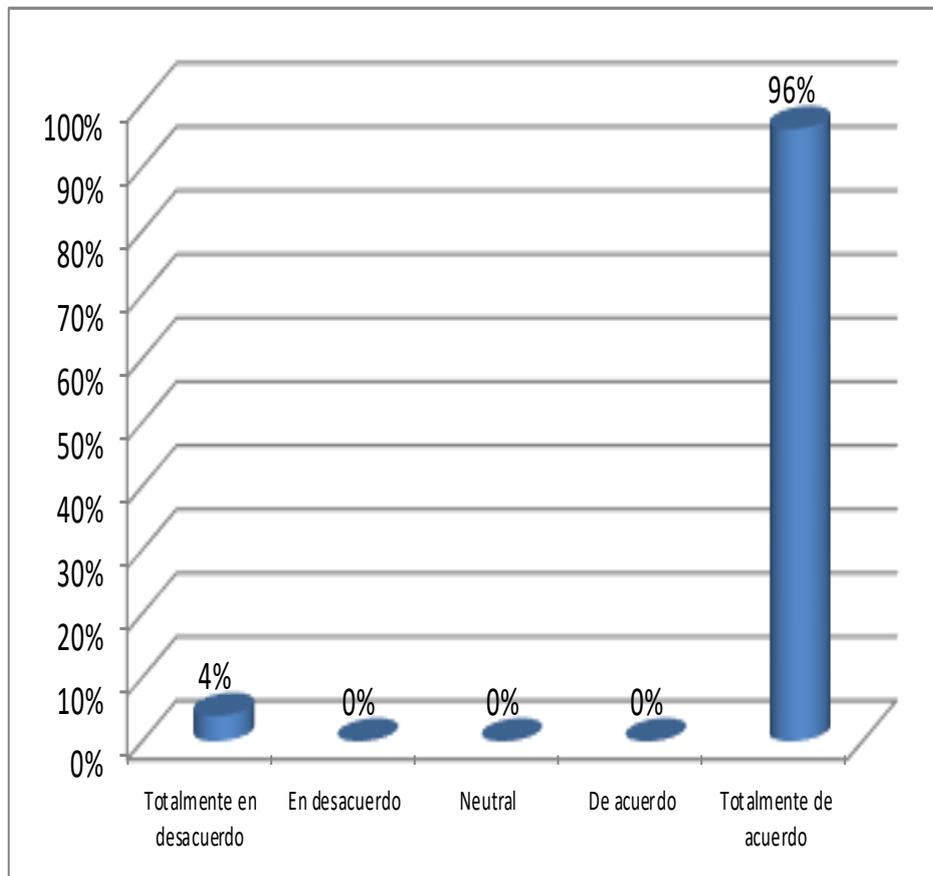
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 67% de las personas encuestadas acepta que la evaluación del control de las variaciones del patrimonio neto facilita información para determinar su razonabilidad en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 9:**

La ejecución de la auditoría financiera se desarrollada en función de los programas de auditoría, los mismos que guían la obtención de información.



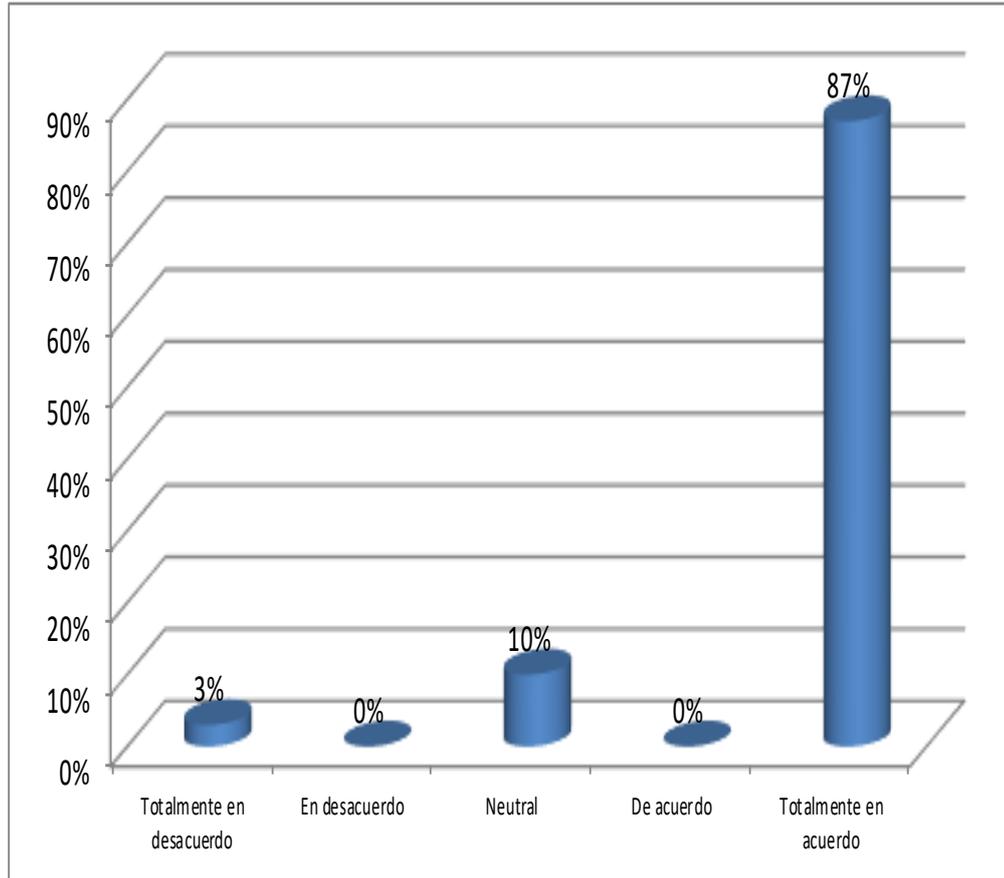
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 96% de las personas encuestadas acepta que la ejecución de la auditoría financiera se desarrolla en función a los programas de auditoría, los mismos que guían la obtención de información sobre las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**RAFICO No. 10:**

Los programas de auditoría contienen objetivos y procedimientos a medida para obtener información.



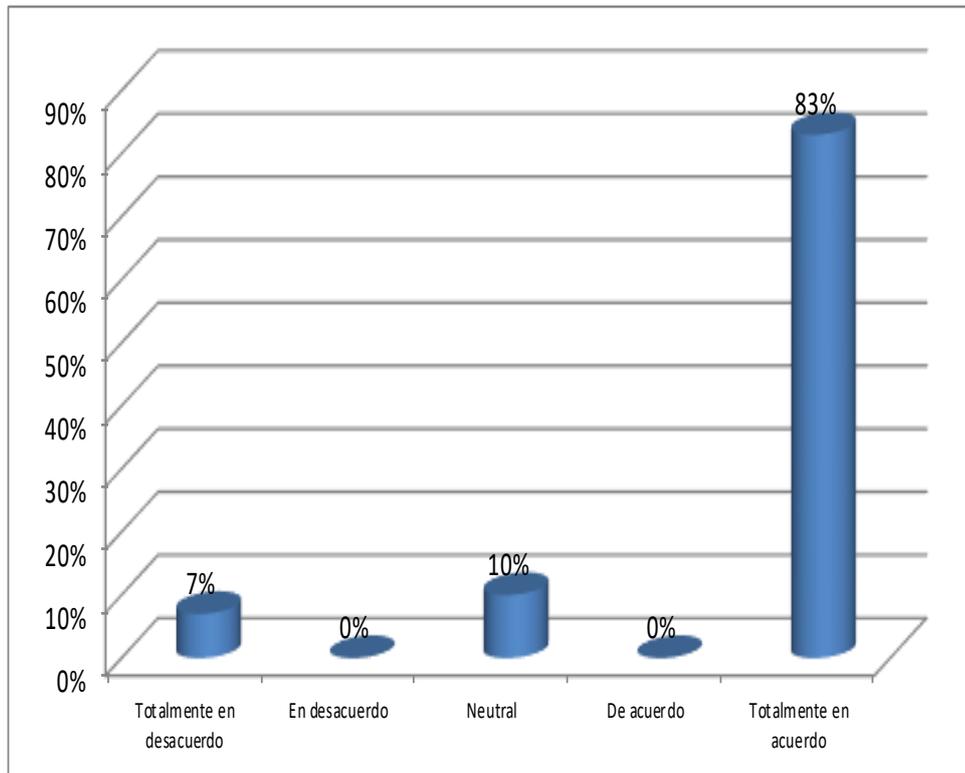
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 87% de las personas encuestadas acepta que los programas de auditoría a medida contienen objetivos y procedimientos para obtener información de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 11:**

La aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera a medida, permiten obtener evidencia de las transacciones.



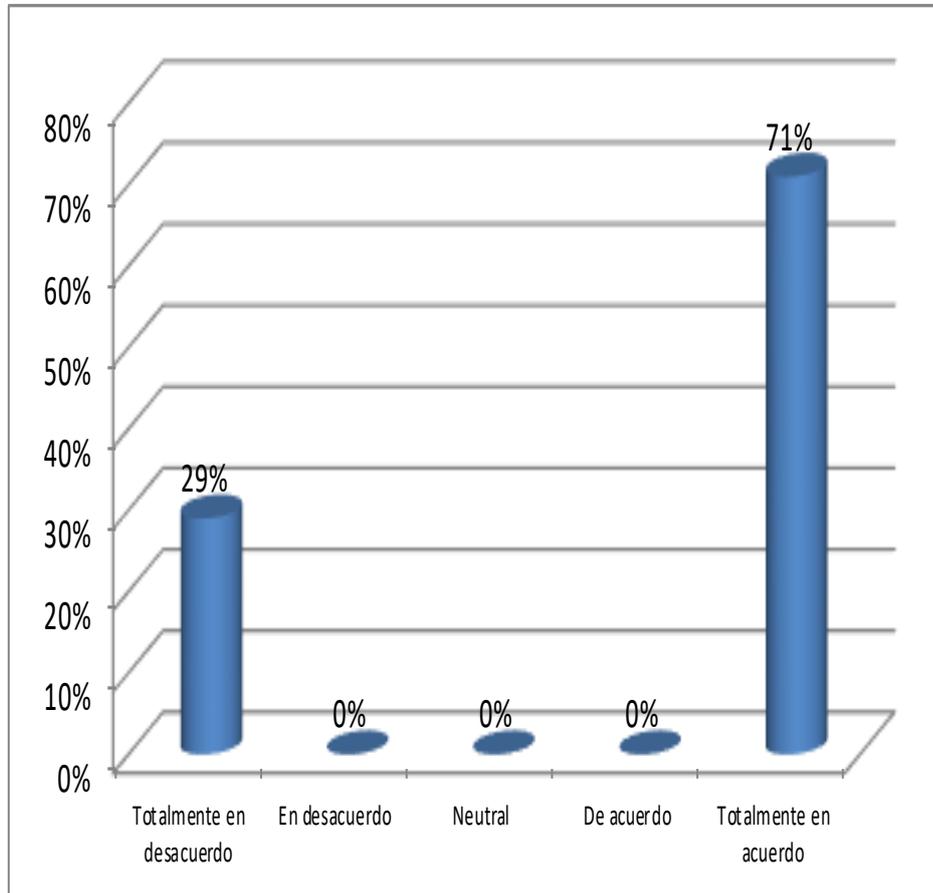
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 83% de las personas encuestadas acepta que la aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera a medida, permiten obtener evidencia de las transacciones de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 12:**

La evidencia de auditoría financiera tiene que ser suficiente y apropiada a fin de fundamentar la opinión de auditoría



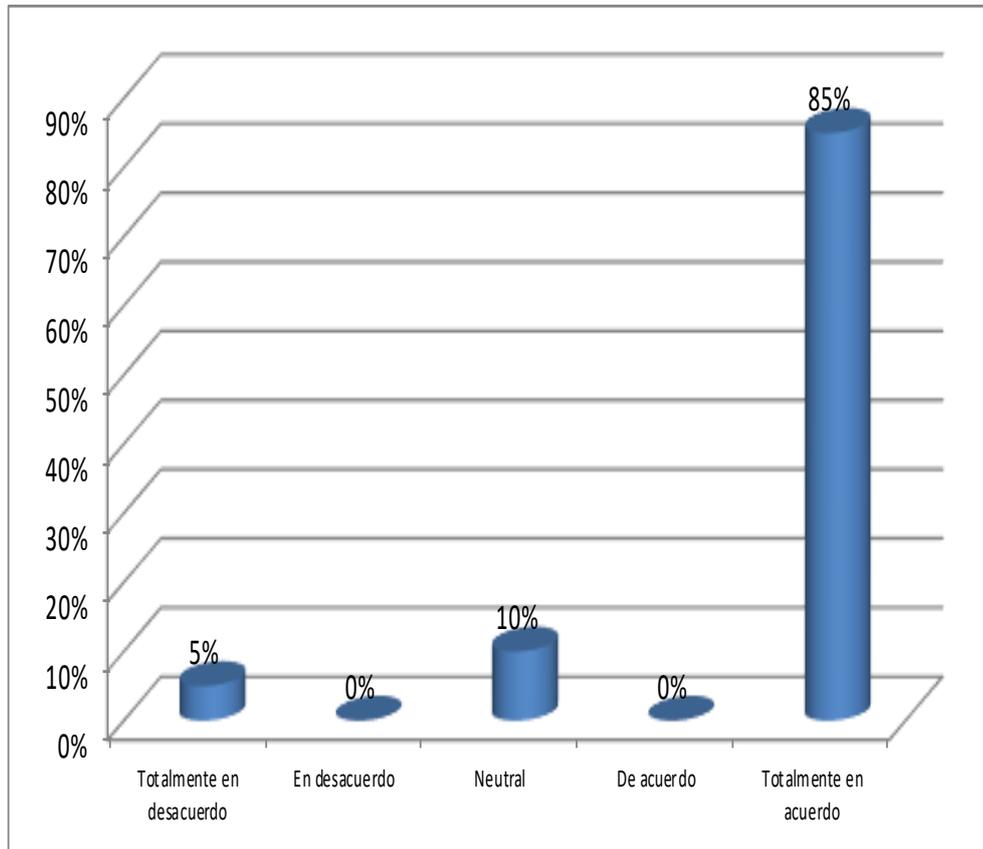
Fuente: Encuesta aplicada

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 71% de las personas encuestadas acepta que la evidencia de auditoría financiera tiene que ser suficiente y apropiada a fin de fundamentar la opinión de auditoría de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana

**GRAFICO No. 13:**

El informe de auditoría financiera contiene el dictamen, los estados financieros y las notas de dichos estados, relacionados sobre las transacciones.



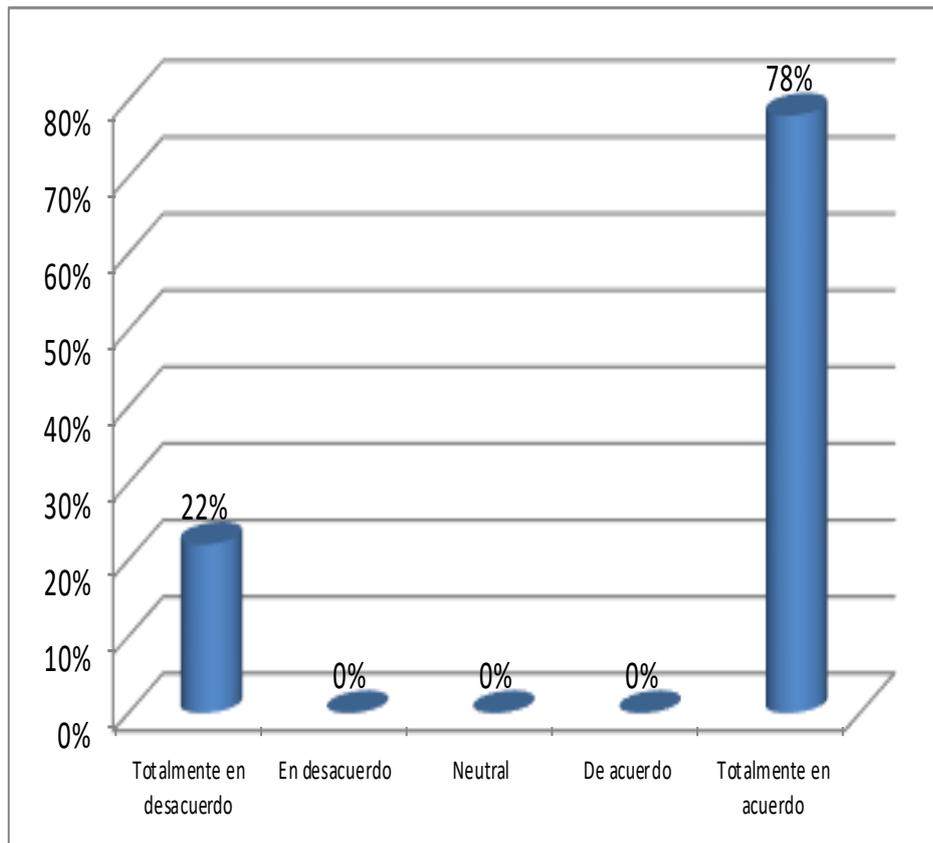
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 85% de las personas encuestadas acepta que el informe de auditoría financiera contiene el dictamen, los estados financieros y las notas de dichos estados, relacionados sobre las transacciones de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 14:**

El dictamen de auditoría debe versar sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros de un determinado periodo.



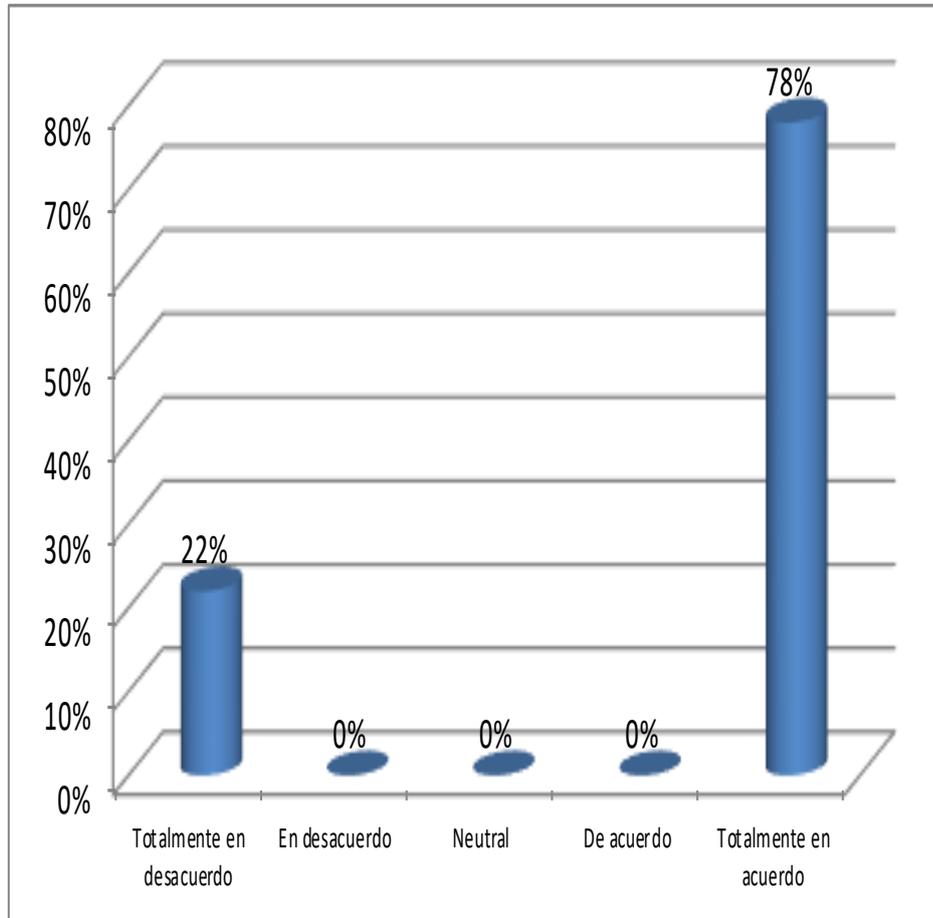
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 78% de los encuestados acepta que el dictamen de auditoría debe versar sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros de un determinado periodo de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 15:**

El seguimiento de las recomendaciones del control interno por parte de los auditores genera un valor agregado en la auditoría financiera.



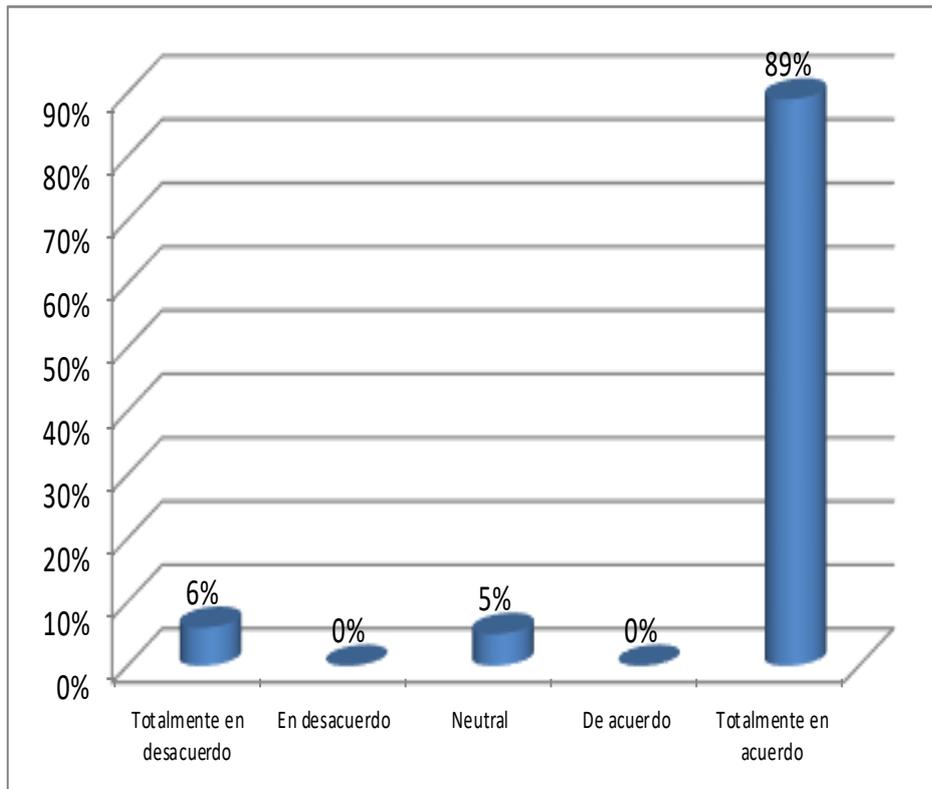
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 78% de los encuestados acepta que el seguimiento de las recomendaciones de control interno por parte de los auditores genera un valor agregado en la auditoría financiera aplicada a las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 16:**

La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de economía.



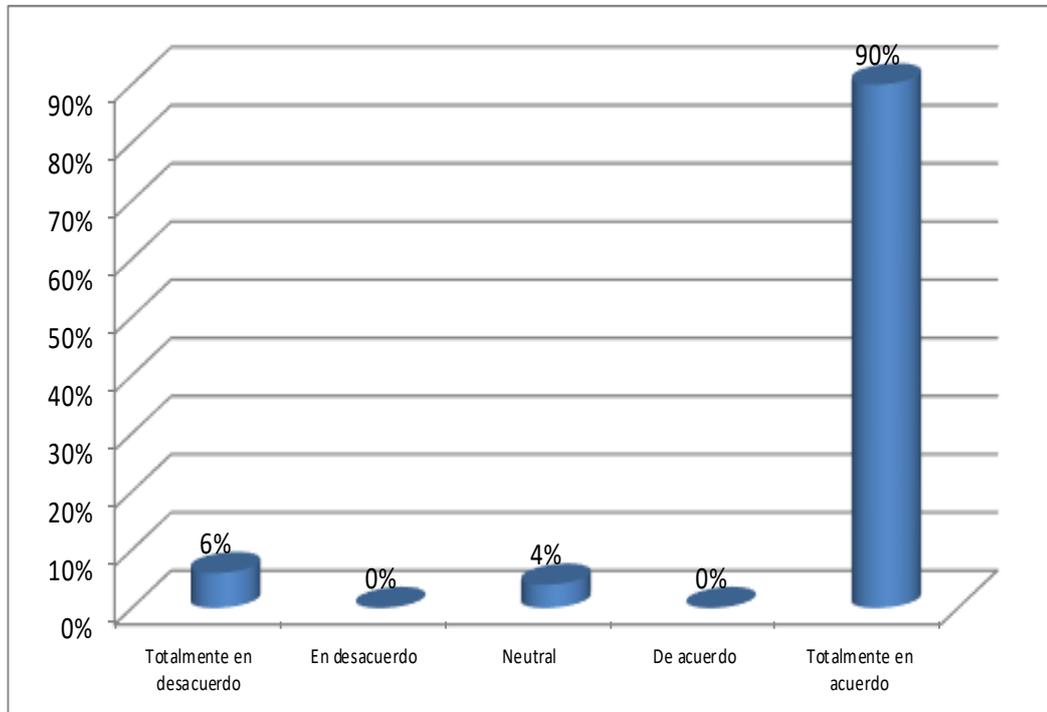
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 89% de los encuestados acepta que la información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de economía de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 17:**

La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de eficiencia.



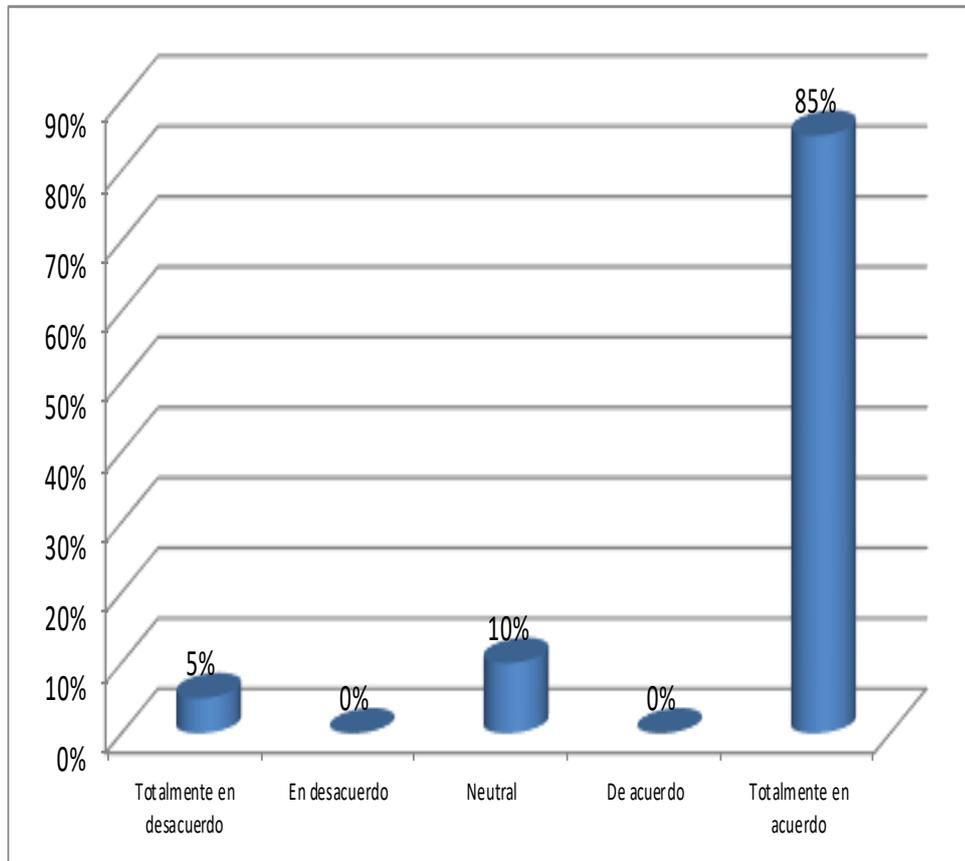
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 90% de los encuestados acepta que la información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de eficiencia de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 18:**

La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de mejora continua.



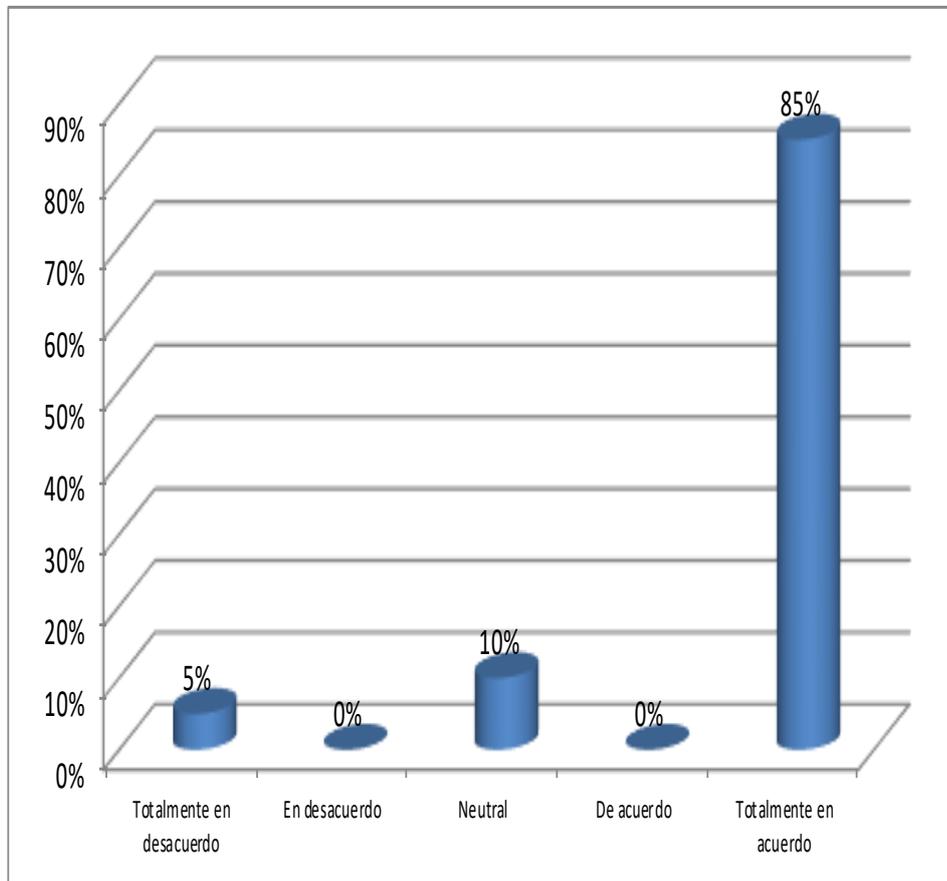
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 85% de los encuestados acepta que la información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de mejora continua de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

**GRAFICO No. 19:**

La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de competitividad.



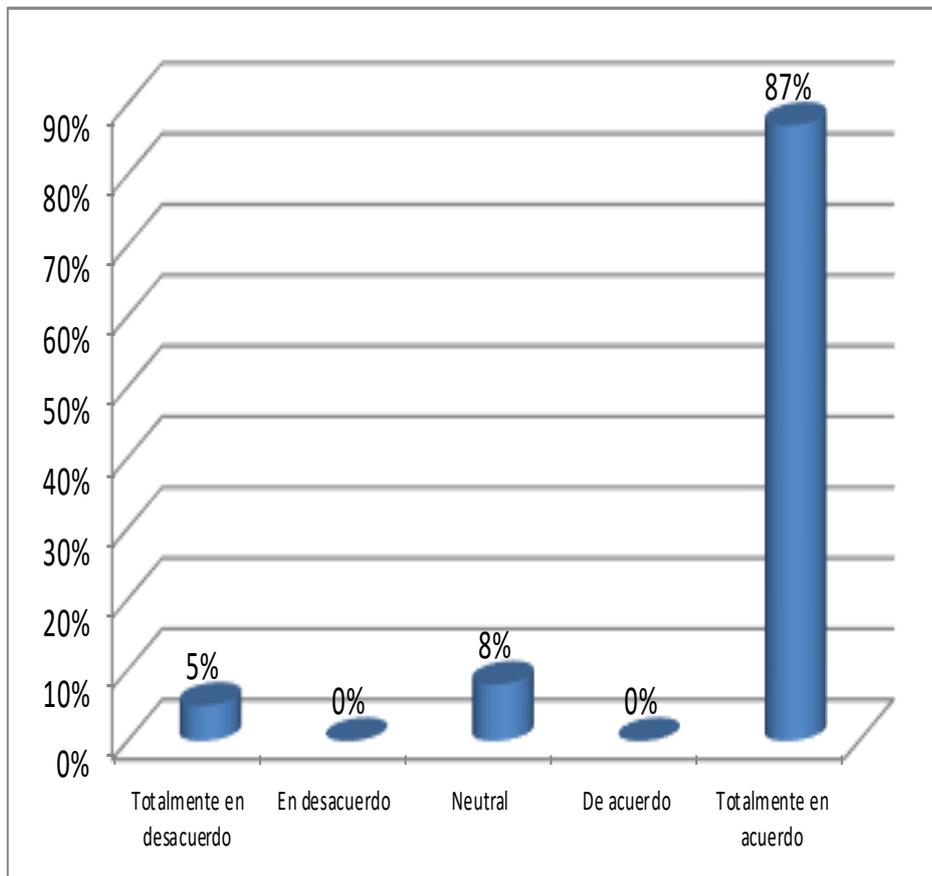
Fuente: Encuesta aplicada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 85% de los encuestados acepta que la información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de competitividad de las grandes empresas comerciales de Lima.

**GRAFICO No. 20:**

La auditoría financiera permite el logro de las metas, objetivos y misión.



Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos, se desprende que el 87% de los encuestados acepta que la auditoría financiera permite al logro de las metas, objetivos y misión de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

## CAPITULO V:

### 5.1.DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

- 1) El 83% de las personas encuestadas acepta que la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Resultado similar al 82% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Figueroa Zavaleta, Antonio (2015) Tesis: Auditoria financiera para la mejora del control futuro de las empresas; tesis presentado para obtener el Grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- 2) El 78% de los encuestados acepta que la planeación de la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Resultado similar al 80% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Figueroa Zavaleta, Antonio (2015) Tesis: Auditoria financiera para la mejora del control futuro de las empresas; tesis presentado para optar el Grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- 3) El 84% de los encuestados acepta que la ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Resultado similar al 85% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Guerra Gonzáles Héctor (2012) Tesis: “Propósitos de la auditoría financiera en la eficiencia de una entidad”. Documento presentado en para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas-Mención Auditoria en la Universidad San Martín de Porres.
- 4) El 85% de encuestados acepta que el informe de la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Este resultado es similar al 84% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Saavedra Sánchez, Rosa (2014) Tesis: “La Auditoría financiera, herramienta para gestionar eficientemente las empresas”; documento presentado para optar el Grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

- 5) El 76% de los encuestados acepta que el seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Este resultado es similar al 77% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Saavedra Sánchez, Rosa (2014) Tesis: “La Auditoría financiera, herramienta para gestionar eficientemente las empresas”; documento presentado para optar el Grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

## 5.2.CONCLUSIONES

Se ha determinado que:

1. La auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, a través de la planificación, ejecución, informe de auditoría y seguimiento de la implementación de las recomendaciones formuladas en el informe del auditor independiente.
2. La etapa de planificación suministra elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Elaborando procedimientos de auditoría a medida según los riesgos identificados.
3. La etapa de ejecución de la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría a fin obtener evidencia apropiada y suficiente que permita fundamentar la opinión del auditor.
4. El informe de la auditoría financiera ayuda al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, como resultado del dictamen financiero emitido por el auditor independiente. Permitiendo conocer las deficiencias y oportunidades de mejora.
5. El seguimiento de la implementación de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. Permitiendo conocer si los gerentes han realizado las acciones oportunas para mejorar las deficiencias y oportunidades de mejora relacionado

### 5.3. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones son las siguientes:

1. Se recomienda tener en cuenta que la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En tal sentido, los directivos deberían disponer contratar al menos una vez al año para para conocer de la razonabilidad de los Estados Financieros a fin de tomar una adecuada y oportuna decisión en relación a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos empresariales.
2. Se recomienda tener en cuenta que la planificación de auditoría suministra elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En tal sentido la comisión auditora deberá elaborar el memorando de planificación y programa de auditoría, que incluya procedimientos de auditoría a medida.
3. Se recomienda tener en cuenta que la ejecución de auditoría facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En tal sentido la comisión auditora deberá obtener evidencia apropiada y suficiente que permita fundamentar la opinión del auditor.
4. Se recomienda tener en cuenta que el Informe del auditor ayuda al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En tal sentido, la comisión auditora deberá emitir un informe de calidad a fin que los gerentes realicen acciones y decisiones oportunas en la gestión empresarial.
5. Se recomienda tener en cuenta que el seguimiento de la implementación de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En tal sentido, las comisiones auditoras deben de realizar el permanente seguimiento de las recomendaciones para conocer la superación de las deficiencias y oportunidades de mejora.

#### 5.4.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A. & Loebbecke (2014), referido por la Enciclopedia del Grupo Océano (2014)
- Barrios, S. (2014), *La auditoría financiera en la mejora continua de la empresa moderna*. (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres.
- Blanco, J. (2014). *Contabilidad empresarial*. Bogotá: Editorial Norma.
- Brink, M. (2014). *Auditoría Financiera Moderna*. Buenos Aires: Editorial megabyte
- Bunge, M. (2012). *La investigación científica. Su estrategia y su filosofía*. Barcelona: Ariel.
- Cabrera, V. (2014). *Contabilidad financiera contemporánea*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cashin, J., Neuwirth, P. y Levy, J. (2014). *Manual de Auditoria*. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.
- Cepeda, G. (2014). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá. Mac Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2014). *Teoría General de la Administración*. México: Mc Graw Hill.
- Court, E. (2010). *Finanzas Corporativas*. Buenos Aires: Cengage Learning
- Federación Internacional de Contadores (2015). *Normas Internacionales de Auditoría*. Lima: Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.
- Figuroa, A. (2015). *Auditoría financiera para la mejora del control futuro de las empresas*. (Tesis de Maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.
- García, L. (2013). *Auditoría financiera una respuesta efectiva para las finanzas y la administración*. (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima.
- Grupo Océano (2014). *Enciclopedia de la Auditoría*. Madrid: Editorial Océano.
- Guerra, H. (2012). *Propósitos de la auditoría financiera en la eficiencia de una entidad*. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima.
- Hernández, D. (2014). *Finanzas corporativas*. Lima: USMP.
- Hernández, D. (2015). *Eficiencia empresarial para la competitividad*. Limas: UTP.
- Herrador, T. (2014). *Introducción a la Auditoría Interna*. Madrid: Ontín.
- Johnson, G. y Scholes, K. (2013). *Dirección Estratégica*. Madrid: Prentice May International Ltd.
- Johnson, G. y Scholes, K. (2014). *Dirección Estratégica*. Madrid: Prentice May International Ltd.

- Mantilla, S. (2014). *Control Interno- Estructura conceptual integrada*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Martínez, L. (2014). *La moderna contabilidad financiera*. Lima: Editorial San Marcos.
- Morales, L. (2014). *La Auditoría Financiera y el buen gobierno empresarial*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Osorio, I. (2014). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Editora ECAPSA
- Osorio, I. (2014) *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: Editora ECAPSA
- Paredes, B. (2012). *Auditoría financiera para la eficiencia y efectividad en entidades del Estado*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.
- Ponce, F. (2014). *Auditoría y control empresarial*. (Tesis Doctoral). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.
- Robbins, S. y Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Pearson Educación.
- Rodríguez, L. (2014). *Planificación, dirección y control de las empresas*. México: Editorial Continental SA.
- Saavedra, C. (2014). *La contabilidad con las NIIF*. Lima: Editorial San Marcos.
- Saavedra, R. (2014). *La Auditoría financiera, herramienta para gestionar eficientemente las empresas*. (Tesis Doctoral). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.
- Soriano, J. (2014). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. México: Editorial Profit
- Stoner, J. & Wankel, Ch. (2014). *Administración*. México: Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- Van Horne, J. (2014). *Administración Financiera*. México: Compañía Editorial Continental SA de CV.
- Wankel, Ch. (2012). *Administración*. México: Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- Weber, M. (1973). *Ensayos sobre metodología sociológica*, traducido por José Etcheverry. Nueva york: Amorrortu editores.
- Wheelen, T. y Hunger, J. (2014). *Administración estratégica y política de negocios*. México: Pearson Educación
- Yarasca, P. (2014). *Auditoría Financiera*. Lima: Editorial San Marcos.
- Yarasca, P. (2015). *Auditoría financiera con normas internacionales y nacionales*. Lima: Editorial San Marcos.

## ANEXO No. 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES	METODO
<p align="center"><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿La auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?</p> <p align="center"><b>PROBLEMAS SECUNDARIOS</b></p> <p>1) ¿La planeación de la auditoría financiera podrá suministrar elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?</p> <p>2) ¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera podrá facilitar en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?</p> <p>3) ¿El informe de la auditoría financiera podrá ayudar al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?</p> <p>4) ¿El seguimiento de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?</p>	<p align="center"><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la manera como la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p align="center"><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1) Establecer la forma como la planeación de la auditoría financiera podrá suministrar elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p>2) Determinar el modo como la ejecución o desarrollo de la auditoría financiera podrá facilitar en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p>3) Establecer la manera como el informe de la auditoría financiera podrá ayudar al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p>4) Determinar la forma como el seguimiento de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p>	<p align="center"><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>La auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p align="center"><b>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</b></p> <p>1) La planeación de la auditoría financiera suministra elementos necesarios para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p>2) La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita en el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p>3) El informe de la auditoría financiera ayuda al control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p> <p>4) El seguimiento de las recomendaciones sobre el control interno realizado por la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> <b>X. AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>X.1. Planeación de la auditoría financiera</p> <p>X.2. Ejecución de la auditoría financiera</p> <p>X.3. Informe de la auditoría financiera</p> <p>X.4. Seguimiento de las recomendaciones</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b> <b>Y. CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>Y.1. Control económico de los activos, pasivo y patrimonio empresarial</p> <p>Y.2. Control económico de las ventas, costos, gastos y resultado empresarial</p> <p>Y.3. Control patrimonial del capital social, reservas, resultados acumulados y otros conceptos empresariales</p> <p>Y.4. Economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad empresarial</p> <p><b>ENTE INTERVINIENTE</b> <b>Z. GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA</b></p>	<p>Esta investigación es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional</p> <p>La investigación es del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo</p> <p>El diseño que se aplicó fue el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estuvo conformado por 134 personas</p> <p>La muestra estuvo compuesta por 100 personas Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

**ANEXO No. 2:**  
**INSTRUMENTO: ENCUESTA**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO,  
ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE  
LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”**

**CUESTIONARIO A UTILIZAR:**

NR	PREGUNTA	1	2	3	4	5
1	¿La auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?					
2	¿La planeación de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?					
3	¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?					
4	¿El informe de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?					
5	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?					
6	¿La evaluación del control de los activos, pasivo y patrimonio neto otorga información para determinar su razonabilidad en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?					

7	¿La evaluación del control de las ventas, costo de ventas, gastos y resultado otorga información para determinar su razonabilidad en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
8	¿La evaluación del control de las variaciones del patrimonio neto facilita información para determinar su razonabilidad en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
9	¿La ejecución de la auditoría financiera es desarrollada en función de los programas de auditoría, los mismos que guían la obtención de información sobre las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
10	¿Los programas de auditoría contienen objetivos y procedimientos a medida para obtener información de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
11	¿La aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera a medida, permiten obtener evidencia de las transacciones de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
12	¿La evidencia de auditoría financiera tiene que ser suficiente y apropiada en relación con la información de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
13	¿El informe de auditoría financiera contiene el dictamen, los estados financieros y las notas de dichos estados, relacionados sobre las transacciones de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
14	¿El dictamen de auditoría debe versar sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros de un determinado periodo de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				

15	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno, genera valor agregado a la auditoría financiera aplicada de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
16	¿La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de economía de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
17	¿La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de eficiencia de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
18	¿La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de mejora continua de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				
19	¿La información de la auditoría financiera permite la mejora del grado de competitividad de las grandes empresas comerciales de Lima?				
20	¿La auditoría financiera permite al logro de las metas, objetivos y misión de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana?				

**REFERENCIA:**

1: Totalmente en desacuerdo

2: En desacuerdo

3: Neutral

4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

**ANEXO No. 3:**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EXPERTO ACADÉMICO**  
**DOCTORA GINA CORAL TEJADA ESTRADA**

La validación del instrumento de la Tesis denominada: “**LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIALM DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**”, tendrá como estándar un valor mayor igual al 87%.

No.	PREGUNTA	55	65	75	85	95	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, sub-variables e indicadores de la investigación?						X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?						X
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?						X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?						X

Dado que todas las preguntas del instrumento superan el parámetro del 87%.

El instrumento queda validado favorablemente por la Docente Asesora.

**ANEXO No. 04:****CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO ESTABLECIDA POR EXPERTO  
ACADÉMICO DOCTORA GINA CORAL TEJADA ESTRADA.**

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: “**LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIALM DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**”, debo indicar que dicho instrumento es factible de reproducción por otros investigadores. Es decir, los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo. En este sentido, el término confiabilidad del instrumento es equivalente a los de estabilidad y predictibilidad de los resultados que se lograrán. Esta es la acepción generalmente aceptada por los investigadores, lo cual es posible de lograr en este trabajo de investigación.

**DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD**

<b>VARIABLES</b>	<b>COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH</b>	<b>NÚMERO DE ÍTEMS</b>
AUDITORIA FINANCIERA EMPRESARIAL	90.90%	10
CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL	90.40%	10
<b>TOTAL</b>	<b>90.15%</b>	<b>20</b>

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- 1) Para la Variable independiente AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL el valor del coeficiente es de 90.90%, lo que indica alta confiabilidad.
- 2) Para la variable dependiente CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL, el valor del coeficiente es de 90.40%, lo que indica una alta confiabilidad.

- 3) El coeficiente Alfa de Cronbach para la ESCALA TOTAL es de 90.15%, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- 4) Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

Confirmada la confiabilidad del instrumento por la Docente Asesora.

## ANEXO 5: DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

**Auditor.** El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”.

**Auditor predecesor.** Auditor de otra firma de auditoría, que auditó los estados financieros de una entidad en el periodo anterior y que ha sido sustituido por el auditor actual.

**Audidores internos.** Personas que realizan actividades correspondientes a la función de auditoría interna. Los auditores internos pueden pertenecer a un departamento de auditoría interna o función equivalente.

**Confirmación externa.** Evidencia de auditoría obtenida mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en formato papel, en soporte electrónico u otro medio.

**Control interno.** El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

**Controles generales de las tecnologías de la información (TI)** - Políticas y procedimientos vinculados a muchas aplicaciones que favorecen un funcionamiento eficaz de los controles de las aplicaciones al ayudar a garantizar el funcionamiento adecuado y continuo de los sistemas de información.

**Deficiencia en el control interno.** Existe una deficiencia en el control interno cuando: (a) un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente; o (b) no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros.

**Deficiencia significativa en el control interno.** Deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad.

**Documentación de auditoría.** Registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor (a veces se utiliza como sinónimo el término "papeles de trabajo").

**Escepticismo profesional.** Actitud que incluye una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría.

**Estados financieros.** Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera.

**Estimación contable.** Una aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida. Este término se emplea para la obtención de una cantidad medida a valor razonable cuando existe incertidumbre en la estimación, así como para otras cantidades que requieren una estimación.

**Estrategia global de auditoría** - Establece el alcance, el enfoque de la auditoría y su momento de realización, sirviendo de guía para el desarrollo de un plan de auditoría más detallado.

**Evidencia de auditoría.** Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

**Fecha del informe.** La fecha elegida por el profesional ejerciente para fechar el informe.

**Fecha del informe de auditoría.** Fecha puesta por el auditor al informe sobre los estados financieros de conformidad con la NIA 700.

**Firma de auditoría.** Un profesional ejerciente individual, una sociedad, cualquiera que sea su forma jurídica, o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad.

**Hechos posteriores al cierre.** Hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría, así como aquellos hechos que llegan a conocimiento del auditor después de la fecha del informe de auditoría.

**Incertidumbre** - Materia cuyo resultado depende de acciones o hechos futuros que no están bajo el control directo de la entidad pero que podrían afectar a los estados financieros.

**Incertidumbre en la estimación.** La susceptibilidad de una estimación contable y de la información revelada relacionada a una falta inherente de precisión en su medida.

**Indagación.** La indagación consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad.

**Inspección (como procedimiento de auditoría).** Examen de los registros o documentos, ya sean internos o externos, en papel u otro medio, o un examen físico de un activo.

**Investigar** - Indagar para resolver cuestiones que surgen de otros procedimientos.

**Juicio profesional.** Aplicación de la formación práctica, el conocimiento y la experiencia relevantes, en el contexto de las normas de auditoría, contabilidad y ética, para el control financiero, económico y patrimonial informadas acerca del curso de acción adecuado en función de las circunstancias del encargo de auditoría.

**Muestreo de auditoría.** Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.

**Muestreo estadístico.** Tipo de muestreo que presenta las siguientes características: (a) selección aleatoria de los elementos de la muestra; y, (b) aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo. El tipo de muestreo que no presenta las características (a) y (b) se considera muestreo no estadístico.

**Normas profesionales.** Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y requerimientos de ética aplicables. A efectos de su adecuada interpretación y aplicación en España, se entenderá que las normas profesionales son las establecidas en el artículo 6 del TRLAC y su normativa de desarrollo.

**Opinión de auditoría del grupo.** La opinión de auditoría sobre los estados financieros del grupo. Opinión modificada. Opinión con salvedades, opinión desfavorable (adversa) o denegación (abstención) de opinión.

**Opinión no modificada (o favorable).** Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos

materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. La NIA 700, apartados 35-36, trata de las frases utilizadas para expresar esta opinión, en el caso de un marco de imagen fiel y de un marco de cumplimiento, respectivamente.

**Párrafo de énfasis.** Un párrafo incluido en el informe de auditoría que se refiere a una cuestión presentada o revelada de forma adecuada en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es de tal importancia que resulta fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros.

**Párrafo sobre otras cuestiones.** Un párrafo incluido en el informe de auditoría que se refiere a una cuestión distinta de las presentadas o reveladas en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es relevante para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría.

**Procedimiento posterior de auditoría.** Procedimiento de auditoría diseñado para obtener evidencia que responda a los riesgos valorados de incorrección material. Se denomina posterior porque se aplica durante la ejecución de la auditoría, como resultado de los procedimientos de auditoría de planificación.

**Procedimiento sustantivo.** Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden: (a) pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); y, (b) procedimientos analíticos sustantivos.

**Procedimientos analíticos.** Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo.

**Prueba** - Aplicación de procedimientos a algunos o a todos los elementos de una población.

**Prueba de controles.** Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

**Prueba paso a paso.** Incluye el seguimiento de unas cuantas transacciones a través del sistema de información financiera.

**Recálculo.** Consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros.

**Riesgo de auditoría.** Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.

**Riesgo de detección.** Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

**Seguimiento de los controles.** Proceso para valorar la eficacia del funcionamiento del control interno a lo largo del tiempo. Incluye la valoración del diseño y del funcionamiento de los procedimientos de control oportunamente, así como la adopción de las acciones correctoras que sean necesarias debido a los cambios en las condiciones de funcionamiento. El seguimiento de los controles (internos) es un elemento del sistema de control interno.

**Seguridad razonable.** Un grado de seguridad alto, aunque no absoluto.

**Significatividad (Materialidad)-** Importancia relativa de una cuestión según el contexto. El profesional ejerciente determina la significatividad de una cuestión en el contexto en el que está siendo objeto de consideración.

**Sistema de información relevante para la información financiera.** Elemento del control interno que incluye el sistema de información financiera, consistente en los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar sobre las transacciones de una entidad (así como hechos y circunstancias) y para rendir cuentas sobre los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados.

**Sociedad de auditoría.** Persona jurídica, independientemente de la forma societaria adoptada, autorizada para realizar auditorías de cuentas.