

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las
empresas con productos preservadores del medioambiente,
Lima, año 2020**

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

AUTORA:

**YANASUPO PARIONA, BETZY MAYUMI
(ORCID: 0000-0003-0463-752X)**

ASESOR:

**Mg. CASTILLO PEBES, ROBERTO JAVIER
(ORCID: 0000-0003-2764-1898)**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

DICIEMBRE, 2021

Resumen

El presente trabajo de investigación se titula: “Auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, Año 2020” para optar el Título Profesional de Contador Público. Este trabajo tiene como finalidad determinar la influencia de la auditoría financiera en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente para la toma de decisiones sustantivas.

La investigación se apoyó en el marco teórico como; los antecedentes de investigación ya realizadas y en autores que buscan el mismo objetivo en común de poder demostrar la influencia de la auditoría financiera en los estados financieros.

Examinar los estados financieros y contrastar que su información se presente según las normas internacionales de información financiera, servirá para tomar mejores decisiones gerenciales respecto de la situación de la empresa en un periodo determinado.

La presente investigación nos permitió establecer que la auditoría financiera tiene su influencia en los estados financieros y las sugerencias establecidas servirán para sincerar la información financiera de la Empresa.

Palabras clave: Auditoria financiera, Estados Financieros, Planeación, Control interno, Ejecución.

Abstract

This research work is titled: “Financial audit and its influence on the financial statements of companies with environmentally-preserving products, Lima, Year 2020” to qualify for the Professional Title of Public Accountant. The purpose of this work is to determine the influence of financial auditing on the financial statements of companies with environmentally-friendly products for making substantive decisions.

The research was supported by the theoretical framework such as; the background of research already carried out and in authors who seek the same common objective of being able to demonstrate the influence of financial auditing on financial statements.

Examining the financial statements and verifying that their information is presented according to international financial reporting standards will serve to make better management decisions regarding the situation of the company in a given period.

The present investigation allowed us to establish that the financial audit has an influence on the financial statements and the established suggestions will serve to honest the Company's financial information.

Keywords: Financial Audit, Financial Statements.Planning, Internal control, Execution.

Tabla de contenidos

Resumen	iii
Abstract	iv
Introducción	1
CAPITULO.....	3
MARCO	
TEORICO	3
2.1 Antecedentes Nacionales e Internacionales.....	3
2.1.1 Tesis nacionales.....	3
2.1.2 Tesis internacionales.....	4
2.2 Desarrollo Del Tema (Bases Teóricas).....	7
2.2.1 Desarrollo del Tema.....	7
2.2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	7
2.2.1.2 Planteamiento del Problema.....	9
2.2.1.3 Objetivos de la Investigación.....	9
2.2.1.4 Justificación e Importancia de la investigación.....	10
2.2.1.5 Limitaciones.....	11
2.2.2 Bases Teóricas	13
2.2.2.1 Auditoría financiera.....	13
2.2.2.2 Estados financieros.....	25
Conclusiones.....	34
Aporte de la investigación.....	35
Recomendaciones.....	36
Referencias bibliográficas.....	37

Introducción

El presente trabajo de investigación se titula: Auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, Año 2020. Este trabajo tiene como finalidad determinar la influencia de la auditoría financiera en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente para la toma de decisiones sustantivas con el objetivo de sincerar la información financiera que servirá de utilidad para otros entes de similares operatividades.

Por lo que; por medio del análisis de la información obtenida, podemos visualizar cómo el manejo de una insuficiente administración financiera, la escasa difusión de la información, la falta de capacitación y compromiso de los trabajadores, la carencia de control interno y no contar con un plan para la ejecución de una eficiente auditoría financiera inducen a que la organización no pueda obtener estados financieros razonables y libre de varios errores materiales.

Ante tales situaciones se formula el siguiente problema; ¿Cuál es la influencia del proceso de auditoría financiera en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, año 2020?; siendo el objetivo general de la presente investigación determinar la influencia del proceso de auditoría financiera en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, año 2020.

Finalmente, no solo busca el análisis de la auditoría financiera y su influencia en los estados financieros; sino que, del mismo modo, se debe mostrar la verdadera fotografía de la empresa.

Por lo que; para un mejor entendimiento de la investigación se estructuró según lo siguiente:

- Antecedentes nacionales e internaciones.
- Desarrollo del tema (bases teóricas): Problema de investigación que comprende, la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la

investigación, justificación e importancia, y limitaciones. El desarrollo de las bases teóricas correspondiente al tema investigado.

CAPITULO

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes Nacionales e Internacionales.

2.1.1 Tesis nacionales.

Andrade (2018) La presente investigación se planteó como objetivo general determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de los Olivos 2018. En el desarrollo de la presente investigación se ha utilizado el método deductivo, con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con un nivel explicativo causal y diseño no experimental transversal. El estudio estuvo constituido por una población de 25 empresas. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, el cual fue elaborado por 16 preguntas utilizado la escala de Likert, posteriormente, se procedió a analizarlo mediante el Software estadístico SPSS 22, logrando medir el nivel de confiabilidad de las preguntas a través del alfa de crombach. Asimismo, se utilizó la prueba estadística de Pearson obteniendo el porcentaje de influencia mediante el resumen de modelo, anova y la tabla de coeficientes. Finalmente se obtuvo resultados de significancia de 0.01 y una correlación de 0.944 demostraron que la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticos del distrito de Los Olivos 2018.

Comentario: La presente investigación, proporciona a las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, que deben realizar un correcto examen de auditoría financiera para demostrar la razonabilidad de los estados financieros presentados.

Espinoza (2018) Esta investigación, sostiene como objetivo determinar el grado de influencia que tiene la auditoría financiera sobre la presentación de los estados financieros por los

profesionales en la materia. Esta investigación se desarrolló una metodología bajo el enfoque cuantitativo, explicativa de diseño no experimental, transversal; utilizando la sistematización bibliográfica. Finalmente se concluye, la auditoría financiera influye de manera positiva en la presentación de los estados financieros de la empresa en materia de investigación, pues permitió detectar las inconsistencias en la información presentada en dichos estados, al no aplicarse correctamente las normas y principios contables vigentes. pues el objetivo de la empresa, así como el resultado de las operaciones en el periodo, con el fin de ejercer controles actuales y futuro para la buena toma de decisiones de las empresas y así maximizar sus recursos y utilidades.

Comentario: La presente investigación, concederá a la compañía realizar correctamente la auditoría financiera aplicando normas y principios contables generando impacto positivo en dicha compañía.

2.1.2 Tesis internacionales

Cóndor (2018) Realizó la investigación titulada “ Auditoria financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa automotores antonio larrea cia.ltda, periodo 2017. Su objetivo principal es realizar una auditoria financiera para determinar la razonabilidad de lo estados financieros de la empresa automotores antonio larrea cia.ltda., periodo 2017. En la metodologia de la investigacion se utilizó el metodo inductivo, de tipo documental, diseño no experimental, y de nivel descriptivo; se trabajó además con 2 tipos de poblaciones tanto documental como de personas, las cuales fueron la base para ejecutar la investigación, pues se analizó los documentos de la entidad y se realizó 17 encuestas al personal de la misma. Resultados, la entidad no cuenta con un manual de control interno ni procedimientos contables, lo que significa que los empleados están desarrollando actividades sin basarse en algun documento, la información presentada es confiable, sin embargo, durante el proceso contable se han omitido ciertos aspectos

como; el registro de las diferencias de caja, no se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual, lo que puede generar ciertos inconvenientes en los procesos, se analizó también la cuenta inventario y cuentas por pagar. Concluye, luego de haber desarrollado las fases de la auditoría financiera, que la información de los estados financieros de la empresa automotores antonio larrea, periodo 2017, se presenta razonablemente, excepto por ciertos aspectos que se detallaron en el informe, como son las facturas que no se encuentran registradas, por lo tanto el valor no consta en los estados financieros.

Comentario: Según Córdor, La auditoría que presenta la compañía es razonable, pero cuenta con falencias como facturas que no fueron registradas y no están en los estados financieros, no realizan conciliaciones bancarias mensuales pueden generar inconvenientes y retraso en los procesos operativos de la compañía.

Mendoza (2019) En su investigación su objetivo principal es elaborar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, periodo 2017. La metodología de investigación que se utilizó inductivo, el tipo de diseño documental, el diseño de la investigación no experimental, el enfoque cuantitativo, el nivel descriptivo. La determinación de la población y la muestra estuvo constituida por 3 empleados y población documental. Concluye que en la comercializadora no se realizan arqueos de caja, por lo que desconoce lo recaudado de manera diaria, al no poseer un adecuado control interno, el estado de situación financiera se encuentra preparado de manera inadecuada, al examinar la cuenta bancos refleja la ausencia de conciliaciones bancarias, lo que produce incertidumbre en el saldo de la misma, por falta de documentación de soporte, lo que no permite obtener información que sea clara y precisa.

Comentario: Según Mendoza, la compañía no ha realizado un adecuado control interno y al no realizar de manera correcta tuvo desconocimiento de los ingresos, bancos no conciliados, falta de documentación de soporte. Por ende, no permitió obtener información real y clara.

2.2 Desarrollo Del Tema (Bases Teóricas)

2.2.1 Desarrollo del Tema

2.2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática.

Desde tiempos muy remotos la auditoría financiera existe, debido a que tenían la necesidad de poder comunicarse e informar hechos fundamentales de la vida cotidiana. Es en ese momento donde un comportamiento que llama a la reflexión se dieron cuenta y establecieron las bases de auditoría, ya que realizaban acciones de diagnóstico, revisión, evaluación, control y recomendaban estrategias a seguir, con la finalidad de obtener el bienestar de toda la sociedad primitiva.

La auditoría aparece con el surgimiento del comercio, en un principio se orientaba hacia las necesidades internas que tenían las empresas de garantizar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones.

En etapas muy recientes, en la medidas en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos empresariales y viciversa, la auditoría ha penetrado en la gerencia y hoy se interrelaciona fuertemente con la administración además a ampliado su objetivo de estudio y ha sido motivado por las exigencias sociales y de la tecnología en su concepción más amplia pasa a ser un elemento vital para la gerencia a través de la cual puede medir la eficacia, eficiencia y economía con lo que se proyectan los ejecutivos. (Murillo, 2011)

Por ello a nivel mundial la auditoría se basa en principios, procedimientos, están dirigidas hacia los estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoría.

El propósito de esta investigación es analizar la auditoría y su influencia en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, año 2020.

Actualmente las empresas con productos preservadores del medioambiente no presentan sus estados financieros razonablemente y confiable, para la entrega de información no cuentan con cronogramas establecidas, la cuenta por cobrar a clientes tienen un porcentaje muy elevado, la cuenta por cobrar al personal, socios y acciones tienen una antigüedad de hasta 3 años en promedio, podría ser señal que no hubo un análisis de cuenta efectiva. Asimismo, no se registra oportunamente las operaciones cotidianas.

Por ende, es muy importante que las empresas con productos preservadores del medioambiente difundan información suficiente, competente y relevante, que realicen los registros de las operaciones pertinentes, que identifiquen los riesgos y medirlos para minimizar oportunamente, aplicar procedimientos adecuados para la elaboración y presentación de los estados financieros sincerados libre de errores.

2.2.1.2 Planteamiento del Problema.

2.2.1.2.1 Problema general.

¿Cuál es la influencia del proceso de auditoría financiera en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, año 2020?

2.2.1.2.2 Problemas específicos.

¿Cómo influyen el procedimiento y la planificación en los estados financieros de las empresas estudiadas?

¿De qué manera el control interno tiene su influencia en los estados financieros de las entidades tratadas?

¿En qué medida la ejecución tiene su incidencia en los estados financieros de las compañías aludidas?

2.2.1.3 Objetivos de la Investigación.

2.2.1.3.1 Objetivo general.

Determinar la influencia del proceso de auditoría financiera en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, año 2020

2.2.1.3.2 Objetivos específicos.

Identificar cómo influyen el procedimiento y la planificación en los estados financieros de las empresas estudiadas.

Definir de qué manera el control interno tiene su influencia en los estados financieros de las entidades tratadas.

Revelar en qué medida la ejecución tiene su incidencia en los estados financieros de las compañías aludidas.

2.2.1.4 Justificación e Importancia de la investigación.

2.2.1.4.1 Justificación de la Investigación.

2.2.1.4.1.1 Justificación teórica.

De modo usual las organizaciones que realizan auditoría financiera tienen bien amparados sus recursos; eludiendo falencias por dolo, fraude o negligencia; revelar oportunamente las distensiones que se muestran y puedan dañar la consumación de los propósitos de la institución. Asimismo, produce un impacto efectivo deslumbrando a los inversores que arriesguen en el desarrollo empresarial.

2.2.1.4.1.2 Justificación práctica.

El presente trabajo de investigación podrá servir a los gerentes de las empresas con productos preservadores del medioambiente para tomar las correctas decisiones que coadyuven a prosperar el procedimiento y planificación, el control interno y ejecución para la presentación confiable y razonable de los estados financieros.

2.2.1.4.1.3 Justificación metodológica.

Para conseguir las metas de la investigación, se realiza tipo de estudio descriptivo y correlacional, porque se basa en la relección de datos. Con ello, se intenta enterar respecto a la auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medioambiente, Lima, año 2020.

2.2.1.4.2 Importancia de la Investigación.

La importancia radica en que se hace necesario realizar actividades de proceso, planificación, control interno y ejecución en las empresas con productos preservadores del medioambiente que influyen en los estados financieros ya que su medición nos brinda los parámetros e indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Cabe señalar que; se debe conocer si se cuenta con el capital de trabajo necesario para cumplir con sus compromisos, para saldar cuentas de corto plazo y si se refleja su real liquidez sin incluir los inventarios.

Por otro lado; es importante saber si el endeudamiento a corto a plazo permite analizar el grado y la forma de participación de la empresa, asimismo es importante identificar el grado de participación que tiene la empresa en el largo plazo y el endeudamiento total sin discriminación alguna por tipo de acreedor.

Paralelamente; los directivos deben dominar la determinación de la rentabilidad de la venta bruta, el nivel de la eficiencia en las operaciones que influyen en la rentabilidad de la venta neta y que la rentabilidad de la utilidad neta mide los beneficios obtenidos de la inversión.

2.2.1.5 Limitaciones.

La investigación mostró limitaciones sustantivas dado el tema del COVID 19 (no tener reuniones personales, no poder acudir a la Universidad para realizar trámites y no hallar a los responsables administrativos) y se afectó la metodología de los estudios.

Por ello; su elaboración y culminación es un poco retardada, a causa de que los autores no teníamos el pleno acceso (con mucha comodidad) en la recolección de la información contable y

financiera que se requería, pese a que los sustentos contribuyen en comprender (de forma minuciosa) la problemática que se suscita en la empresa.

Para el ámbito teórico se pudo apreciar un poco de dificultades al conseguir material educativo, como, por ejemplo: el acceso a instituciones públicas y/o privadas (bibliotecas de universidades nacionales y/o privadas) ya que no contábamos con el carnet universitario actualizado y posteriormente no hubo atención por causa de la pandemia. En cambio, luego de más de 06 meses (desde septiembre 2020) nos atendieron de forma virtual.

El acceso al internet fue de gran ayuda ya que se ubican un cúmulo de libros digitales donde se logran reunir lo necesario, pero en algunos momentos la comunicación era un poco lenta debido a la multitudinaria utilización por parte de la población.

Acceso a una diversidad de tesis que sirvieron de guía y complemento para el proceso de investigación, ya que se trata de una fuente de diversos conocimientos y opiniones de profesionales peritos en la materia.

Por otro lado, para la elaboración de la presente investigación, se presentaron demoras y/o falencias y/o novedades en los siguientes aspectos:

Social: el Gobierno Peruano dictó medidas con relación a la inmovilización social obligatoria.

Económico: al principio, no hubo pago de salario porque se detuvieron las actividades laborales de ciertos sectores económicos y después que se reiniciaron progresivamente hubo poco pago de sueldos, para cubrir gastos y otros en la elaboración de la tesis.

Laboral: se presentó la figura de la suspensión perfecta, inoperatividad, teletrabajo, trabajo remoto y servicio de delivery.

Empresarial: reiniciación paulatina de las actividades, creación de fondos y/o programas económicos: fae-mype y reactiva Perú.

Bioseguridad: destino de recursos financieros para la seguridad, sanidad e integridad personal (principalmente a las denominadas personas vulnerables) y no desembolsar para la realización de la presente tesis.

Salud: uso de fondos dinerarios para tratamiento, mejoramiento, restauración, medicinas y/o alimentación para los infectados (propios y/o parientes) a raíz del Covid19.

Comunicaciones: defectos y fallas en las interacciones, bajas conexiones en el internet para el desarrollo de la tesis y reuniones virtuales, el e-commerce se potenció de modo exponencial, contar con omnicanalidad, aparición de la comunicología, relevancia de lo virtual por sobre lo presencial, mensajes y/o contenidos notables, etc.

2.2.2 Bases Teóricas

2.2.2.1 Auditoría financiera.

2.2.2.1.1 Definición.

Saucedo (2019) afirma: Es el examen de los estados financieros de una entidad, su objetivo es que el contador público independiente exprese una opinión profesional sobre dichos estados; corrobora que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con las normas de información financiera. (parr.7)

Manrique (2019) indica que la auditoría financiera es “un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización

social: en empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc.” (p.16).

Perilla (2017) menciona que la auditoría financiera, es el proceso evaluativo de manera objetiva de un proceso determinado; la auditoría financiera es un proceso sistemático y continuo que establece la concordancia entre los principios de la contabilidad y las políticas de las empresas a las cuales se le realiza este proceso, teniendo en cuenta la normatividad vigente y los acuerdos voluntarios que se realicen. (p.8)

Mientras para Illescas (s.f) La auditoria es “La acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (p.7).

2.2.2.1.2 Objetivos.

Perilla (2017) afirma “El objetivo de la auditoría financiera es reconocer de manera integral que los documentos administrativos sean auténticos, exactos, completos, para ser presentados ante el ente regulador y sugerir planes de mejoramiento para los procesos financieros” (p.8)

Mientras para Issai (2020) El objetivo de la auditoría financiera es proporcionar a los usuarios, a través de la recopilación de evidencia de auditoría financiera suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable. (p.8)

2.2.2.1.3 Características de la auditoría.

Para Perilla (2017) La auditoría debe realizarse de manera analítica, objetiva y sistemática por parte del profesional que esté a cargo de esta; es importante tener en cuenta que para que exista un proceso de auditoría es obligatorio que exista un sistema de información. (p.12)

2.2.2.1.4 Alcance.

Manrique (2019) El término alcance de la auditoría se refiere a los procedimientos considerados necesarios según las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para efectuar una auditoría de acuerdo con las NIA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos establecidos en estas normas, los establecidos por organismos profesionales competentes. Las leyes, los reglamentos y, en cuanto sea apropiado, los términos del compromiso y los requerimientos de informes de la auditoría. (p.23)

2.2.2.1.5 Seguridad razonable.

La auditoría practicada de acuerdo con la NIA debe ser diseñada para proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en conjunto están libres de distorsiones materiales. Seguridad razonable es un concepto que se refiere a la acumulación de evidencias de auditoría en el grado necesario para que el auditor concluya que no existen distorsiones materiales en los estados financieros tomados en conjunto. Seguridad razonable está relacionada con toda la auditoría. (Manrique, 2019, p.24)

2.2.2.1.5.1 Responsabilidad respecto a los estados financieros.

Si bien el auditor es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros es de la gerencia de la entidad. La auditoría de los estados financieros no disminuye las responsabilidades de la gerencia. (Manrique, 2019, p.24).

2.2.2.1.5.2 Evaluación de riesgos.

La NIA – 315 – identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno – establece lineamientos para que el auditor obtenga una suficiente comprensión de la entidad y entorno teniendo como objetivo identificar y evaluar los riesgos de error material que pudieran existir en los estados financieros. Después de obtener tal comprensión, el auditor debe considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el apropiado riesgo de detección que puede aceptar respecto a las afirmaciones de los estados por examinar y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos. (Manrique, 2019, p.24)

2.2.2.1.5.3 Trabajo delegado o realizado por terceros.

- Cuando el auditor delega trabajo a sus asistentes, él continúa siendo responsable de la formación y expresión de su opinión sobre los estados financieros u otra información financiera, y debe dirigir, supervisar y revisar cuidadosamente el trabajo delegado a los mencionados asistentes.
- Cuando el auditor utiliza el trabajo realizado por otro auditor o por un experto, debe obtener la razonable certidumbre de que dicho trabajo es adecuado para los fines de su auditoría. (Manrique, 2019, p.24)

2.2.2.1.5.4 Documentación.

La NIA – 320 responsabilidad de auditor en la preparación de la documentación. Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto. El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

- a) Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y,
- b) Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

Requerimientos:

1. Preparación oportuna de la documentación de auditoría.
2. Documentación de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida.
3. Compilación del archivo final de auditoría.

El auditor debe documentar todo aquello que sea importante para poder evidenciar que la auditoría se ha llevado a cabo de conformidad con los principios básicos de las NIA. (Manrique, 2019, pp.25-26)

2.2.2.1.6 Obtención de la evidencia de auditoría.

“El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión” (Manrique, 2019, p.26)

2.2.2.1.7 Conclusiones de auditoría e informes.

NIA – 700 y siguientes. Formarse una opinión sobre los estados financieros es la normativa sobre la responsabilidad del auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros. Los objetivos del auditor son:

- La formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y,
- La expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito en el que también se describa la base en la que se sustenta la opinión. (Manrique, 2019, p.27)

2.2.2.1.8 Etapas de la auditoría.

Las fases de la auditoría tienen tres etapas definidas, fases en que el auditor deberá aplicar las Normas Internacionales de Auditoría, estas etapas son: Planeación, Ejecución del trabajo e Informe.

En la fase de la planeación de la auditoría, el auditor deberá aplicar las NIA 300 - 499; que van desde entendimientos de la entidad, evaluación del riesgo y del control interno, determinar la muestra de auditoría, la calidad de los procedimientos y preparar los programas de auditoría a la medida o detallada para cada componente de los estados financieros; en la planificación se sustenta la ejecución de la auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable para emitir una opinión profesional y comentar sus resultados logrando culminar con éxito el trabajo encomendado. (Vásquez et al, 2018, p.15)

En la fase de la ejecución del trabajo, el auditor deberá aplicar las NIA 500 – 599, incluyendo las NIA 600 – 699, inicia desarrollando los programas de auditoría a la medida o detallada por cada componente de los estados financieros a ser examinados, reuniendo las evidencias

suficientes, competentes y pertinentes, documentado en papeles de trabajo debidamente referenciados en índices y marca de auditoría, el auditor deberá preparar sumarias y analíticas por cada componente examinado, prepara la hoja de trabajo donde se determine el saldo de auditoría y las hojas de hallazgos, en la cual se describa los resultados que contenga los atributos del hallazgo y los presuntos sujetos responsables. (Vásquez et al, 2018, p.16)

En la fase del informe, el auditor deberá aplicar las NIA 700 – 799, una vez concluido los programas de auditoría a la medida o detallada por componentes, y reunida las evidencias suficientes, competentes y pertinentes, el auditor a base de la hoja de trabajo y la hoja de hallazgo deberá expresar una opinión profesional si los estados financieros son o no son razonables de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC y sus interpretaciones), y que sus operaciones son legales; opinión expresa en la carta del dictamen; deberá presentarse los estados financieros auditados y comparativos con el año anterior inmediato, si estos fueron objetos de regulación deberá presentarse la hoja de ajustes y reclasificaciones y sus errores e irregularidades detectadas, deberán estar expresadas en sus resultados, el cual deberá contener los comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Vásquez et al, 2018, p.16)

2.2.2.1.9 Principios de la auditoría financiera.

2.2.2.1.9.1 Principios relativos al sujeto auditor.

2.2.2.1.9.1.1 Formación técnica y capacidad profesional.

“La auditoría deberá ser realizada por personas con formación técnica y capacidad profesional adecuadas” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.6).

2.2.2.1.9.1.2 Independencia.

“Durante su actuación profesional tanto los órganos de control externo como los auditores manteniendo una actitud independiente y una posición de objetividad total, especialmente frente a la propia estructura administrativa” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.6).

2.2.2.1.9.1.3 Diligencia personal.

“La ejecución de los trabajos y la emisión de los informes se llevarán a cabo con el debido cuidado profesional” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.6).

2.2.2.1.9.1.4 Responsabilidad.

“El auditor deberá realizar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría establecidas y será responsable de su informe con las limitaciones al alcance expresadas, en su caso, en el mismo” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.6).

2.2.2.1.9.1.5 Secreto profesional.

“Los auditores deberán mantener y garantizar la confidencialidad sobre la información obtenida en el curso de sus actuaciones” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.6).

2.2.2.1.9.2 Principios relativos a la realización del trabajo de auditoría.

2.2.2.1.9.2.1 Planificación.

“El auditor deberá planificar su trabajo con el fin de identificar los objetivos de la auditoría a realizar y determinar el método para alcanzarlos de forma económicas, eficiente y eficaz” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.10).

2.2.2.1.9.2.2 Supervisión.

“La supervisión del trabajo realizado por todos y cada uno de los miembros del equipo es esencial para asegurarse el cumplimiento de los objetivos de la auditoría y el mantenimiento de la calidad del trabajo” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.10).

2.2.2.1.9.2.3 Control interno.

“El auditor, para determinar la naturaleza y la extensión de la auditoría a efectuar, deberá estudiar y valorar el control interno existente” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.10).

2.2.2.1.9.2.4 Evidencia.

“Para fundamentar sus opiniones y conclusiones, el auditor deberá obtener evidencia suficiente, pertinente y válida, mediante la realización y evaluación de las distintas pruebas de auditoría que se consideren necesarias” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.10).

2.2.2.1.9.2.5 Revisión del cumplimiento legal.

“Deberá revisarse el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.10).

2.2.2.1.9.2.6 Importancia relativa y riesgo en la auditoría.

“El auditor deberá considerar la importancia relativa y el riesgo en la auditoría cuando planifica, selecciona la metodología, determina los sondeos a efectuar y los procedimientos a aplicar, especialmente cuando decide introducir una salvedad sobre un punto dado” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.10).

2.2.2.1.9.3 Principio para la elaboración y presentación de informes.

2.2.2.1.9.3.1 Presentación en forma debida.

“Las actuaciones de los órganos de control externo darán lugar a informes por escrito, que presenten la información de acuerdo con los requisitos de claridad, concisión, objetividad, ponderación y adecuado fundamento o soporte” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.19).

2.2.2.1.9.3.2 Entrega a los destinatarios.

“Los informes se entregarán a tiempo oportuno a los destinatarios que establezcan la normativa legal, que, en principio, son los respectivos parlamentos o plenos” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.19).

2.2.2.1.9.3.3 Adecuada preparación.

Los informes deberán prepararse, como regla general, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, adaptadas a la realidad del sector público y al contenido de las presentes normas. Asimismo, será conveniente recabar de los responsables de las entidades auditoras manifestaciones por escrito relativas a aspectos significativos del trabajo de

auditoría realizado. (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.20)

2.2.2.1.9.3.4 Contenido mínimo del informe.

El informe deberá recoger, como contenido mínimo, el título, la identificación de las personas, entidades u órganos auditados y la de aquellos a los que va dirigido, una descripción clara de las razones de la fiscalización, sus objetivos, el alcance y norma de auditoría aplicadas, comentarios sobre cuestiones e incidencias relevantes, la opinión o conclusión, las recomendaciones, en su caso, la fecha y la firma del emisor del informe. (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.20)

2.2.2.1.9.3.5 Publicidad.

“Los informes se publicarán de acuerdo con la normativa aplicable a cada órgano de control externo” (Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, s.f., p.20).

2.2.2.1.10 Características del auditor.

El auditor es el profesional más importante dentro del proceso de la auditoría, por lo que a este actor le recae toda la responsabilidad de la evaluación y el análisis de los procesos.

El auditor debe tener y adquirir a través de la práctica, habilidades que permitan desarrollar sus tareas con naturalidad y pueda enfrentar obstáculos del diario vivir. Dentro de esas habilidades están:

- Actitud positiva.
- Saber escuchar.

- Capacidad de análisis.
- Capacidad de negociación.
- Iniciativa.
- Trabajo en equipo.

El auditor puede ser interno o externo, es por ello que debe estar en la capacidad de responder por actividades acordes a su cargo ya sea dentro de una organización o participando de manera objetiva en otro tipo de responsabilidades. Por lo anterior, el comportamiento del auditor debe tener las siguientes características:

- Formación y capacidad profesional.
- Independencia.
- Integridad.
- Objetividad.
- Profesionalismo.
- Responsabilidad.
- Secreto profesional. (Perilla, 2017, p.13)

2.2.2.1.11 Las normas internacionales de auditoría (NIA).

Son ordenamientos internacionales que aplican en la auditoría de los estados financieros. Las NIA son también para aplicarse adaptadas, según sea necesario, a la auditoría de otra información y servicios relacionados.

Las NIA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios

básicos y procedimientos esenciales se deberán interpretar en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporcionan los lineamientos para su explicación.

Para entender y aplicar los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario considerar todo el texto de las NIA incluyendo el material explicativo y de otro tipo de contenido en las NIA.

En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando surge una situación así, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación. (Manrique, 2019, p.51)

2.2.2.2 Estados financieros

2.2.2.2.1 Definición.

Saucedo (2019) Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es 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. Las notas explicativas normalmente incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. El término “estados financieros” normalmente se refiere a un conjunto completo de estados financieros establecido por los requerimientos del marco de información financiera aplicable, pero también puede referirse a un solo estado financiero. (párr. 24)

Perilla (2017) afirma Los estados financieros son informes internos que se realizan en una empresa, para conocer cuál es la situación financiera y contable y a partir de esto, realizar acciones de mejora de los hallazgos presentados a los interesados de manera clara y objetiva. (p.25)

Para González (2013) Los estados financieros son medios preparados por la administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un ciclo normal de operaciones, que nos permite conocer:

1. La situación de los recursos y obligaciones de la empresa.
2. Los cambios ocurridos en la situación financiera, en cuanto a:
 - a. Los resultados de las operaciones realizadas en el periodo, y
 - b. Los cambios originados por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. (p.13)

2.2.2.2. Importancia.

Los estados financieros, también denominados informes financieros o estados contables, son los encargados de mostrar y sostener la estructura económica estable de cualquier tipo de organización.

Los estados financieros son los documentos de mayor importancia, tener un conocimiento pleno sobre los manejos y registros se hace vital para cualquier administrador, gerente o financiero dentro de una compañía. Son la radiografía del negocio que permite proyectar la salud y el futuro de la organización. (Ecoe ediciones, 17 de agosto 2020)

2.2.2.3. Objetivos.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los

recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a. Activos;
- b. Pasivos;
- c. Patrimonio;
- d. Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e. Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f. Flujos de efectivo. (Norma Internacional de Contabilidad, pp.3-4)

2.2.2.4. Tipos.

2.2.2.4.1 Estado de situación financiera.

Denominado comúnmente balance general, es un estado que proporciona información de tipo financiera, en el cual se reflejan los recursos controlados de la empresa, como son, el efectivo y equivalentes, instrumentos financieros en especial las cuentas por cobrar, las existencias, propiedad - planta y equipo. También se proyectan las obligaciones o compromisos adquiridos tanto de corto, como largo plazo conocidos como pasivo corriente y pasivo no corriente; dentro de la estructura patrimonial está el capital contable, las utilidades y las reservas de la organización. Toda esta información antes descrita se presenta a una fecha determinada, la cual es requerida por los usuarios, entre ellos, la gerencia con la finalidad analizar la liquidez, el nivel de recaudación de cuentas por cobrar, la rotación de inventarios, la optimización en la inversión en activos fijos, el nivel de endeudamiento, el grado de representatividad del patrimonio dentro del todo, entre otros. (Soto et ál. 2017, pp. 12-13)

El balance general tiene como características los activos, pasivos, los patrimonios, los cuales se explicarán a continuación:

2.2.2.4.1.1. Activos.

“Un activo es todo elemento de valor, propiedad de un negocio o persona” los activos son aquellos que representan todo recurso económico que en el futuro beneficiaran la empresa. Los activos, son las inversiones que realizan por parte de la empresa y se dividen por activo corriente es aquel donde la inversión se realiza a corto plazo y se espera a que sea efectivo más o menos en un periodo de un año.

Algunos de los ejemplos de los activos corrientes pueden estar conformados por: las existencias, cuentas por cobrar, deudores comerciales, algunas inversiones a corto plazo, efectivo, activos líquidos, entre otros.

El activo no corriente, es aquella inversión que se realiza a largo plazo y permanece en la empresa por más de un año. Son activos no corrientes inversiones inmobiliarias, elementos de inmovilizado (patrimonio intangible), inversiones financieras a largo plazo y activos por impuestos diferidos. (Perilla, 2017, p.25)

2.2.2.4.1.2. Pasivos.

Se llama pasivo a las obligaciones de la empresa que obtienen de terceros ya sean bancos, o proveedores, su mayor característica es que si se llegan a extinguir se podrá producir una disminución de recursos económicos a futuro. Los pasivos no corrientes.

- Los pasivos corrientes son aquellos que comprenden las obligaciones donde se espera que el vencimiento o la extinción de esta, se realice dentro de un tiempo determinado; lo ideal

es que se realice dentro de un año. Algunos a corto plazo, las deudas a corto plazo, entre otras.

- Los pasivos no corrientes son aquellas obligaciones que se extinguen en un tiempo mayor a un año. (Perilla, 2017, p.26)

2.2.2.4.1.3. Patrimonio.

Es la diferencia entre los activos y los pasivos; también se denomina patrimonio al financiamiento que realizan los accionistas de las empresas que producen utilidades. El patrimonio incluye todo aporte que se realice desde la creación de la empresa, pueden ser fondos propios los cuales son aportes de los socios de la empresa; el capital adicional que proviene de donaciones, prima, etc. Los ajustes por cambio de valor. (Perilla, 2017, p.26)

2.2.2.4.2 Estados de resultados.

Denominado comúnmente estado de pérdidas y ganancias. Este reporte presenta información de tipo económicas, es decir refleja los beneficios económicos o ingresos generados en un periodo contable, esto también incluye a los costó y gastos; el principal objetivo de este estado financiero es proporcionar el resultado económico es decir la utilidad o pérdida que la empresa obtuvo durante un determinado periodo contable, cuya información es importante para el análisis del nivel de ventas, el grado de los costos y gastos en comparación a los ingresos, el rendimiento respecto a las ganancias obtenidas; toda esta información es esencial para que la gerencia tome las mejores decisiones, basadas en análisis técnicos. (Soto et ál. 2017, p. 13)

2.2.2.4.2.1 Componentes del estado de resultados.

2.2.2.4.2.1.1 Ventas.

Las ventas se dividen en tres factores: las ventas netas o los ingresos operacionales: son aquellos que incluyen todos los ingresos por ventas ya sean de bienes o servicios y la diferencia de las devoluciones, descuentos o rebajas realizadas.

- Otros ingresos operacionales: son ingresos que no provienen de la actividad principal o naturaleza de la empresa, pero si se relacionan con ella.
- Costo de ventas: es todo costo de los materiales, insumos, mano de obra, etc., de bienes o servicios que fueron vendidos o prestados (en el caso de los servicios). (Perilla, 2017, p.26)

2.2.2.4.2.1.2 Gastos operacionales.

Son todos los gastos que se hacen parte la actividad principal de la empresa. Dentro de este grupo se encuentran los gastos de ventas y los gastos de administración. Los gastos de administración son aquellos donde se incluye la gestión administrativa de la empresa, y los gastos de venta, son los gastos que se relacionan con las actividades operacionales de las ventas. (Perilla, 2017, p.26)

2.2.2.4.2.1.3 Otros ingresos y egresos.

Este ítem presenta 7 características compuestas por ingresos financieros los cuales se obtienen por la inversión de recursos ya sean regalizas ganancias o dividendos.

- **Gastos financieros:** Son todos los gastos que realiza la empresa por medio de intereses, pérdidas, adquisición de activos, etc.
- **Otros ingresos y gastos:** Son gastos no hacen parte de la naturaleza del negocio; incluye, además, las ganancias lograda durante un periodo determinado.
- **Resultado por exposición a la inflación:** Es el resultado de la ganancia o pérdida referente la exposición a la inflación determinando la utilidad para la empresa.

- **Participaciones:** Es la participación que tienen los empleados para generar utilidades.
- **Impuestos a la renta:** Es el impuesto que se compone por las utilidades generadas por parte de la empresa.
- **Ingresos y gastos extraordinarios:** Son ingresos o gastos que se generan por una fuente que no es la naturaleza de la empresa y que ocurren de manera inusual.
- **Interés minoritario:** Es una participación por parte de los accionistas minoritarios en la utilidad bruta.
- **Utilidad por acción:** Hacen parte de las empresas que participan en la bolsa y pueden emitir, demostrar acciones y la utilidad por periodo contable. (Perilla, 2017, p.27)

2.2.2.4.3 Estado de cambio en el patrimonio neto.

Es un estado financiero el cual muestra como es la situación económica de la empresa referente al punto de partida patrimonial en un periodo de tiempo. En este estado se representan:

- Los saldos del patrimonio al iniciar un periodo.
- Ajustes patrimoniales.
- Variaciones patrimoniales antes de la utilidad de la empresa.
- Utilidad.
- Distribuciones del patrimonio en un periodo de tiempo.

Saldos patrimoniales al finalizar un periodo. (Perilla, 2017, pp.26-27)

2.2.2.4.4 Estado de flujo de efectivo.

Es el estado del efectivo y el efecto que tiene en el cambio de este, en un periodo de tiempo. El efectivo es el estado del activo más líquido compuesto por el dinero disponible ya sea en los bancos o el que se tenga de manera inmediata.

Las características principales del flujo de efectivo son:

- Se pueden convertir en una cantidad de efectivo fácilmente.
- Se vence a corto plazo desde la fecha de adquisición.

Para evidenciar el flujo de efectivo ante la empresa se debe mostrar por separado:

- Los efectivos equivalentes a las actividades operacionales (producción, distribución de bienes y servicios) de la empresa; cobro a los clientes, pago a los proveedores, de impuestos, servicios, entre otros.
- Los efectivos equivalentes a las inversiones: préstamos, deudas; cobro de documentos, de ventas fijas, de venta de inversiones en acciones de otras empresas.

Los efectivos equivalentes al financiamiento: obtención de los recursos, retorno del producido, reembolso de los préstamos, etc. (Perilla, 2017, pp.27-28)

2.2.2.4.4.1 Importancia del estado de flujo de efectivo.

El flujo de efectivo ayuda a evaluar la capacidad que tiene la empresa para cumplir con las obligaciones o de generar efectivo, este estado es el que permite aplicar a un crédito y el manejo financiero. Ayuda a la empresa a hacer una proyección del flujo de caja de efectivo y de los que no es efectivo para los presupuestos financieros. A partir de lo anterior, el flujo de efectivo permite comparar la situación financiera desde el inicio de la empresa. (Perilla, 2017, pp.27-28)

1.2.2.4.5 Notas a los estados financieros.

Se denominan notas aclaratorias o notas explicativas, los cuales tienen la finalidad de proporcionar un resumen de las políticas contables significativas y explicar de forma cualitativa la

información numérica que se presenta en cada estado financiero, para así sea comprendida de mejor manera dicha información. (Soto et ál. 2017, p. 14)

Conclusiones.

Primero: El procedimiento y la planificación, el control interno y la ejecución de auditoría financiera influyen en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medio ambiente.

Segundo: El manejo de una insuficiente administración financiera en el procedimiento y la planificación; la inexistencia de criterios definidos, la falta de elaboración de un plan ha influenciado en los estados financieros.

Tercero: La escasa difusión de la información relevante; la falta de capacitación y delegación de actividades a los trabajadores; y la inexistencia de la medición de los riesgos que no brinda información suficiente, competente y relevante; son consecuencias de la carencia de control interno y el sinceramiento de la información que tiene su influencia en los estados financieros.

Cuarto: Aplicar procedimientos inadecuados e identificaciones inoportunas de los elementos objetivos válidos en la ejecución, tuvieron su incidencia en los estados financieros.

Aporte de la investigación

Primero: Seguimiento mensual de los procedimientos, planificación, control interno y ejecución para que sean mucho más efectivas en la presentación de la información financiera y actualización de los conocimientos estableciendo un compromiso por parte de los trabajadores.

Segundo: Implementación de un buen manejo del proceso de administración financiera vinculado al procedimiento y la planificación; establecer criterios definidos, elaboración de un plan.

Tercero: Campaña de difusión de las normativas vigentes; que se divulgarán en el primer trimestre; para la transmisión de información relevante, capacitar y delegar correctamente las actividades de los trabajadores y considerar la medición de los riesgos para que brinden información suficiente, competente y relevante. Asimismo; instaurar un código de ética, definir nuevas responsabilidades, sanciones y amonestaciones con el fin de que los colaboradores cumplan con sus obligaciones.

Cuarto: Desarrollar e instaurar nuevos procedimientos que sean mucho más adecuados para la identificación oportuna de los elementos objetivos validos en la ejecución.

Recomendaciones

Primero: Adoptar medidas para el mejoramiento de los procedimientos y la planificación, el control interno y la ejecución a fin de que sean mucho más efectivas para que influya de manera correcta en los estados financieros de las empresas con productos preservadores del medio ambiente.

Segundo: Determinar un buen manejo de administración financiera en el procedimiento y la planificación; crear criterios definidos y elaborar un plan para una influencia positiva en los estados financieros.

Tercero: Programar capacitaciones para la difusión de la información relevante, instruir y delegar correctamente las actividades de los trabajadores y que la medición de los riesgos brinde información suficiente, competente y relevante.

Cuarto: Implementar procedimientos adecuados e identificar oportunamente los elementos objetivos validos en la ejecución.

Referencias bibliográficas

- Andrade, G. C. (2018). *Auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018* [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32500/Andrade_GGC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español. (s.f.). *Principios y normas de auditoria del sector público*.
<http://www.acuentascanarias.org/documentos/normasaudspublico.pdf>
- Cóndor, S. D. (2018). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa automotores antonio larrea CIA.LTDA, periodo 2017* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Archivo digital.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5164/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0024.pdf>
- Eco ediciones (2020, 17 de agosto). *La importancia de los estados financieros*.
<https://www.ecoediciones.com/2020/08/17/la-importancia-de-los-estados-financieros/>
- Espinoza, F. W. (2018). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de estados financieros en la empresa de transporte y comercialización Hans. Surquillo, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.utesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/749/1/ESPINOZA%20BECERRA%20FREDDY%20WINSTON.pdf>
- Illescas, R. E. (s.f.). Guía básica de estudio de auditoría financiera.
file:///C:/Users/Asus/Downloads/Guia_Basica_de_Estudio_de_Auditoria_Fina.pdf
- Issai. (2020). Principios de auditoría financiera.

- Manrique, J. M. (Ed). (2019). *Intriduccion a la auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mendoza, R. I. (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, periodo 2017* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Archivo digital.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5856/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0012.pdf>
- Murillo, G.E. (2011). Metodología de aplicación de una auditoría de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de ahorros de la mutualista pichincha [tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana sede Quito]. Archivo digital.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4422/1/UPS-QT01833.pdf>
- Perilla, D. M. (2017). Auditoría financiera y contable. Fondo editorial Areandino.
<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1297/Auditoria%20Financiera%20y%20Contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Saucedo, H. (2019). Auditoría financiera del capital de trabajo en Pymes. Instituto Mexicano de contadores publicos, A.C.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=eD2dDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=libros+de+auditoria+financiera&ots=pnrzlgtcSt&sig=y3tsJQ9b8emu2FIPFdEYESyx1E#v=onepage&q&f=false>
- Soto, C., Ramón, R., Solórzano, A., Sarmiento, C., & Mite, M. T. (2017). Análisis de estado financieros "La clave del equilibrio gerencial". Diagramación.
<https://www.coursehero.com/file/66965176/LIBRO-AN%C3%81LISIS-DE-ESTADOS-FINANCIEROSpdf/>

Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF. UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>