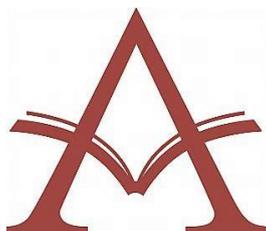


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS EN LA EMPRESA SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y  
LOGÍSTICA EN GENERAL S.A. SELEGS ATE, LIMA 2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**MEDALY STEFANY HUARACA SALCEDO -ID ORCID 0000-0001-8110-  
3658**

**ASESOR**

**Mg. MILLÁN BAZÁN CÉSAR AUGUSTO -ID ORCID 0000-0002-6641-0980**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERÚ**

**FEBRERO, 2021**

**Dedicatoria**

Primeramente, a Dios, para mis padres, que siempre me motivaron a estudiar una carrera profesional, mis hermanas que siempre estaban animándome a terminar mi carrera.

## **Agradecimiento**

A los profesores de la Universidad Peruana de las Américas, por haberme brindado tantos conocimientos, mis amigas de la universidad por los ánimos y presión que me impulso a seguir adelante con mi carrera universitaria

## Resumen

La presente investigación estableció el objetivo de determinar cómo la Auditoría financiera incide en los estados financieros en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. La investigación se realizó con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental, transaccional, Para recolectar los datos se usó la encuesta, así como también se empleó el cuestionario como instrumento. La población estuvo compuesta por 48 colaboradores, de este grupo se contempló a 28 de ellos para la muestra. Se determinó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.982 que la Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Por ende, es indispensable contar una auditoría financiera para la revisión contable, ya que brindará a la empresa una confianza y valor adicional a los estados financieros por si los terceros interesados lo solicitan.

**Palabras Claves:** Auditoría financiera, Estados financieros, Toma de decisiones, revisión contable, empresa

### **Abstract**

The present investigation established the objective of determining how the Financial Audit affects the financial statements in the company Servicios Especializados y Logística en General SA- SELEGSA de ATE -LIMA in 2019. The investigation was carried out with a quantitative approach, of an applied type, non-experimental, transactional design. The survey was used to collect the data, as well as the questionnaire as an instrument. The population consisted of 48 collaborators, from this group 28 of them were considered for the sample. It was determined with a significance level of 0.01 and a correlation of 0.982 that the Financial Audit affects the Financial Statements of the company Servicios Especializados y Logística en General SA- SELEGSA de ATE -LIMA in 2019. Therefore, it is essential to count a financial audit for the accounting review, as it will provide the company with additional confidence and value to the financial statements in case interested third parties request it.

**Keywords:** Financial audit, Financial statements, Decision making, accounting review, company

## Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iii
Abstract.....	v
Tabla de Contenidos .....	vi
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figuras .....	ix
Introducción.....	x
 <b>Capítulo I: Problema de la Invesigación</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema .....	3
1.2.1 Problema general.....	3
1.2.2 Problemas Específicos.....	3
1.3 Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	4
1.5 Limitaciones .....	5
 <b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	
2.1 Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1 Internacionales.....	7
2.1.2 Nacionales .....	14
2.2 Bases Teóricas .....	21
2.3 Definición de Términos .....	42
 <b>Capitulo III: Metodología de la Investigación</b>	
3.1 Enfoque de la investigación.....	50
3.2 Variables.....	50
3.2.1 Operaciones de las Variables.....	50
3.3 Hipótesis .....	53

3.3.1 Hipótesis General. ....	53
3.3.2 Hipótesis Especificas .....	53
3.4 Tipo de Investigación. ....	54
3.5 Diseño de Investigación.....	54
3.6 Población y Muestra .....	54
3.6.1 Población. ....	55
3.6.2 Muestra. ....	55
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	56
<b>Capitulo IV: Resultados</b>	
4.1 Análisis de los resultados .....	51
4.2 Discusión .....	67
Conclusiones.....	69
Recomendaciones .....	69
Aporte Científico .....	70
Referencias .....	71

## Lista de Tablas

Tabla 1: <i>Diferencia Entre Auditoría Interna y Externa.</i> .....	30
Tabla 2: <i>Ratios de Liquidez.</i> .....	39
Tabla 3: <i>Ratios de Solvencia.</i> .....	39
Tabla 4: <i>Ratios de Gestión.</i> .....	40
Tabla 5: <i>Ratio de Rentabilidad.</i> .....	41
Tabla 6: <i>Auditoría financiera y principios</i> .....	51
Tabla 7: <i>Cumplimiento y Normas de auditoría</i> .....	52
Tabla 8: <i>Calidad y Auditoría Financiera</i> .....	53
Tabla 9: <i>Principio de contabilidad y Fundamentos</i> .....	54
Tabla 10: <i>Procesos y principios de contabilidad</i> .....	55
Tabla 11: <i>Cuentas anuales y principios de contabilidad</i> .....	56
Tabla 12: <i>Patrimonio y situación financiera</i> .....	57
Tabla 13: <i>Situación financiera y Activos</i> .....	58
Tabla 14: <i>Obligaciones y situación financiera</i> .....	59
Tabla 15: <i>Operaciones y Gestión financiera</i> .....	60
Tabla 16: <i>Fondo y Gestión financiera</i> .....	61
Tabla 17: <i>Rentabilidad y Estados financieros</i> .....	62
Tabla 19: <i>Prueba correlacional de la hipótesis general</i> .....	64
Tabla 20: <i>Prueba correlacional de la hipótesis específica 1</i> .....	65
Tabla 21: <i>Prueba correlacional de la hipótesis específica 2</i> .....	66

## Lista de Figuras

<i>Figura 1:</i> Fases de Auditoría Financiera .....	25
<i>Figura 2:</i> Las normas de Auditoría.....	28
<i>Figura 3:</i> Auditoría financiera y principios .....	51
<i>Figura 4:</i> Cumplimiento y Normas de auditoría.....	52
<i>Figura 5:</i> Calidad y Auditoría Financiera .....	53
<i>Figura 6 :</i> Principio de contabilidad y Fundamentos.....	54
<i>Figura 7:</i> Procesos y principios de contabilidad.....	55
<i>Figura 8:</i> Cuentas anuales y principios de contabilidad .....	56
<i>Figura 9:</i> Patrimonio y situación financiera .....	57
<i>Figura 10:</i> Situación financiera y Activos .....	58
<i>Figura 11:</i> Obligaciones y situación financiera .....	59
<i>Figura 12:</i> Operaciones y Gestión financiera .....	60
<i>Figura 13:</i> Fondo y Gestión financiera.....	61
<i>Figura 14:</i> Rentabilidad y Estados financieros .....	62
<i>Figura 15:</i> Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general.....	64
<i>Figura 16:</i> Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1 .....	65
<i>Figura 17:</i> Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2 .....	66

## **Introducción**

La presente investigación expone que la Auditoría comprende la revisión y verificación de los registros de contabilidad, en general las cuentas anuales, en vista de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), por una persona certificada e independiente, con el fin de otorgar un informe que puede tener un impacto frente a terceros. Los Estados Financieros tienen un sustento tributario y legal para todas las empresas financieras dependientes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de las cuales el auditor busca la razonabilidad de los mismos, según una estructura de referencia para informes financieros reconocidos en las cuentas anuales de un periodo establecido.

El primer capítulo se comienza con descripción de la realidad problemática, planteándose los problemas, los objetivos de nuestra investigación, mencionamos la justificación y la importancia, y además considerando las limitaciones presentadas. En el segundo capítulo, describimos el marco teórico, en el cual se menciona los antecedentes internacionales y nacionales en relación con las variables, las bases teóricas y la definición de los términos básicos. En el tercer capítulo, colocamos la metodología de nuestra investigación, mencionando el enfoque, las variables, las hipótesis, el tipo de investigación, el diseño, la población y la muestra, además las técnicas e instrumentos de recolección de datos conjuntamente con la encuesta, validez y confiabilidad de nuestros instrumentos. El cuarto capítulo, realizamos el análisis de los resultados, la discusión, las conclusiones, recomendaciones, y referencias. Para finalizar colocamos los apéndices que contiene la matriz de consistencia, la matriz de Operacionalización de variables, el instrumento de recolección de datos, la validación con juicio de expertos, Alpha de Cronbach y las herramientas Financieras.

## **Capítulo I**

### **Problema de la Investigación**

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

En estos tiempos la globalización hace que las empresas busquen acrecentar su mercado, razón por la cual la internacionalización de la elaboración de la información contable ayuda a los inversionistas a hacer negocios en todo lugar, considerando esta realidad, se requieren estados financieros auditados, donde muestran una calidad y veracidad inquebrantables. en su elaboración, La Auditoría financiera está regida por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Los cuales serán aplicados por una persona certificada e independiente, con el objeto de otorgar un informe que pueda subsanar las debilidades de una empresa. Últimamente, la Auditoría financiera ha tenido un reconocimiento más prominente en las empresas, debido a la forma en que los responsables de la coordinación de la organización tienen una mayor confiabilidad con los datos contables en el momento de ejecutar negocios, el método utilizado en la Auditoría ayuda a examinar lo descubierto en los estados financieros, verifique si hay algún problema y dé un arreglo positivo que no influya en la organización.

Los estados financieros brindan las herramientas para la interpretación de la información financiera de una entidad, debiendo dar cumplimiento con los requisitos y estructuras establecidas por las normas contables con respecto a su contenido, teniendo la finalidad de brindar información confiable y ordenada para una adecuada toma de decisiones, con los cuales los gerentes, administradores o socios puedan decidir sobre las inversiones futuras de las empresas, evitar futuras contingencias y proyectar el desarrollo financiero, El estado de situación financiera brinda información referente a los activos, que son los recursos y el pasivo, son las deudas que la entidad posee, El estado de resultados refleja la capacidad de la

organización de generar utilidades mediante los recursos invertidos. El estado de flujo de efectivo brinda los datos necesarios para ver la liquidez de la empresa y el estado de cambio de patrimonio brinda la información de las variaciones de los resultados de diversos ejercicios. A su vez todos estos reportes financieros son respaldados con las notas, las cuales complementan a los estados financieros, y tienen la finalidad de detallar los movimientos de la empresa.

La empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. – SELEGSA, Fecha de inscripción 29/02/1988, con ruc 20102177925, está ubicada en la Calle El Dorado 165 ATE, el rubro al que se dedica es la construcción y ejecuta trabajos en obras civiles, eléctrica, electromecánica de gran calidad, arquitectura, ingeniería y venta de postes de madera, se encuentra en el mercado hace 31 años. La empresa está organizada con el gerente general, gerente financiero, gerente de proyectos, al área legal, de logística, de Tesorería, de recursos humanos, contabilidad, de proyectos. Teniendo como Misión: Empresa está comprometida en brindar servicios y productos de óptima calidad a los clientes y la sociedad generar utilidad para preservar nuestra estabilidad financiera, impulsando el desarrollo sostenido, contando con un equipo humano, motivado, comprometido, competente, capaz de atender a los clientes de manera rápida y efectiva, capacidad de respuesta acorde a sus exigencias y expectativas, Y como Visión: Ser una empresa reconocida, líder e innovadora y generar liquidez a futuro, ser competentes, ser una empresa que lidere el rubro de la construcción y ejecución de obras civiles, eléctricas y electromecánicas a nivel nacional, logrando, obteniendo el mejor posicionamiento de acuerdo con las exigencias a los mercados modernos. La empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. – SELEGSA, cuenta con 48 colaboradores.

En la organización Servicios Especializados y Logística en General SA - SELEGSA muestra que no contratan a auditores para revisar la información financiera su empresa, esto genera que los datos en los estados financieros carezcan de credibilidad y confiabilidad para la

adecuada toma de decisiones, para ser evaluados por entidades financieras, cotizar en la bolsa de valores y además para los socios. En los estados financieros de estas organizaciones se muestra que no hay poder sobre las cuentas por cobrar debido a la forma en que hay enormes obligaciones más prominentes que un año, el plan de cuentas no se correctamente aplicado, esto crea que los activos, los pasivos y el patrimonio son sean real, no se da el tratamiento correcto a la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo con respecto a la depreciación, Ante todo eso, es de gran significancia contratar una firma auditora que revise y examine la información financiera al menos una vez al año. En la actualidad en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. – SELEGSA no existen el conocimiento adecuado sobre la presentación de los estados financieros, por la falta de capacitaciones y actualizaciones de los colaboradores sobre las normativas contables y también a la poca importancia que le dan los empresarios, esto conlleva a un resultado poco fiable reflejado en los estados financieros, originando un efecto negativo al momento de interpretar los mismos, lo cual afecta en las futuras inversiones por la mala toma de decisiones, también afecta el acceso de financiamientos con los bancos y en general para el crecimiento de la gestión financiera de la empresa.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera la Auditoría Financiera, incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE –LIMA en el año 2019?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿De qué manera los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE –LIMA en el año 2019?

¿De qué manera la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE –LIMA en el año 2019?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar cómo la Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

Demostrar cómo los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Demostrar cómo la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

### **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

#### **1.4.1 Justificación teórica**

Esta investigación parte del problema principal de conocer de qué manera incide la Auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA. Ate, lima 2019 A partir de este problema se va a identificar como la Auditoría financiera interviene en los estados financieros. Así mismo, se podrá conocer la influencia en la toma de decisiones y como incide en los procesos de contabilidad para la preparación de los estados financieros.

### **1.4.2 Justificación Práctica**

Esta investigación nos brindará la posibilidad de emplear instrumentos para efectuar posteriores investigaciones de la Auditoría financiera y su incidencia en los estados financieros en la empresa Servicios Especializados Y Logística En General S.A. SELEGSA Ate, lima 2019. Demostrando que la Auditoría financiera apoya a mejorar la gestión financiera reflejando una mayor de credibilidad y confiabilidad para una toma de decisiones más razonable, además para ser evaluados por entidades financieras

### **1.4.3 Justificación Metodológica**

La investigación del estudio comprende por ser de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, de carácter descriptivo, diseño no experimental transaccional, se efectuarán encuestas al personal de la empresa, que cuenta con una población total de 48 colaboradores y una muestra de 28 colaboradores. En el cual se conseguirán los resultados, para después plasmarlos en posibles soluciones.

### **1.4.4 Importancia**

Los alcances del presente estudio tendrán gran relevación por el apoyo que aportara para los posteriores estudios referentes a las variables. Así también, se buscará las posibles soluciones a los problemas que afrontan las empresas por la carencia de una Auditoría financiera en sus estados financieros.

## **1.5 Limitaciones**

Limitación de información: Hay poca información sobre los antecedentes que hablen del mismo rubro de negocio, Sin embargo, con tiempo y esfuerzo se superó. Limitación de tiempo: Por motivo de trabajo, estudio y vida personal, se dificultó la dedicación constante para realizar esta investigación. Pero, organizando mi tiempo pude dedicarle 7 horas semanales. Limitación

económica: Se superó esta condición reservando un 8 % mensual de la remuneración, con el objeto de solventar los gastos involucrados a esta investigación.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Internacionales

Avilés (2019) en su tesis denominada *Auditoría financiera para la toma de decisiones en la constructora “Pastaza Copazing. c.a”*, parroquia puya, provincia Pastaza, periodo 2017, Tesis pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Tena, Ecuador, el autor estableció el objetivo de realizar una Auditoría Financiera para la toma de decisiones en la Constructora “Pastaza Copazing. C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Periodo 2017, la metodología es de modalidad cuantitativa y cualitativa, tipo documental, descriptiva, De campo y explicativa, la población se conformó por 23 empleados, y la muestra también son los 23 empleados debido al universo pequeño de personas, se aplicó método inductivo y deductivo, las técnicas usadas fueron la encuesta, entrevista y observación. Analizando los resultados se reflejó la falta de indicadores financieros y de gestión, carencia de prevención de riesgos y la falta de normas de control interno. Se concluyó que existe problemas financieros internos, como no realizar arqueos sorpresivos, no tener definido las funciones de carácter incompatible, no se archivan en orden los documentos, no se realizan depósitos diarios, no hay un responsable de las conciliaciones bancarias y no hay una confirmación de saldos.

Comentario: Esta investigación expone las ventajas de la aplicación de una auditoría financiera en la empresa, los cuales sirven para mejorar la gestión con las adecuadas decisiones.

Torres y Losada (2019) con su tesis denominado *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa TRICOMTELECOMUNICACIONES LTDA*,

tesis de pregrado, Universidad Libre Seccional Cúcuta, Colombia, Tuvo como objetivo efectuar una Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa TRICOMTELECOMUNICACIONES LTDA, la metodología fue descriptiva, porque reseña las características del objeto de estudio, con enfoque cualitativo porque requiere recoger datos sobre las normativas y cuantitativo con un alcance explicativo, ya que se manejan datos numéricos necesarios para la evolución de los informes contables y financieros. Los resultados mostraron que la empresa posee diversas falencias de control interno que se tiene que corregir, diseñar y aplicar. La conclusión mostos que tras el análisis de la investigación y hallo debilidades como, la carencia de políticas y controles de funciones y procesos que les permita realizar sus operaciones de manera adecuada, es por ello que se han presentado obstáculos en el crecimiento de la actividad económica, causando con ello alteración en el proceso financiero.

Comentario: Las falencias encontradas son debido a la falta de control y supervisión del personal sobre las actividades que afectan al procedimiento contable y financiero.

Benavides et al (2019) con sus tesis denominado *Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018*, Tesis de Pregrado, Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. El autor estableció el objetivo de demostrar cómo influye la Auditoría financiera en el análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. La metodología es de enfoque mixto, pues se usó ambos, el cualitativo y cuantitativo para el análisis del estudio, alcance explicativo, con contenido de elementos descriptivos, se empleó la técnica de la encuesta, el resultado obtenido sobre los estados financieros permitió identificar que existen diversos desórdenes, como la necesidad de adoptar políticas de cobro, la falta de supervisión en los inventarios, errores en la depreciación de activos e incumplimiento de pagos a proveedores, se concluyó que la Auditoría

financiera tiene la finalidad de demostrar si el contenido en los estados financieros es razonable con la actividad económica de la organización, pues con ello se consigue información veraz y confiable, los cuales servirán como respaldo para la toma de decisiones por parte de los gerentes.

Comentario: El desarrollo de este estudio es una guía para todo aquel interesado, porque contribuye a fortalecer los mecanismos del control interno y así generar información fiable en un tiempo óptimo.

Romero (2016) Con su tesis denominado *Auditoría financiera a la compañía constructora Constroenma Cía LTDA. Periodo 2014*. Tesis pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Tena, Ecuador, Tuvo como objetivo realizar una Auditoría financiera a la compañía constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., período 2014, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros, la metodología es de tipo descriptivo, con método inductivo deductivo, la población u muestra fue de tres funcionarios de la empresa, la técnica que se empleó fue la entrevista, la revisión bibliográfica y la observación directa. Los resultados muestran que no cuentan con información contable confiable para una adecuada toma de decisiones, además no se ha realizado ningún examen para conocer el estado real de la organización. Se concluyó que hay problemas con el orden de archivos de las transacciones financieras, el incumplimiento de un con un código de ética, el mal registro de los activos y los sueldos, al no registrarse correctamente toda esta información altera a la utilidad del ejercicio.

Comentario: Es necesario un sistema de control interno, con la finalidad de la regulación de las gestiones de la empresa, además de revisar periódicamente la información en los estados financieros para evitar la distorsión de los mismos, y que podrían alterar la sostenibilidad de la compañía.

Muñoz (2016) con su tesis denominado *Auditoría financiera a la constructora Muñoz & Pino Cía LTDA. Del Cantón Alausí. Provincia de Chimborazo, Periodo 2014*. Tesis pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, Tuvo como objetivo realizar la Auditoría financiera a la constructora Muñoz & Pino Cía LTDA. Del Cantón, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros, la metodología que se empleó fue de enfoque mixto, tipo documental y no experimental, la población se conformó al personal de la constructora, la muestra fue a 10 trabajadores entre operativos y administrativos, con método deductivo e inductivo, la técnica fue mediante las encuestas y entrevistas. Los resultados mostraron que la información contable no está debidamente registrada, porque no existe algún lineamiento que regule las actividades financieras, se concluyó que la Auditoría a los estados financieros en la entidad investigada, demostró la carencia de normativas internas, las cuales de implementarse y aplicarse por la personal administrativo y contable, con el fin de evitar problemas futuros.

Comentario: La empresa deberá adaptar un control interno, para mejorar sus procesos y así evaluar la afectación de sus resultados obtenidos mediante la información financiera.

Romero y Gutama (2016) con su tesis denominado *Auditoría financiera a la constructora e inmobiliaria Sangay ubicada en la ciudad de macas, cantón morona, provincia de morona Santiago del periodo 2013*, Tesis pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, Tuvo como objetivo realizar una Auditoría financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay, para una adecuada toma de decisiones con base a la razonabilidad de los estados financieros, la metodología es de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y explicativo, además, con un diseño transversal experimental, para el caso de la población y la muestra estuvieron compuestos por 20 trabajadores, para recolectar los datos se

emplearon las encuestas, las técnicas fueron las encuestas, la observación directa, y fichaje, los resultados demostraron que hay debilidades con relación al uso de las cuentas y documentación autorizada, se concluyó que la Auditoría financiera representa un mecanismo importante para una correcta toma de decisiones.

Comentario: es indispensable la aplicación de una Auditoría financiera en la empresa con el objeto de optimización la gestión de la actividad y eficiencia de forma interna y externa frente a los accionistas y a los clientes.

Arias (2020) con su tesis denominada *Auditoría a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA al período terminado al 31 de diciembre del 2018*, Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador, Tuvo como objetivo de la investigación es realizar una Auditoría a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA, la metodología que se utilizó es descriptiva y explicativa , el método análisis – síntesis, análisis documental, con enfoque mixto, pues involucra a ambos, enfoque cualitativo y cuantitativo, los resultados mostraron deficiencias en el proceso contable de la empresa como, el inadecuado mantenimiento de los registros contables de acuerdo a la ley, no hay conformidad de los estados financieros, y el incumplimiento de las obligaciones fiscales. Se concluyó que la empresa presenta un riesgo alto en el área administrativo y contable, por la falta de un sistema estipulado, la información y procesos financieros no tiene un control adecuado y ello hace que la información no sea confiable ni oportuna.

Comentario: Es indispensable que la empresa adopte un sistema de control interno, pues ello posibilita mitigar los riesgos y protege los recursos.

Yáñez (2020) con su tesis denominado *Auditoría financiera a la Distribuidora Dismar para establecer la razonabilidad de los estados financieros año 2017*, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador, tuvo como objetivo Aplicar una Auditoría Financiera a la distribuidora DISMAR para establecer la razonabilidad de los estados financieros del período 2017. En el marco metodológico de la investigación es inductivo, tipo documental, con diseño no experimental, nivel descriptivo, conformada por una población y muestra de 10 personas, como técnica para recolectar datos se usó las encuestas y la observación, para procesar la información recabada fue usado el programa de Excel, en los resultados se comprobó que hipótesis, porque los estados financieros son razonables y han sido elaborados a través de los principios de contabilidad. Se llegó a la conclusión de que, la entidad tiene un nivel bajo de riesgo con respecto a su sistema de control interno, esto establece la aplicación en sus procesos de gestión general porque edifica la forma correcta de lograr una función administrativa adecuada en la obtención de las metas de la empresa.

Comentario: La empresa deberá mantener adecuadamente un sistema de control, mejorarlo con políticas y visiones concisas.

Cedeño (2019) Con su tesis denominado *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018*, tesis de pregrado, Universidad de San Gregorio de Portoviejo, el autor estableció el objetivo de desarrollar una Auditoría financiera a los estados financieros de LACYCON CÍA. LTDA., inscrita en la ciudad de Portoviejo, durante todo el año 2018, la metodología aplicada en esta investigación, fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, documental, la técnica fue la encuesta, y la población se compuso por 36 empleados y la muestra, de 15 de ellos. Se concluyó que la investigación servirá

como una guía de políticas y procesos contables que tiene por objeto principal servir como apoyo y mostrar el control adecuado y eficiente a fin de conseguir una información fiable y veraz.

Comentario: Los hallazgos identificados en la investigación servirán de gran apoyo para posteriores investigaciones.

Tenecora y Ugarte (2019) con su tesis denominado *Auditoría financiera en el control interno del componente de inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Agro Michael*, tesis de pregrado, Universidad San Gregorio de Portoviejo, Tuvo como objetivo Realizar Auditoría financiera al control interno del componente inventario, a través de la adopción de técnicas de Auditoría interna que garanticen el procedimiento del control de la cuenta de inventario en la empresa Agro Michael ubicada en el cantón Naranjito. La metodología empleada fue de diseño mixto, investigación descriptivo y explicativa, método deductivo e inductivo, la población estuvo conformado por 10 colaboradores y la muestra 6 de ellos, las técnicas fueron la observación y cuestionario, los resultados mostraron que hay una debilidad por la carencia de las políticas y procedimientos para el control interno, se concluyó que, mediante el análisis de la investigación se logró un conteo eficiente de la mercadería, la evaluación de la planificación estratégica de la empresa y se diseñó una guía basado en el correcto uso de la Auditoría financiero en los estados financieros.

Comentario: Toda empresa que posee un nivel considerable de movimientos, es necesario la aplicación de una Auditoría financiera, para poder conocer las falencias y errores que se pueden estar cometiendo, también para poder llevar el monitorio de la gestión financiera de la compañía, todo ello da como resultado una mejora en la toma de decisiones por parte del gerente al analizar los estados financieros, lo cual orienta el rumbo que tomara la empresa.

### 2.1.2 Nacionales

Caruajulca (2019) con su investigación denominado *Auditoría financiera y los estados financieros de las empresas de construcción del distrito San Martín de Porres, 2018*. Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Perú. Estableció el objetivo de establecer el vínculo ente la variable de Auditoría financiera con sus dimensiones, y la variable de estados financieros también con sus dimensiones. La metodología empleada fue nivel descriptivo correlacional, de diseño de no experimental, de tipo aplicada, 31 socios de diversas organizaciones de construcción conformaron la población y la muestra de la investigación, se comprobó mediante el criterio de 3 especialistas de la universidad la validez del estudio, el método de confiabilidad fue aplicado con el Alfa de Cronbach, en la técnica se usó el censo y el cuestionario se utilizó instrumento, así mismo se aplicó la escala de Likert. En el caso de la constatación de hipótesis se usó la prueba de Rho de Spearman en donde se refleja la relación de las dos variables. Los resultados demostraron que hay relación considerable entre la Auditoría financiera y los estados financieros de las empresas de construcción. Con ello se corrobora que las empresas no están efectuando la Auditoría, ello tiene relevancia para la confiabilidad de la información financiera, y para la toma de decisiones. Se llegó a la conclusión de que, las empresas no están elaborando de forma óptima los estados financieros, porque no hay una debida gestión de las cuentas por cobrar, el plan de cuentas no es debidamente usado, también existe deficiencia en la cuenta de los activos fijos con relación a la depreciación, por todo lo anterior mencionado se carece de fiabilidad en los estados financieros.

Comentario: Es necesario que en periodos determinados lleven una Auditoría para poder revisar y corregir la información contable de la empresa y así poder tener estados financieros de calidad.

Valderrama (2016) con su trabajo de investigación denominado *Auditoría financiera y toma de decisiones en la empresa constructora Armi S.A, lima - 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima. Perú. El autor estableció el objetivo de determinar la relación que existe entre la Auditoría financiera y la toma de decisiones en la empresa Constructora Armi S.A, Lima – 2015, la metodología empleada fue el enfoque cuántico, tipo básica aplicada, nivel descriptivo correlacional, Todos los colaboradores de la empresa Armi se contempló como la población, con una muestra de 20 trabajadores, con el cuestionario se recolectaron datos, el cual tenía 60 ítems y fueron corroborados por los especialistas de la universidad, Para la validación de la información se empleó el Software SSPS 21. En los resultados se obtuvo que mediante el análisis realizado se demostró que hay una significancia entre la Auditoría financiera y la toma de decisiones. Se concluyó que la compañía con el fin de contar con toma de decisiones adecuada es necesario la correcta aplicación de una Auditoría financiera, esta se reflejara en las inversiones que podrán mantener la estabilidad y crecimiento de la empresa.

Comentario: Con la variedad de movimientos que tiene esta empresa constructora en su gestión es necesario adaptar esas medidas con el objeto de poder llevar el control y revisión constante de su información financiera.

Farías (2018) en su tesis denominado *Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017* Tesis de pregrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Perú. Tuvo como objetivo determinar de qué forma el análisis de los estados financieros inducen en la toma de decisiones de la gestión financiera de la empresa constructora Segura, En el marco metodológico del estudio tiene un con un nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental, La población se conformó por 5 empleados del área de finanzas de la compañía constructora, para conseguir la

información se preparó 2 encuestas, una por cada variable de 10 preguntas cada una. Los resultados mostraron que, en conformidad con los análisis de los estados financieros, los cuales se analizaron con las ratios financieras, señalaron que inciden en un 65% de la gestión financiera. La conclusión es que al analizar y evaluar las circunstancias actuales de la gestión financiera de la constructora Segura EIRL, se encuentra que es favorable.

Comentario: Es imprescindible la aplicación de los indicadores financieros para poder manejar el manejo financiero de la entidad, lo cual influye en brindar información indispensable e inmediata para una buena toma de decisiones.

García (2020) con su tesis denominado *la Auditoría financiera y la gestión gerencial en las empresas constructoras de la provincia de Huaura*, Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú. El autor estableció como objetivo demostrar que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Gestión Gerencial en las Empresas Constructoras de la Provincia de Huaura, la metodología que se utilizó es de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, Para la población de 280 gerentes y trabajadores que brindar sus servicios en las primordiales constructoras de la provincia de Huaura, la muestra se efectuó por 162 gerentes y empleados, el cual fue establecido por el muestreo aleatorio simple. El método para recolectar datos fue la encuesta y como instrumento fue empleado el cuestionario, Se usó el software SPSS para procesar la información, los resultados de la investigación demostraron que, debido a la contrastación, muestra resultados por encima de los valores críticos, por tal motivo se aceptan las hipótesis expuestas y se rechazan las hipótesis nulas. Se llega a concluir que la Auditoría financiera incide de forma óptima en la gestión gerencia de las entidades constructoras de esta provincia, ello permite establecer un estudio objetivo y profesional que posibilita la examinación de las operaciones efectuadas por las

gerencias de los mismos, con el objeto de ubicar pruebas de la fiabilidad, eficiencia y economía de las operaciones efectuadas.

Comentario: Quedando demostrada la relevancia de aplicar una examinación del sistema de las actividades desarrolladas en un año trazado y observando los resultados que se reflejan en los estos reportes financieros, es indispensable que los gerentes de estas compañías constructoras usen la Auditoría financiera para examinar, planear, ordenar, ejecutar y controlar sus operaciones.

Flores (2017) con su tesis denominado *La Auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz – Periodo 2015*, Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo determinar como la Auditoría financiera influye en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, La metodología que se empleó fue de diseño no experimental, transversal y descriptivo, 73 empresas constructoras conformaron la población, con una muestra de 21 gerentes, el método de la investigación fue aplicada, para recolectar datos se usó las encuestas, las herramientas de los procesos y análisis de los datos fueron los programas Excel y SPSS. Los resultados muestran que queda determinado que la etapa de planeación induce notoriamente en la gestión de las empresas del rubro construcción de esta región, con esos datos se puede comprobar que al aplicar cierta medida la gestión empresarial se efectúa de manera más óptima. Se concluyó que, la Auditoría financiera incide favorablemente en la gestión de las entidades constructoras, al aplicar las normas establecidas, la administración de las empresas funcionaria de manera eficiente.

Comentario: Con la finalidad de que el auditor pueda identificar y resolver de manera oportuna los principales problemas, es necesario que intensifiquen la programación sistemática de las funciones operativas y administrativas en la fase de planeamiento de Auditoría financiera.

Calderón y Chumbes (2018) con su tesis denominado *Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016*, Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho, Perú. Su objetivo es evaluar las políticas contables a través del análisis documental, observación, investigación y revisión bibliográfica para determinar su incidencia en los estados financieros de las constructoras de Huamanga. La metodología empleada en esta investigación fue de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional método deductivo, inductivo y analítico, el diseño no experimental longitudinal. Para recolectar datos se empleó diferentes instrumentos efectuados al jefe de contabilidad y de Recursos humanos, utilizando los estados financieros, los resultados muestran que la proposición ayudará como guía, así como también agregará valor al presentar y mostrar la información fiable para la toma de decisiones. Se concluyó que estas empresas constructoras aplican parcialmente las políticas contables en la información financiera mostrando una información muy poco confiable en los estados financieros y afectando en la toma de decisiones que efectúan los principales directores de estas compañías constructoras.

Comentario: Es evidente que las inadecuadas aplicaciones de las políticas contables inciden de manera negativa en la información financiera de estas empresas.

Fernández y Serna que (2019) con su tesis denominado *Auditoría Contable para mejorar la gestión financiera en la Empresa Constructora Santa María Hnos. SAC. Chiclayo 2018*, Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú. El autor estableció el objetivo central plantear una Auditoría contable con el fin de optimizar la gestión financiera de la empresa Constructora Santa María Hnos. SAC., Chiclayo 2018, se busca confirmar que forma la Auditoría contable otorga el mejoramiento en la gestión financiera de la entidad. La metodología que se empleó fue de diseño descriptivo propositivo, enfoque cuantitativo, tipo no experimental,

la población lo conforma 12 personales administrativos de la empresa constructora, la muestra fueron el contador y gerente, la técnica que se empleó fue la entrevista, Los resultados evidenciaron que no se aplicó ninguna Auditoría, generando la desconfianza en los datos de los estados financieros, Se llegó a la conclusión de que la entidad no administra de forma adecuada su recurso, carece de un plan estratégico, no hay objetivos, por lo tanto se debe diseñar un programa de Auditoría en la empresa con el fin de ayudar la gestión financiera, permitiendo que la empresa mejore su situación económica.

Comentario: La aplicación de una Auditoría contable o financiera es relevante y necesario en la empresa porque determina que se cumplan las normas contables y de esta manera comprobar la fiabilidad de la información en los estados financieros, además permitiría llevar un control de las operaciones, validando que se ejecuten de manera correcta, también podría identificar errores o fallas, todo ello mejoraría la toma de decisiones por los gerentes.

Solano (2016) con su tesis intitulado *Auditoría Financiera y su relación en la presentación de los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016, Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú*, tuvo como objetivo determinar como la Auditoría Financiera tiene relación con la presentación de los estados financieros de las empresas comercializadoras de madera, en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016. En el marco metodológico se empleó un tipo descriptivo – correlacional básica, el diseño no experimental tipo transaccional, ya que fueron expuestas las variables y fueron examinados la vinculación entre ambas variables. La población se conformó por 58 empleados en las empresas, la muestra lo conforman 51 personas de diversas secciones. La encuesta se usó como instrumento, y está respaldado por los especialistas de la universidad y por Alfa de Cronbach. Los resultados demostraron que la Auditoría Financiera

posee una vinculación directa con los Estados Financieros en las empresas comercializadoras de madera. Concluyendo que La Auditoría Financiera es de gran relevancia en las empresas, ya que mediante esto se puede saber si las empresas podrán seguir subsistiendo o crecerá con el tiempo.

Comentario: Los gerentes deberán tomar en cuenta la relevancia de la Auditoría financiera en los estados financieros para poder conocer el estado de sus empresas.

Aguirre (2018) con su tesis denominado *Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018*, tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. El autor estableció el objetivo de determinar cómo una Auditoría financiera está relacionada en los estados financieros de las empresas de servicios de transporte de carga en el Distrito de Comas, 2018, la metodología fue de tipo básico, descriptivo, correlacional y transversal. Con un total de población y muestra de 384 personas que viven en comas. Los resultados según el estudio realizado muestran que hay una vinculación entre la Auditoría financiera y los estados financieros de estas compañías. Se concluye que con la información adquirida de la investigación otorgó el conocimiento del nivel de consistencia con las normas de contabilidad en los estados financieros de estas empresas, los cuales alteran los resúmenes del presupuesto.

Comentario: Se ha comprobado el impacto de la Auditoría financiera en los estados financieros, tiene el efecto de la examinación del control interno y la prevención de los riesgos en las empresas.

Chicchon (2019) con su tesis denominado *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019*, tesis de

pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Estableció como objetivo determinar la influencia de la variable Auditoría financiera con sus dimensiones, Nagas y las NIIF, y la otra variable de estados financieros con sus dimensiones de resultados económicos e informes financieros. La metodología utilizada fue de diseño descriptivo y causal, con una población total de 5 estas empresas, y una muestra de 45 colaboradores administrativos, de contabilidad, Auditoría, gerencia, finanzas. Se comprobó la fiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, la encuesta se empleó como la técnica, como instrumento se usó el cuestionario, para el cual se efectuó la escala de Likert, Los resultados determinaron que la hipótesis nula fue rechazada, comprobando que la aplicación de la Auditoría financiera es determinante para que los estados financieros tengan razonabilidad, para evitar de esta manera el pago de multas. Se concluyó que la Auditoría financiera y los estados financieros están bien relacionados, y esto posibilita mejorar la presentación de los estados financieros reflejando una coherencia y razonabilidad en la actividad económica en periodo establecido.

Comentario: Con el fin de una adecuada presentación de una adecuada toma de decisión con los estados financieros, es necesario que estas empresas adopten la Auditoría financiera como herramienta para mejorar sus gestiones.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

#### ***2.2.1.1 Definición de Auditoría Financiera.***

Según Vilca (2016) define la Auditoría financiera con un estudio, evaluación y verificación de los estados financieros elaborados por el personal de cada entidad priva o pública, con el objeto de dar a conocer un dictamen sobre la razonabilidad de la empresa con esta información, Con respaldo de las Normas de auditoría y principios de contabilidad en

Perú, o en caso contrario, con las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de contabilidad generalmente aceptados. (p.8)

Pacheco (2020) La Auditoría financiera es responsable de la revisión y confirmación de los diferentes registros anuales, así como los archivos contables que se configuran bajo el sistema de las normas de Auditoría que resultan del uso de los diversos ejercicios que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea confiable frente a los interesados. Esta revisión comprende ofrecer validez con los impactos que expresan una imagen sólida de los recursos, la administración monetaria y los resultados ideales que se identifican con la organización que se examina. Además, este marco se hace para unir la mejor convicción concebible, ante la afirmación que se comunica en la actividad de una organización. Garantiza que los estados financieros demuestren fidelidad a la situación de la empresa. (p.1)

#### ***2.2.1.2 Objetivos de Auditoría financiera.***

Según Apaza (2015) : “El objeto principal es opinar si los Estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, y los cambios realizados dentro de un periodo determinado” (p.20).

Por otro lado, Montes (2016) indica que el objeto de la Auditoría en los estados financieros por una persona ajena a la preparación de la información contable, es demostrar la razonabilidad de los mismos. El informe presentado por el evaluador externo da confianza al público en la veracidad y confiabilidad de los estados financieros y en las personas responsables de la planificación de dichos informes. (p.34)

### ***2.2.1.3 Importancia de la Auditoría financiera.***

Apaza (2015) afirma que, “su importancia radica al ser un elemento dentro de la gestión empresarial, donde proporciona y se obtiene información contable y financiera, que ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia.” (p.20)

Por su parte Sastre (2019) indica que los principales motivos por el cual una organización debe realizar una Auditoría financiera son los que tiene que ver con la gestión financiera del negocio y la parte legal, Pero no se debe evitar el aspecto psicólogo de lo realmente importante para terceros, como son los accionistas, bancos y clientes, Al realizar estas revisiones periódicas no solo mejora la fiabilidad entre sus trabajadores, sino que también mejoras con las entidades financieras y del estado respectivamente. (p.1)

### ***2.2.1.4 Necesidad de Realizar una Auditoría financiera.***

Según Apaza (2015) menciona que el dato financiero implica la comunicación de información monetaria sobre una entidad privada o estatal por parte de los gerentes, coordinada a las personas interesadas. Un método de transmisión de los estados financieros por el informe anual sobre las secuelas de sus actividades y el criterio del auditor sobre la situación financiera de la empresa. (p.21)

Hidalgo (2016) que la necesidad de una Auditoría financiera radica en que es “requerida legalmente por la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores - CONASEV, SUNAT y Contraloría General de la República tratándose de empresas públicas” (p.182)

Resumiendo lo comunicado por los autores, aclaramos que la ejecución de una Auditoría financiera en estos reportes financieros es vital, dado que los resultados adquiridos en la evaluación se convierten en un instrumento de administración para la organización, clientes, proveedores y el estado, ya que permite conocer a través del informe final la

razonabilidad de la situación económica y financiera de una compañía en un año correspondiente.

### ***2.2.1.5 Características de una Auditoría financiera.***

Sánchez (2019) indica que las características principales de la Auditoría financiera radican en:

- Revisión de documentos contables y operativos de la empresa, mediante la examinación de los estados financieros, así como también la revisión de los saldos por año o cualquier otro tipo de documento contable.
- Constatación referente a las normativas, los registros contables y económicos revisados, todo tiene que estar acorde a las normas vigentes que se aplican en su territorio.
- Finalmente, todo deberá estar concluido mediante un informe, el cual saber contar con la veracidad y fiabilidad respecto a terceros, con otras empresas o entidades bancarias y organismos estatales, en mencionado informe final se establecen los procesos de mejoramiento de la gestión interna, como también los procesos indispensables a aplicar. (párr. 9)

Por su parte Pacheco (2020) indica que entre las características más relevantes son las siguientes:

- Esta es una parte elemental de la entidad para asegurar y debe adaptarse a su estructura y funciones financieras, porque su éxito o fracaso depende del mismo.
- A pesar que su operación financiera sea el adecuado, es indispensable de una persona externa que tenga las cualidades de desinterés e imparcialidad dentro de la entidad, aplique la Auditoría de su estado financiero que han estado desarrollando.

- Otorga la posibilidad de hallar fraudes y determinados mediante un documento en donde se mencionen todos los errores y las medidas que se serán necesarias adaptar con el fin de dar solución a tales fallas.
- Es un mecanismo idóneo con el que la organización ubicara sus errores que no pueden ser encontrados de manera interna, es por ello la importancia de una Auditoría.
- La finalidad es tener la certeza de que la información financiera sea presentado con las pautas establecidas y sean acorde a la realidad contable y financiera de la organización. (párr. 5)

### ***2.2.1.6 Fases de Auditoría Financiera.***

Buján (2018) manifiesta que la Auditoría financiera radica en la revisión de la información financiera de una organización en un periodo establecido y se efectúa antes de la presentación de los estados financieros, mayormente de manera anual. Están son las tres fases de la Auditoría financiera: (párr. 1)

*Figura 1: Fases de Auditoría Financiera*



Elaboración propia.

#### *a) Planeación y programación*

Según Vilca (2016) nos menciona que la Auditoría inicia con la determinación de su objetivo principal y específicos, mayormente se tiene conocimiento sobre ello en los sectores públicos y privados, pero de no saber suficiente sobre ello será necesario visitarla para poder obtener mayor información para el examen. El proceso de Planeación de cada

Auditoría involucra en tres etapas: Planeación Previa, Planificación detallada, Preparación de programas de Auditoría. (p.13)

Auditoool (2017) establece que la planeación sugiere establecer el sistema general, crear y programar un arreglo para el trabajo de revisión que permita al examinador supervisar y armar de manera conveniente su instrumento de trabajo, garantizando que la introducción se realice de manera exitosa, genuina y sensata de los estados financieros de la organización. En esta etapa de la Auditoría financiera denominada planeación, comienza con el establecimiento de un sistema general y la construcción de un plan de trabajo o instrumento para completar la revisión, de modo que permita al evaluador tener la opción de clasificar su trabajo de manera suficiente, asegurando que los resultados son equivalentes, más exacto y sólido. (p.1)

b) Ejecución de la Auditoría

Vilca (2016) indica que el procedimiento de la ejecución de la Auditoría se refiere a la adaptación de los sistemas de Auditoría, la recolección de pruebas y documentos de las conclusiones que se podrán visualizar en los informes de Auditoría, respaldando el adecuado procedimiento de revisión en cumplimientos de los preceptos constitucionales. (p.45)

Pacheco (2020) menciona que en esta fase el auditor adapta y ejecuta el proceso del programa de Auditoría y ubica los errores o fallas que se contemplen como graves, y estable las situaciones y motivos que ayudaron a encontrarlos, es indispensable que el Auditor mantenga comunicación constante con el trabajador de la empresa auditada, con el objeto de transmitirle todos los errores ubicados y pida justificaciones o se adaptan mediadas para mejorarlos o corregirlos.(Párr. 12)

c) Informe y plan de acción

Vilca (2016) menciona que Implica la planificación y emisión del informe de revisión que recuerda la evaluación de los estados financieros, los comentarios finales y sugerencias relevantes. En el momento en que los estados financieros no se han preparado, el informe contiene las conclusiones del examinador sobre el sistema de control monetario interno y el sistema monetario en general, es deber del evaluador inspector. El último período de cualquier revisión comprende la composición del informe convencional y la última reunión de dicho informe con las autoridades correspondientes. El informe incorpora la carta del informe o introducción que se suma a la valoración sobre los resúmenes presupuestarios (valoración inadecuada, calificada o negativa). (p.67)

Pacheco (2020) indica que en esta última etapa se transmite la consecuencia de la revisión, a pesar de que durante su avance se acaba de interesar. Esta correspondencia debe ser impartida a las autoridades de la organización, para asesorarles en todo lo visto mediante un informe que pasará a los especialistas y autoridades responsables de las actividades según la ley correspondiente. La Auditoría financiera se ha realizado con el fin de ampliar la posible presencia de una enorme incorrección que se identifica a través de diferentes medidas de revisión. Eso implica que un error puede caracterizar datos falsos que deciden una extorsión o un error que debe ser ajustado en las elecciones de los individuos invertidos. (párr. 14)

#### ***2.2.1.7 Normas de Auditoría Financiera.***

La Auditoría financiera se rige bajo las siguientes normas:

##### ***2.2.1.7.1 Las normas de contabilidad (NIC-NIIF).***

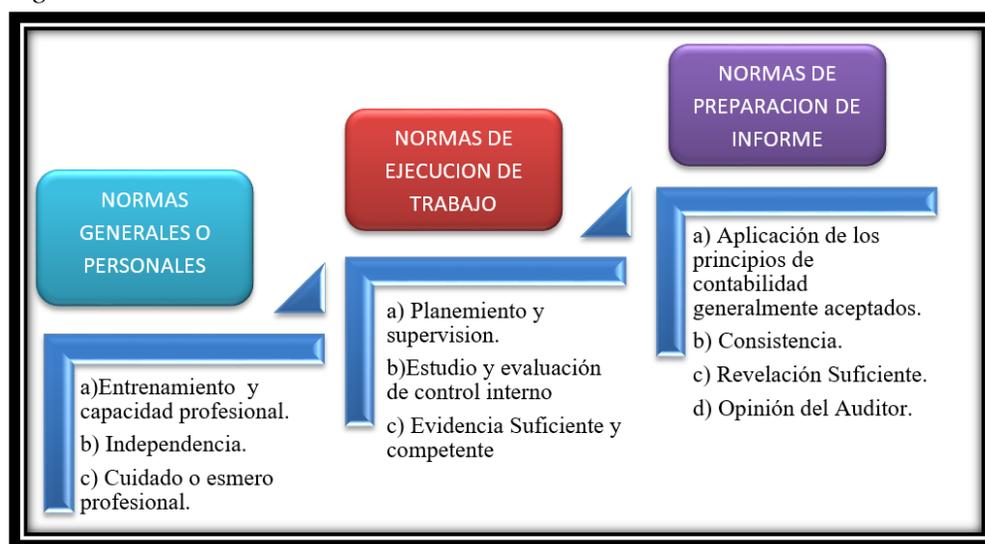
Nubox (2019) mención que estos principios construyen las exigencias de reconocimiento, estimación, medición, presentación e información que aluden a intercambios y ocasiones que son fundamentales para los estados financieros de propósito general. Dependen del

Marco Conceptual para la información financiera, que alude a las ideas fundamentales de los datos introducidos en los informes presupuestarios con propósito general. (párr.7)

#### 2.2.1.7.2 Las normas de Auditoría (NAGA).

Bardales (2018) Indica que las “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas” (NAGAS) son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor, en la actualidad las NAGAS vigentes se clasifican en 10 y contemplados en 3 grupos: (p.8)

Figura 2: Las normas de Auditoría



Elaboración propia.

#### 2.2.1.7.3 Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Bardales (2018) La presencia de las “Normas Internacionales de Auditoría (NIA)” otorgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza anualmente su Comité de Prácticas de Auditoría Internacional, indican la presencia de una voluntad global enfocada en el avance apoyado de la vocación, contabilidad, para permitirle tener componentes especializados uniformes importantes para ofrecer excelentes tipos de asistencia para el interés público. Las Normas Internacionales de

Auditoría deben aplicarse, de manera obligatoria, en la revisión de los estados financieros y también deben aplicarse, con la variación esencial, a la revisión de otros datos y administraciones relacionadas. En condiciones extraordinarias, un revisor puede considerar importante dejar una NIA para lograr con mayor éxito el objetivo de una revisión. En el momento en que surge tal circunstancia, el evaluador debe estar configurado para legitimar la desviación. (p.14)

#### ***2.2.1.8 Subclases de la Auditoría Financiera.***

La Auditoría financiera está dividida en Interna y Externa:

##### *2.2.1.8.1 Auditoría Interna.*

Según, Montes (2016) alude que la revisión interna es la valoración de medidas de control interno ejecutadas por la dirección u órgano de gobierno de una organización, su grupo directivo (gerencia) y el resto del personal, explícitamente destinado a dar una afirmación sensata de que la empresa logrará los objetivos que lo acompañan: Efectividad y productividad de las actividades. Adecuación y confiabilidad de la información financiera y coherencia con las leyes y directrices pertinentes. Las definiciones introducidas subrayan las principales ideas de control interno. (p. 5).

##### *2.2.1.8.2 Auditoría Externa.*

Mientras Montes (2016), lo caracteriza como: La evaluación básica, deliberada y detallado de la disposición de los datos monetarios de una empresa Lo completa un contable público sin relación laboral con la asociación, utilizando las pautas de examen para dar una evaluación gratuita de los estados financieros y hacer recomendaciones para su mejora. Su dictamen o valoración es fundamental para los externos y otorga total legitimidad a los datos creados por el sistema, ya que se entrega bajo la figura de la confianza pública. (p.43)

### 2.2.1.8.3 Diferencia Entre Auditoría Interna y Externa.

Tabla 1: Diferencia Entre Auditoría Interna y Externa.

ELEMENTOS	AUDITORÍA INTERNA	AUDITORÍA EXTERNA
<b>Origen del Nombramiento</b>	Es de forma voluntaria por encargo de la administración de la organización	Se efectuará de forma voluntaria por parte de la Junta Directiva o por lo la junta de accionistas.
<b>Objetivos</b>	Los objetivos están establecidos por las normativas profesionales, por la gerencia de la empresa para efectuar el control y realizar las actividades de asesoría.	Los objetivos se efectúan basado en la ley y su cliente principal, allí se revisan los estados financieros, acorde los principios de contabilidad generalmente aceptados.
<b>Funciones</b>	Evaluar el sistema de control interno y localizar los hechos generados de riesgo.	Otorgar un dictamen conforme a la razonabilidad de los estados financieros.
<b>Independencia</b>	Es limitado por su relación laboral y su fe pública.	Independencia Absoluta
<b>Responsabilidad</b>	Con la administración de la organización	Civil
<b>Alcance de Trabajo</b>	Depende de la magnitud de la entidad y del órgano de dependencia.	Depende de lo estipulado en el contrato
<b>Destino del Informe</b>	Dirigido a empresas	Dirigido a Terceras Personas.
<b>Profesional que lo ejecuta</b>	Toda persona que trabaje dentro de la empresa con conocimientos sobre contabilidad y control.	Contador Público, Auditor con acompañamientos de profesionales afines.
<b>Forma de contratación</b>	Contrato Laboral.	Por prestación de servicios.

Elaboración propia.

### ***2.2.1.9 Control Interno.***

Para Apaza (2015) comprende: El plan de asociación y todas las estrategias y metodología que se adoptan de manera planificada en un negocio para defender los recursos, confirmar la precisión y confiabilidad de los datos monetarios, dar productividad operativa y hacer que se adhieran a los enfoques recomendados por la organización. (p.418)

Asimismo, Soriano (2016) caracteriza que el control interno forma parte de un arreglo coordinado, compuesto por un conjunto de estrategias y medidas, que la asociación recibe para proteger sus activos, verificar la exactitud y veracidad. de sus datos financieros y regulatorios, avanza la efectividad y calidad de las actividades y, en última instancia, busca dinamizar el reconocimiento de las políticas prescritas para lograr la satisfacción de los objetivos y destinos trazados. (p.23)

## **2.2.2 Estados Financieros**

### ***2.2.2.1. Definición.***

Banda (2016) Los estados financieros plasman la situación económica de una organización. Son unos documentos o informes que brindan información fiel sobre la viabilidad y el correcto funcionamiento de una organización. Estos reportes son preparados con regularidad de forma anual y brindan información sobre la gestión financiera de la empresa, sobre la liquidez, los activos y obligaciones de la empresa. Toda esta información es de carácter relevante para los gerentes, contadores, administradores, accionistas y también para las entidades financieras. (p.1)

Por su parte Mendoza y Ortíz (2018) Los estados financieros conocidos también como informes financieros o estados contables, En estos informes se plasman las actividades económicas que ejecuta la empresa durante un periodo determinado. Esto con la finalidad de que los

accionistas puedan determinar si la estructura de la organización es solvente o no, y por consiguiente analizar si es rentable invertir en ella (p.48)

Por otro lado, Román (2017) Son vistos como indicadores centrales de toda la información financiera de una organización hacia el final de un periodo determinado. El propósito fundamental de su origen es aportar información sobre las operaciones, cambios en el valor de inversores, y la situación financiera de una organización para la toma de decisiones. (p. 17).

#### **2.2.2.2. *Objetivos de los Estados Financieros.***

Según Carvalho (2019) menciona que el propósito de los estados financieros es brindar datos sobre la posición económica, y cambios en la situación financiera de una entidad, y es valioso para que los dueños de negocios ejecuten tomas de decisiones de índole económica, las cuales pueden ser, como el preservar o vender su inversión en determinada entidad, reducir los gastos, o si confirman o reemplazan a los trabajadores. (p.3)

Por su parte Burgos (2015) indica que “la presentación de los estados financieros tienen como objetivo central la transmisión de información sólida con referencia a la situación económica de una entidad, el cual brinda a gran parte de empresas asentarse en la elección correcta según lo establezca la gerencia”, Los resultados obtenidos deben estar reflejados con confiabilidad y veracidad que establece las normativas financieras. (p.65)

Por otro lado, Cajo y Álvarez (2016) manifiestan que “la finalidad de todo estado financiero es suministrar informes sobre los flujos de una organización, acerca de aquel activo, pasivo, patrimonios, ingresos y gastos, incremento del capital, todo ello para tener todo bien organizado”. (p.458)

### ***2.2.2.3 Importancia de los Estados Financieros.***

Molina (2019) Manifiesta que, en toda organización, la información financiera es relevante, significantes y fundamentales, debido a que en base a los resultados los gerentes pueden tomar una elección basada en el criterio, confiabilidad que estos reportes les brindan para el desarrollo y crecimiento de la organización. (Párr.1)

Por otro lado, gerencie (2018), menciona que “la importancia de los estados financieros se basa en que fomenta la toma de decisiones a los socios o terceros interesados en la situación financiera y económica de la empresa”. Es un elemento fundamental de todo conjunto de opciones para las entidades bancarias o inversionistas, su relevancia principal radica en la disposición de alternativas de inversiones determinadas por las circunstancias del mercado. (Párr.12)

De acuerdo a Coello (2015) la importancia es:

- a. dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimenta una empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado.
- b. deben proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan,
- c. facilitar la toma de decisiones económicas por parte de la gerencia.
- d. Generalmente, los usuarios pueden examinar la aptitud de la empresa para preservar y mejorar sus recursos,
- e. Obtener fondos suficientes y devuelve la fuente de fondos

### ***2.2.2.4 Tipos de los Estados Financieros.***

Según Chapi y Ojada (2018), Indican que “los estados financieros abordan la necesidad de sus usuarios y se están organización de esta manera: (1) Estado de situación financiera, (2)

Estado de resultados, (3) Estado de flujo de caja y (4) Estado de cambio en el patrimonio neto”, Además están completadas con las notas (p.77)

Es muy importante especificar que el estado financiero es una foto de la empresa, ya sea un estado de situación financiera o el estado de resultado, estos dos estados comprueban las operaciones efectuadas por la empresa bajo el soporte legal, por otro lado, de la mano, el comprobante de pago y demás documentos, confían en el endoso de cada cuenta.

*Estado de situación financiera.*

Quezada (2015) Son documentos contables más importantes de una empresa, que muestra el informe proyectado. Representa los negocios múltiples, razonablemente actual en conjunto de negocios se advierte por medio de la relación que haya entre los bienes y derechos que tengan los Activos y pasivos. (p.18).

Apaza (2017) Comenta que el Estado de situación financiera brinda datos de un lapso de tiempo determinado sobre la situación económica y financiera de la empresa, está calificado por el Activo, que son los bienes dinerarios y no dinerarios, el pasivo que son las obligaciones y el patrimonio de la empresa, Es de relevancia para los socios para determinar que los recursos que posee la empresa estén siendo bien utilizados, para el gobierno es una manera de conocer la tributación de la organización, para las entidades financieras, porque podrán evaluar si otorgar créditos con la información de sus recursos, y para los gerentes pues permiten saber sobre la capacidad de endeudamiento de la compañía, sobre las cuentas por cobrar y la rotación de inventarios, además de las medidas que deben tomar a corto y largo plazo. (p.16)

*Estado de resultados integrales.*

Según Verona (2020) Explica que el estado de resultados, o como se conocía hace años, el estado de ganancias o pérdidas, es un reporte resumido que muestra el resultado monetario que

consiguió la compañía durante un año determinado. Entonces, Se requiere la atención necesaria para identificar los gastos y costos que originaron el ingreso conseguido por la utilización de estos en el periodo establecido, brindando el resultado, que puede ser ganancia o pérdida que obtiene la operación de la empresa, antes y después de impuestos. (párr.1)

Por su parte Cajo y Álvarez L (2016) Mencionaron que son parte integral de este estado. Son ventas, ingresos financieros, otros ingresos de gestión, gastos de administración, impuestos, honorarios proporcionados por terceros, gastos de personal, costos de ventas y gastos financieros. Es muy importante determinar el destino correcto de toda operación para que se refleje en la cuenta de resultados. (p.459)

#### *Estado de cambio del patrimonio neto*

Rodríguez (2017) Menciona que, a efectos contables, el patrimonio neto puede calificarse como un elemento del elemento patrimonial. En un período específico, el capital social cambia de manera diferente y se refleja en el estado de cambios al patrimonio de la empresa. El Manual de reparación de informes financieros define el patrimonio como el valor restante de los activos luego de la deducción de cada uno de los pasivos. (, p.5)

PeruContable (2018) Indica que el estado de cambios en el patrimonio neto es un reporte donde se detallan los cambios en las partidas del patrimonio, el motivo de esas modificaciones y la situación actual del capital contable, conocido comúnmente como Patrimonio. Muestran los cambios que acontecen los diferentes elementos que componen el patrimonio. Los resultados de los cambios en los protocolos contables y las subsanaciones de las fallas detectas en el periodo, los dividendos y demás distribuciones. Es primordial para la compañía, pues da a conocer el motivo del comportamiento del patrimonio de un periodo establecido. De la investigación analítica se puede detectar variedad de

situaciones positivas y negativas, Que servirán para una adecuada toma de decisiones, o también para aprovechar las oportunidades reveladas del comportamiento de patrimonio. (p.1)

#### *Estado de flujo y efectivo*

Arimany et al (2015) menciona que el estado de flujo de efectivo requiere una alta evaluación investigativa, pues es un informe que puede ayudar a mejorar notoriamente la información contable y económica de la compañía en la toma de decisiones gerenciales, otorga datos para conocer la realidad presupuestaria en el presente y así poder analizar la estabilidad y solvencia empresarial. (p.213)

Vásquez (2019) Este reporte financiero otorga la aptitud de una empresa para generar efectivo o equivalentes de efectivo, para suministrar una buena información al área deseada, además a ello ver los cambios que ha sufrido en el transcurso de sus actividades El estado de flujo de efectivo brinda el ejercicio resultante equivalente sobre las actividades de operación e inversiones, de un año determinado en contabilidad. Proporciona la información y documentación de la empresa que se tiene que generar efectivos o equivalente, y toda necesidad que tiene por contabilizarlos. (p.1)

#### *Notas a los estados financieros*

Flores y Pérez (2016) Manifiesta que las notas a los estados financieros son precisiones o aclaración elaboradas al margen de los estados financieros con el objeto de precisar algo, además estas notas brindan elementos principales para que los gerentes puedan comprender más a detalle, y de esta manera obtener una mayor utilidad de ellos. (p.12)

Forman parte los estados financieros, y son considerados como anexos que brindan información particular o específica sobre algún dato y además responde a la necesidad de aquellos usuarios con respecto a determinar partida de los estados financieros. Pueden

contener información sobre riesgo e incertidumbre que afecten a la organización, recurso u obligación no reconocida.

#### ***2.2.2.5. Interpretación y análisis de los estados financieros son concebidos.***

Según Apaza (2017) El análisis e investigación de los estados financieros es realizado en un año determinado con el fin de evaluar la situación económica de la compañía según los resultados detallados y así poder tener mayor comprensión de estos. Estos análisis en los estados financieros brindan porcentajes sobre los diferentes factores financieros de la entidad. Se consideran los métodos de análisis los siguientes: (p.25)

##### *El Método de análisis vertical:*

El análisis Vertical también conocido como análisis estructural de los estados financieros, Otorga el conocimiento del factor porcentual de cada partida de los estados financieros de una organización en un determinado periodo. Su proceso es sencillo, se calculan los porcentajes sobre el valor totales. De esta manera sabremos el valor porcentual de cada partida. A manera de ejemplo, con un total de activos por un millón de dólares y las existencias son por \$ 700,000, entonces el valor porcentual de este será el 70% del total de activos., la fórmula es la siguiente: (p.25)

$$AV = \frac{\text{Valor de cada partida}}{\text{Total del grupo al que pertenece}} * 100$$

##### *Método de análisis horizontal o de tendencia:*

El análisis horizontal o dinámico determina la variación absoluta y relativa que aconteció en cada una de las partidas del estado de situación financiera o el estado de resultados en dos periodos de tiempos consecutivos, la fórmula es la siguiente: (p.25)

$$Tasa\ de\ variaci3n = \left( \frac{Valor\ en\ a\~no\ 2}{Valor\ en\ a\~no\ 1} - 1 \right) * 100$$

### **2.2.2.6 Indicadores Financieros.**

Holded (2017) Los ratios, denominados a su vez como indicadores financieros, son instrumentos que todo gerente o inversionista utiliza para analizar la situaci3n econ3mica y financiera de su organizaci3n. Con el an3lisis de las ratios se puede determinar la gesti3n de la empresa, se puede realizar proyecciones financieras con fundamento y a su vez mejorar la toma de decisiones. As3 como tambi3n asegura una gesti3n de inventarios 3ptimos. (P3rr.1)

Rus (2020) Los ratios financieros o razones financieras son porcentajes que posibilitan la comparaci3n de la situaci3n financiera de una organizaci3n con valores promedios del rubro. Entonces, son fracciones num3ricas de las cuentas anuales que estudian el periodo presente, pero tambi3n observan la evoluci3n en el tiempo (P3rr.1)

Seg3n Lalangui (2019) Denominados tambi3n como razones financieras, estudian la vinculaci3n de dos cantidades de los estados financieros de una organizaci3n, el c3lculo se trata de dividir una cantidad ente otra, para posterior a ello aplicar un an3lisis hacia la entidad. (p3rr.1)

#### **2.2.2.6.1 Ratios de Liquidez.**

Seg3n Holded (2017) Estas ratios son utilizados para la medici3n del grado de solvencia que posee una organizaci3n, en otros t3rminos, se podr3 saber si ser3 capaz de cancelar sus deudas antes del vencimiento. Sin embargo, esta ratio usualmente es m3s utilizado para medir la solvencia a corto plazo, tanto a corto como a largo plazo, a su vez tambi3n sirve para prever problemas en el flujo de caja. (p3rr.9)

Tabla 2: *Ratios de Liquidez.*

RATIOS DE LIQUIDEZ		
RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
<b>a) Ratio de liquidez general o de razón corriente</b>	Determina la fracción de deudas a corto plazo que podrán ser respaldadas por el activo.	$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$
<b>b) Prueba ácida.</b>	Determina específicamente la capacidad para afrontar las deudas a corto plazo con sus activos, porque restan la cuenta de inventario.	$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{Activo Corriente} - \text{inventarios})}{\text{Pasivo corriente}}$
<b>c) Prueba defensiva</b>	Es un indicador que muestra la capacidad de operar a corto plazo con sus activos más líquido.	$\text{Prueba defensiva} = \frac{(\text{Caja y Bancos} / \text{Pasivo Corriente}) \times 100}{1}$
<b>d) Capital de trabajo</b>	Brinda la disponibilidad después de cancelar sus deudas inmediatas. Es decir, lo queda a una empresa al final para poder operar.	$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$
<b>e) Cuentas por cobrar</b>	Esta ratio nos permite conocer la razón de las ventas a crédito en que tardan en convertirse en efectivo.	$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{(\text{Cuentas por cobrar} \times \text{días del año})}{\text{Ventas anuales en cuenta corriente}}$

Elaboración Propia

#### 2.2.2.6.2 Ratios de Solvencia.

Lalangi (2019) Estos indicadores financieros nos muestran la cantidad de recursos originados por terceros para la empresa, muestran el respaldo que tiene la entidad para pagar sus deudas totales. Otorgan el conocimiento de la autonomía financiera del mismo, combinando las deudas a corto y largo plazo. (Párr.14)

Tabla 3: *Ratios de Solvencia.*

Ratios de Solvencia		
RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
<b>a) Capital deuda</b>	Muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.	$\text{Estructura de capital} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} = \%$
<b>b) Cobertura de gastos financieros</b>	Muestran hasta donde podría reducir las utilidades sin la necesidad de poner a la empresa en una situación delicada para afrontar sus gastos financieros.	$\text{Cobertura de Gastos Fin.} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{gastos financieros}}$
<b>c) Cobertura de gastos fijos</b>	Permite detectar el nivel de supervivencia, endeudamiento y también medir la capacidad para asumir su carga de costos fijos.	$\text{Cobertura gastos fijos:} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Gastos fijos}}$

Elaboración: Propia

### 2.2.2.6.3 Ratios de Gestión.

Holded (2017) Denominados Ratios de Gestión o actividad su función es evaluar la efectividad y la eficiencia de la gestión de la organización, Es decir, ver el funcionamiento de los protocolos de gestión de la entidad relativo a las ventas totales, al contado, la cobranza y la gestión de los inventarios. Se dividen en los siguientes; (Párr. 19)

Tabla 4: *Ratios de Gestión.*

Ratios de Gestión		
RATIO	CONCEPTO	FÓRMULA
<b>a) Ratio de rotación de cartera (cuentas por cobrar)</b>	Evalúa el tiempo de cobranza a clientes, si la cuenta por cobrar es mayor a las ventas, significa que está perdiendo capacidad de pago.	$Rotación\ de\ cartera = \frac{Cuentas\ por\ Cobrar\ promedio \times 360}{Ventas}$
<b>b) Rotación de inventarios</b>	Brinda datos de lo que tarda el stock en convertirse en efectivo, y cuantas veces se requiere reponer stock en el año.	$Rotación\ de\ Inventarios = \frac{Inventario\ promedio \times 360}{Costo\ de\ las\ Ventas}$
<b>c) Periodo medio de pago a proveedores</b>	Es el tiempo diario que tarda en pagar a los proveedores.	$Periodo\ de\ pago\ a\ proveedores = \frac{Promedio\ de\ cuentas\ por\ pagar \times 360}{Compras\ a\ proveedores}$
<b>d) Rotación de caja y bancos</b>	Permite estimar el dinero que hay en caja para cubrir los días de ventas.	$Rotación\ de\ Caja\ y\ Bancos = \frac{Caja\ y\ Bancos \times 360}{Ventas}$
<b>d) Rotación de activos totales</b>	Permite medir cuantas ventas genera por cada sol invertido.	$Rotación\ de\ Activos\ Totales = \frac{Ventas}{Activos\ Totales}$
<b>e) Rotación de activo fijo</b>	Parecido al anterior ,pero en lugar de los activos totales ,son los activos fijos.	$Rotación\ de\ activo\ fijo = \frac{Ventas}{Activo\ Fijo}$

Elaboración: Propia

#### 2.2.2.6.4 Ratio de Rentabilidad.

Lalangui (2019) “Estos indicadores financieros evalúan en rendimiento de una organización en concordancia con sus ventas, activo o capital. Detallamos los siguientes” (Párr. 22)

Tabla 5: *Ratio de Rentabilidad.*

<b>Ratio de Rentabilidad</b>		
<b>RATIO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>FÓRMULA</b>
<b>a)Rendimiento sobre el patrimonio</b>	Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.	Rendimiento sobre el patrimonio: $\text{Utilidad neta} / \text{capital o patrimonio} = \%$
<b>b)Rendimiento sobre la inversión</b>	Establece la adecuación a escala completa de la entidad y produce beneficios sobre los recursos disponibles.	Rendimiento sobre la inversión: $\text{utilidad neta} / \text{Activo total} = \%$
<b>c)Utilidad activa</b>	Demuestra la efectividad en el aprovechamiento de las ventajas de una empresa.	Utilidad activa: $\text{Utilidad antes de impuestos} / \text{Activo} = \%$
<b>d)Utilidad ventas</b>	Comunica la utilidad obtenida por la empresa por cada unidad de ventas.	Utilidad ventas: $\text{Utilidad antes de intereses e impuestos} / \text{Ventas} = \%$

Elaboración: Propia

#### 2.2.2.7 Rentabilidad.

Sevilla (2019) La rentabilidad refleja los beneficios obtenidos o que se pueden obtener de una inversión de capital. Tanto para los inversionistas o las empresas es un concepto muy relevante porque es un muy buen indicador del crecimiento de una inversión y así también poder evaluar la sostenibilidad de una entidad para remunerar los recursos financieros usados. (p.1)

Según Corona (2017) frecuentemente se entiende por rentabilidad como un beneficio originado por una inversión pasada, sin embargo, en análisis completo de una empresa se divide en rentabilidad económica, la cual permite medir la rentabilidad del activo muy al margen de cómo se financió, y la rentabilidad financiera es el rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar inversiones. El estudio y análisis de la rentabilidad es llevado a cabo con el objeto de conseguir una comprensión de la forma de cómo se obtiene los resultados de una organización y las actividades generadoras de dinero. (p.51)

### **2.3 Definición de Términos**

**Activos:** Son recursos que están orientados a generar algún beneficio futuro, En términos contables se refiere a todos los bienes y derechos de una organización adquiridos con anterioridad y se espera obtener beneficios económicos más adelante. (Llorente, 2019, p. 1)

**Auditor:** El auditor es el experto responsable de auditar los libros de contabilidad de una organización. Esto, para certificar que los registros se relacionan con el movimiento que realmente hizo la empresa. Con todo, el examinador evalúa si los registros de la organización reflejan la realidad, verificando que todas las actividades se hayan registrado y legitimado correctamente. (Westreicher, 2019, p. 1)

**Accionista:** Se considera a una persona natural o jurídica que posee un determinado monto de acciones de una organización, permitiéndoles tener un conjunto de derechos relativos sobre estas. Su autoridad y responsabilidad en la entidad será en proporción de la cantidad y tipo de acciones que posea. (González P., 2020, p. 1)

**Capital:** Son los bienes o instrumentos usados para la fabricación de otros bienes o también para la realización de servicios. (Méndez, 2019, p. 1)

**Dictamen:** es una opinión o criterio que se pronuncia sobre algún acontecimiento o hecho (significados, 2019, p. 1)

**Eficacia:** Esta es la capacidad de la empresa para cumplir objetivos predeterminados en condiciones predeterminadas. Posteriormente, es una suposición del desafío de la creación y su satisfacción bajo las propias limitaciones. (Sánchez, Eficacia, 2018, p. 1)

**Empresa:** Es una organización constituida por una o varias personas, estas poseen actividades económicas que brindan a sus clientes orientadas a conseguir beneficios económicos mediante la venta de bienes o la realización de algún servicio. (Banda, 2016, p. 1)

**Fraude:** Es una demostración deliberada de las partes identificadas con una organización (la junta, los trabajadores, los clientes, etc.) que se completa para obtener una posición favorable fuera de línea o ilegal utilizando la mala dirección. (Valencia, 2019, p. 1)

**Gastos:** Es el consumo de algún bien o servicio a cambio de una contraprestación y usualmente se efectúa por una suma de dinero. Por ejemplo el uso del Internet o alimentos. (Pedrosa, 2019, p. 1)

**Gestión Empresarial:** Se define como la habilidad que tienen los jefes de establecer, revisar y conducir a conjunto de personas con la finalidad de la obtención de un objetivo propuesto mediante varias tácticas. (Argudo, 2017, p. 1)

**Ingreso:** Referente al aumento de los recursos económicos o monetarios de una persona o empresa y constituye un incremento del patrimonio neto de los mismos. Estos ingresos provienen de la venta de bienes o servicio. (Gil, 2015, p. 1)

**Informe de Auditoría:** Efectuado por un auditor menciona una opinión relacionada sobre las cuentas de cada año o los estados financieros de una organización. (Donoso, 2019, p. 1)

**Inversión:** Se define como la actividad de posponer un beneficio actual del capital invertido con la convicción de obtener un beneficio más adelante. (BBVA, 2018, p. 1)

**Imparcialidad:** Permite tener un juicio con rectitud, es la inexistencia de prevención o de pensamientos previos referente a un tema en específico. (Hernández, 2016, p. 1)

**Impuesto a la Renta:** El impuesto a la renta en el Perú se paga anualmente y está establecido por todos los ingresos originados por la venta de un producto o bien, prestación de servicios o ganancia de capital. (Gestión, 2019, p. 1)

**Margen Bruto:** También denominado utilidad bruta, es un beneficio directo de la actividad de una organización, donde no se descuentan los gastos, ni los impuestos. Entonces sirve para evaluar la rentabilidad de un negocio, porque si el margen bruto es negativo eso quiere decir que no se podrá cubrir los costos. (Sevilla A. , 2020, p. 1).

**Razonabilidad:** Criterio de comunicar los estados financieros de forma coherente, con las precisiones establecidas en las normativas aceptadas. (Pérez & Gardey, 2015, p. 1)

**Organización:** Se define como una estructura donde interactúan personas con varias funciones, cargos o responsabilidades que están orientados a lograr un objetivo en conjunto. (Roldán P. , 2020, p. 1)

**Pasivo:** En términos contables, se refiere a las deudas y obligaciones que posee una empresa y le sirve para financiar su actividad empresarial y también es usado para pagar sus activos. (Llorente, 2019, p. 1)

**Patrimonio:** Se define como una serie de bienes, obligaciones y derechos que tiene una empresa o persona, y está orientado a lograr objetivos. (Sanchez, 2019, p. 1)

**Plan de Acción:** Es una guía que traza la estructuración de una empresa para supervisar y controlar tareas para la ejecución de los objetivos de una empresa o negocio. Es un manual para caracterizar objetivos, establecer tiempos de corte y computar activos para diseñar con precisión, optimizar la administración y mejorar la presentación de la organización. (Pareja, 2020, p. 1)

**Supervisión:** Es una obligación determinada de todos y cada uno de los individuos que lideran a los individuos y reaccionan por sus resultados. (Estrada, 2016, p. 1)

Toma de decisiones: Sirve para establecer opciones potenciales en contraste con una oportunidad o respuestas para una disputa de una manera alineada con los objetivos corporativos. (Rus E. , 2020, p. 1)

Utilidad Neta: Es un beneficio económico reflejado en los estados financieros y resulta de restar los todos los gastos e impuestos a las ventas de la empresa. (Fierro, 2016, p. 24)

## Capítulo III

### Metodología de la investigación

#### 3.1 Enfoque de la investigación

La siguiente investigación sobre La Auditoría Financiera y su Incidencia en los Estados Financieros en la Empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. Selegsa Ate, Lima 2019, adopta un método cuantitativo porque procesa los datos adquiridos, los cuales son procesados estadísticamente para comprobar cómo la auditoría afecta los estados financieros de la entidad. Respecto a la definición, Pacori y Pacori (2018) señalaron: “Los métodos cuantitativos son métodos que utilizan la recolección y el análisis de datos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas, y se basan en mediciones numéricas para usar datos estadísticos para establecer patrones de comportamiento” (p.59).

#### 3.2 Variables

Variable Independiente: **Auditoría Financiera**

Variable Dependiente: **Estados Financieros**

##### 3.2.1 Operaciones de las Variables.

###### 3.2.1.1. Definiciones Conceptuales

Variable Independiente: **Auditoría Financiera**

###### *Definición*

Comenta Vilca (2016) la Auditoría financiera con un estudio, evaluación y verificación de los estados financieros elaborados por el personal de cada entidad priva o pública, con el objeto de dar a conocer un dictamen sobre la razonabilidad de la empresa con esta información, Con respaldo de las **NIIF** y **principios de contabilidad** en Perú, o en caso contrario, con las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de contabilidad generalmente aceptados. (p.8)

### Primera dimensión: La NIIF:

Bardales (2018) Menciona que “La NIIF es una serie de **principios**, reglas o estándares aceptados por diferentes países, con la intención de que se estandarice la aplicación de normas contables en el mundo, el **cumplimiento** de estas normas garantiza la **calidad** del trabajo profesional” (p.8).

### Segunda dimensión: Principios de contabilidad:

Según Francisco (2020) señaló que “son **fundamentos** que deben aplicarse para que exista un orden en el **proceso** de contabilización. Es decir, son una serie de pautas que persiguen que las **cuentas anuales** de las empresas estén elaboradas de forma similar u homogénea” (Parr.1).

### Matriz de Operacionalización de variables

#### Variable I: Auditoría financiera

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
NIIF	Principios	Nº 1. ¿La NIIF son Principios que se debe aplicar para toda auditoría financiera de una organización empresarial?
	Cumplimiento	Nº 2. ¿El cumplimiento de la auditoría financiera en la empresa es en base a la NIIF?
	Calidad	Nº 3. ¿La NIIF incurre en la calidad de la auditoría financiera de la empresa?
Principios de contabilidad	Fundamentos	Nº 4. ¿Los Principios de contabilidad en la Auditoría financiera incide en los Fundamentos de la administración de la empresa?
	Proceso	Nº 5. ¿Los procesos de auditoría financiera demuestran los principios de contabilidad que tiene una empresa?
	Cuentas anuales	Nº 6. ¿Los Principios de contabilidad de la Auditoría financiera incide en las cuentas anuales de la empresa?

## Variable Dependiente: **Estados Financieros**

### *Definición:*

Banda (2016) Los estados financieros reflejan la **situación económica** de una organización. Son unos documentos o informes que brindan información fiel sobre la viabilidad y el correcto funcionamiento de una organización. Estos reportes son preparados con regularidad de forma anual y brindan información sobre la **gestión financiera** de la empresa, sobre la liquidez, los activos y obligaciones de la empresa. Toda esta información es de carácter relevante para los gerentes, contadores, administradores, accionistas y también para las entidades financieras. (p.1)

### **Primera dimensión: Situación económica**

Define Márquez (2017) “es el total del **patrimonio** que poseen, lo que incluye todos sus **activos**, significa que, con su patrimonio en conjunto y con la liquidez que tiene, sin que se trate de préstamos, puede hacer frente a sus **obligaciones**” (parr.3).

### **Segunda dimensión: Gestión financiera**

Según Westreicher (2020) define que la gestión financiera es una de las ramas de las ciencias empresariales que analiza cómo obtener y utilizar de manera óptima los recursos de una compañía. Es decir, la gestión financiera se encarga definir cómo la empresa financiará sus **operaciones**, para lo cual usualmente se requieren recursos propios y de terceros. Asimismo, los encargados de esta gestión deben determinar cómo la compañía administrará sus **fondos** eligiendo, por ejemplo, en qué proyectos invertir. En suma, la gestión financiera se encarga de la obtención, el uso y la supervisión de los fondos de la firma. Esto, buscando la mayor **rentabilidad** posible. (parr.1)

## Matriz de Operacionalización de variables

### Variable I: Estados Financieros

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Situación económica	Patrimonio	Nº 1. ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y el patrimonio de la empresa?
	Activos	Nº 2. ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y los activos de la empresa?
	Obligaciones	Nº 3. ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y las obligaciones de la empresa?
Gestión financiera	Operaciones	Nº 4. ¿La elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y las operaciones de la empresa?
	Fondo	Nº 5. ¿La elaboración de los Estados Financieros le permite conocer los fondos para mejorar la gestión financiera de la empresa?
	Rentabilidad	Nº 6. ¿La elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa?

### 3.3 Hipótesis

#### 3.3.1 Hipótesis General.

Hi: La Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Ho: La Auditoría Financiera no incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

#### 3.3.2 Hipótesis Especificas

Hi 1: Los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Hi 2: La aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

### **3.4 Tipo de Investigación.**

Se utilizó para este proyecto el tipo de investigación fue de tipo aplicada, porque se logra firmemente identificar con la exploración esencial de ambas variables en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A, basándose en descubrir la incidencia de La Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019, así como definió García (2018) “busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo. Esta se basa fundamentalmente en los hallazgos tecnológicos de la investigación básica, ocupándose del proceso de enlace entre la teoría y el producto” (p. 236)

### **3.5 Diseño de Investigación.**

El diseño de investigación que se empleó es no experimental - transaccional porque ninguna de las variables está controlada comunicándose desde la sensación que se cuestionará. Así mismo, transversal ya que, la presente tesis se realizó en un año determinado, así como lo definió Hernández (2018) “La investigación no experimental es la que se realiza sin manipular alguna de las variables estudiadas, solo se realizan los estudios mediante la observación en su ambiente natural para poder ser analizadas, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p. 174).

Según Hernández (2018) define “Los diseños de investigación transaccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores” (p.186).

## 3.6 Población y Muestra

### 3.6.1 Población.

Respecto a la población para esta de la presente investigación, está estuvo conformada por 48 colaboradores de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019, donde se incluye a todos los trabajadores. Como lo define Estela y Moscoso (2019) “Es una unidad de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrado, un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica y se le denomina población a un estudio o investigación” (p.79).

### 3.6.2 Muestra.

En el caso de la muestra que se utilizó lo ha conformado 28 colaboradores que se desempeñan directamente en la administración, Gerentes, Contadores, Economistas y Asistentes en la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A. SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Así como comentaron Estela y Moscoso (2019) “una muestra es un subgrupo de la población que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población de manera probabilística, para que puedas generalizar los resultados encontrados en la muestra a la población” (p.79).

### Calculadora de Muestras

Margen de error:

Nivel de confianza:

Tamaño de Poblacion:

**Margen: 10%**  
**Nivel de confianza: 90%**  
**Poblacion: 45**

**Tamaño de muestra: 28**

**Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales**

$$n = \frac{z^2(p*q)}{e^2 + \frac{z^2(p*q)}{N}}$$

η= Tamaño de la muestra  
Z= Nivel de confianza deseado  
p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)  
q=Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)  
e= Nivel de error dispuesto a cometer  
N= Tamaño de la población

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

#### **3.7.1 Encuesta.**

La técnica de recolección de datos para la información de la metodología que inicia datos importantes y confiables para ser utilizados como información lógica, durante el tiempo dedicado a la investigación La Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Estela y Moscoso (2019). Define “la encuesta como un método o técnica de recopilación de datos o información que consiste en establecer contacto con la muestra seleccionada, por medio de la ejecución del cuestionario previamente establecido y concretado” (p.77).

#### **3.7.2 Cuestionario.**

El instrumento es un instrumento que es utilizado por el investigador para la obtención de información, el cuestionario se podría usar para estos fines, el cual consiste en una serie de preguntas con relación directa con las dos variables, para la obtención de datos, se compone de 12 ítems, 6 preguntas de la variable la auditoría financiera y 6 de la variable de Estados financieros con respuesta de escala de likert. Según Estela y Moscoso (2019). Indica que “ El cuestionario permite recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio o investigación. En este sentido, los cuestionarios pueden usarse como instrumentos de recolección de datos, o como herramienta de evaluación” (p.45).

#### **3.7.3. Validez.**

La validez nos muestra el nivel de autenticidad de la encuesta para la información del presente proyecto; Asimismo las preguntas del cuestionario han sido validadas con 3 expertos en la materia de investigación.

Señaló Príncipe (2018) “la validez de un instrumento es un procedimiento con la finalidad de verificar hasta qué punto el procedimiento técnico adoptado garantiza el valor

científico de dicho instrumento. Y para efectuar dicha medición existe la validez de contenido, validez de criterio” (p.137).

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
CLARIDAD	5	4	3	12
OBJETIVIDAD	4	4	4	12
ACTUALIDAD	4	4	3	11
ORGANIZACIÓN	4	4	4	12
SUFICIENCIA	5	4	4	13
PERTINENCIA	4	4	3	11
CONSISTENCIA	4	4	4	12
COHERENCIA	4	4	3	11
METODOLOGIA	4	4	3	11
APLICACIÓN	4	4	4	12
<b>TOTAL DE OPINION</b>	<b>42</b>	<b>40</b>	<b>35</b>	<b>117</b>

Para el coeficiente de autenticidad se aplicó la siguiente fórmula

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{\text{Sumatoria de valores}}{\text{N}^\circ \text{ C.} * \text{N}^\circ \text{ J} * \text{Puntaje Máximo de I.}} = \frac{117}{10 * 3 * 5} = \mathbf{0.78}$$

Aplicando la fórmula, el coeficiente efectivo del instrumento utilizado es del 78%. Por lo tanto, el rango efectivo es alto, lo que puede garantizar que el instrumento sea factible para la aplicación y recopilación de datos en este estudio.

### 3.7.4 Confiabilidad

Con la finalidad de la obtener la confiabilidad de mi instrumento se utilizó la confiabilidad de alfa de Cronbach. Según Príncipe (2018) “Explica que una medición es confiable cuando después de haber aplicado, un instrumento la prueba de un conjunto de elementos de similares características a la muestra de estudio, arroja resultados parecidos entre una y otra prueba” (p.133).

Según la confiabilidad de alfa de Cronbach. “El valor de la escala es entre 0 a 1 su aplicación consiste en el suministro del instrumento total se le conoce como prueba piloto su

medición se sujeta a la fórmula llamada justamente como coeficiente de alfa de Cronbach”:  
(p.135).

$$\alpha = \left( \frac{k}{k-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_{sum}^2} \right)$$

**Donde:**

$k$  = N° de ítems

$S_i^2$  = Varianza por ítems

$S_{sum}^2$  = Varianza total

El grado de consistencia y precisión Escala de valores:

*-1 a 0: No es confiable*

*0,01 a 0,49: Baja confiabilidad*

*0,5 a 0,75: Moderada confiabilidad*

*0,76 a 0,89: Fuerte confiabilidad*

*0,9 a 1: Alta confiabilidad*

---

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	28	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	28	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

---

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,930	12

#### Análisis:

Se puede observar que el valor  $\alpha$  de Cronbach de las 12 preguntas del cuestionario es 0.930, lo que significa que la herramienta citada tiene alta confiabilidad, ya que el valor  $\alpha$  de 0.8 a 9 se considera un nivel aceptable. Por lo tanto, proporciona una medida de la seguridad recomendada por este estudio.

## Capítulo IV

### Resultados

#### 4.1 Análisis de los resultados

**Ítem 1:** ¿La NIIF son Principios que se debe aplicar para toda auditoría financiera de una organización empresarial?

**Variable:** Auditoría financiera

**Dimensión:** NIIF

**Indicador:** Principios

Tabla 6: Auditoría financiera y principios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	17,86	17,86	17,86
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	3,57	3,57	21,43
	De Acuerdo	3	10,71	10,71	32,14
	Totalmente de Acuerdo	19	67,86	67,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

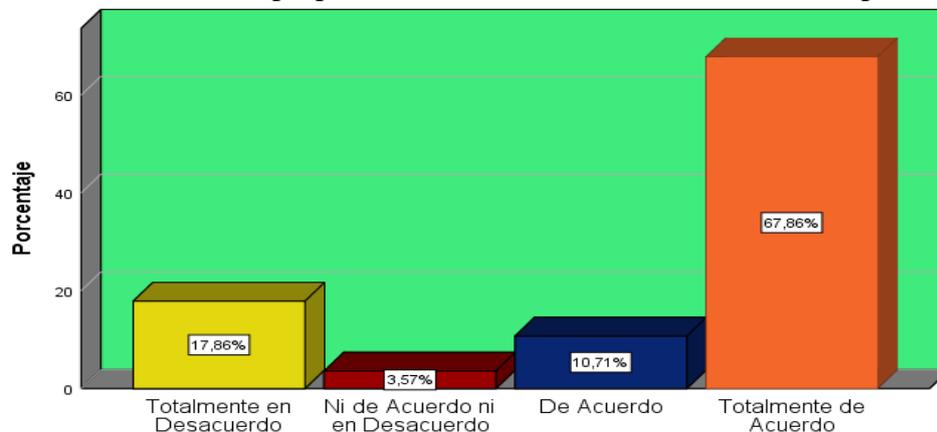


Figura 3: Auditoría financiera y principios

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenido de la encuesta aplicada Spss vs. 25.

En conformidad con la tabla y figura 1 el 67.86% de encuestados afirmaron estar totalmente de acuerdo que las NIIF son Principios que se debe aplicar para toda auditoría financiera de una organización empresarial, así mismo el 10.71% estuvieron de acuerdo, por otra parte para el 17.86% de personas comentaron estar totalmente en desacuerdo, y un 3.57% son indiferentes.

**Ítem 2:** ¿El cumplimiento de la auditoría financiera en la empresa es en base a la NIIF?

**Variable:** Auditoría financiera

**Dimensión:** NIIF

**Indicador:** Cumplimiento

Tabla 7: *Cumplimiento y NIIF*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	17,86	17,86	17,86
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	4	14,29	14,29	32,15
	De Acuerdo	19	67,86	67,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

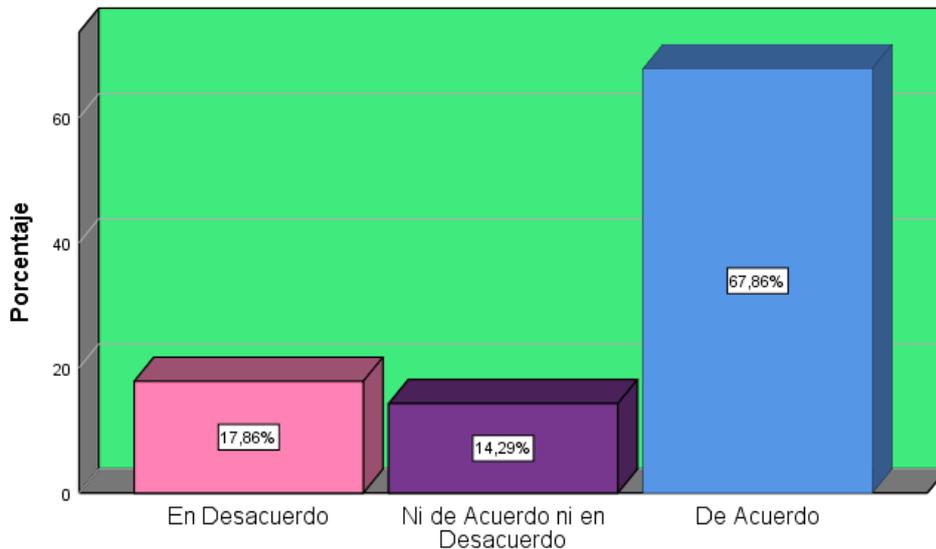


Figura 4: *Cumplimiento y NIIF*

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenido de la encuesta aplicada Spss vs. 25.

De Acuerdo con la tabla , figura 2, el 67.86% afirmaron estar de acuerdo en que el cumplimiento de la auditoría financiera en la empresa se base a las NIIF, aunque un 17.86% de encuestados señalaron estar en desacuerdo, y para el 14.29% están ni de acuerdo ni en desacuerdo, Por ende podemos asegurar que la auditoría financiera esta basado en las normas de auditoria dándonos la seguridad de tener una opinión confiable de los estados financieros de la empresa.

**Ítem 3:** ¿ La NIIF incurre en la calidad de la auditoría financiera de la empresa?

**Variable:** Auditoría financiera

**Dimensión:** NIIF

**Indicador:** Calidad

Tabla 8: *Calidad y Auditoría Financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	9	32,14	32,14	32,14
	De Acuerdo	19	67,86	67,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

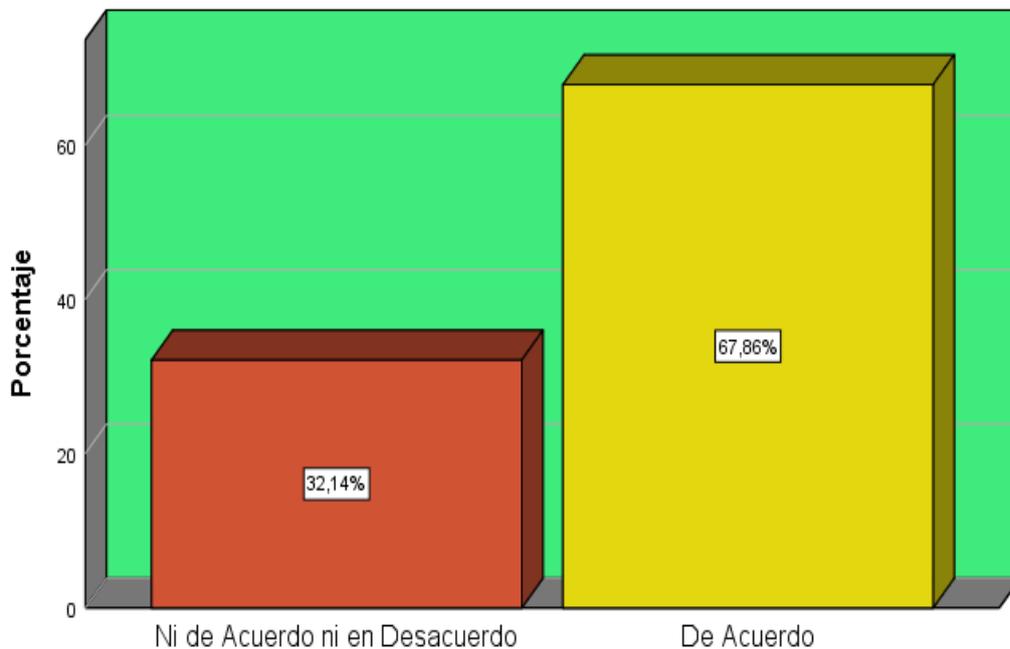


Figura 5: *Calidad y Auditoría Financiera*

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

De Acuerdo con la tabla, figura 3, el 67.86% de personas afirmaron que las NIIF incurre en la calidad de la auditoría financiera de la empresa, y el 32.14% de encuestados fueron indiferentes al constatar indicando estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo cual aseguramos que una auditoría financiera es indispensable para tener la seguridad en cuanto a la calidad de los estados financieros de la compañía.

**Ítem 4:** ¿Los Principios de contabilidad en la Auditoría financiera incide en los Fundamentos de la administración de la empresa?

**Variable:** Auditoría financiera  
**Dimensión:** Principios de contabilidad  
**Indicador:** Fundamentos

Tabla 9: *Principio de contabilidad y Fundamentos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	3,57	3,57	3,57
	De Acuerdo	8	28,57	28,57	32,14
	Totalmente de Acuerdo	19	67,86	67,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

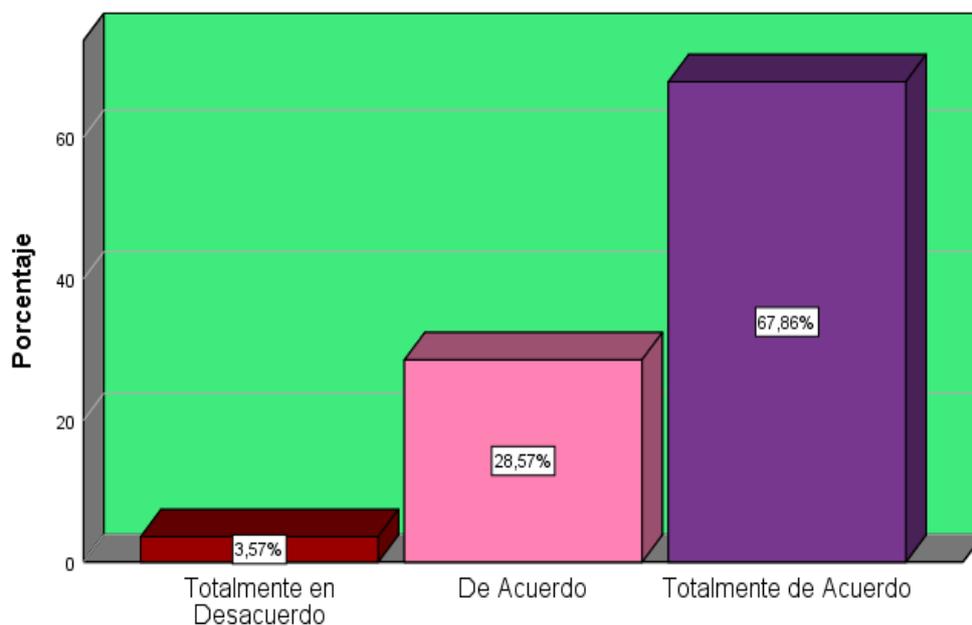


Figura 6 : Principio de contabilidad y Fundamentos

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

Respecto con la tabla , figura número 4, refleja a un 67.86% contestaron que los Principios de contabilidad en la Auditoría financiera incide en los Fundamentos de la administración de la empresa, del mismo modo el 28.57% están de acuerdo en que existe la incidencia, sin embargo por otra parte para el 3.57% están totalmente en desacuerdo. A raíz de este resultado podemos indicar que es importante trabajar una auditoría con los principios de contabilidad.

**Ítem 5:** ¿Los procesos de auditoría financiera demuestran los principios de contabilidad que tiene una empresa ?

**Variable:** Auditoría financiera  
**Dimensión:** Principios de contabilidad  
**Indicador:** Procesos

Tabla 10: *Procesos y principios de contabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	8	28,57	28,57	28,57
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	3,57	3,57	32,14
	Totalmente de Acuerdo	19	67,86	67,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

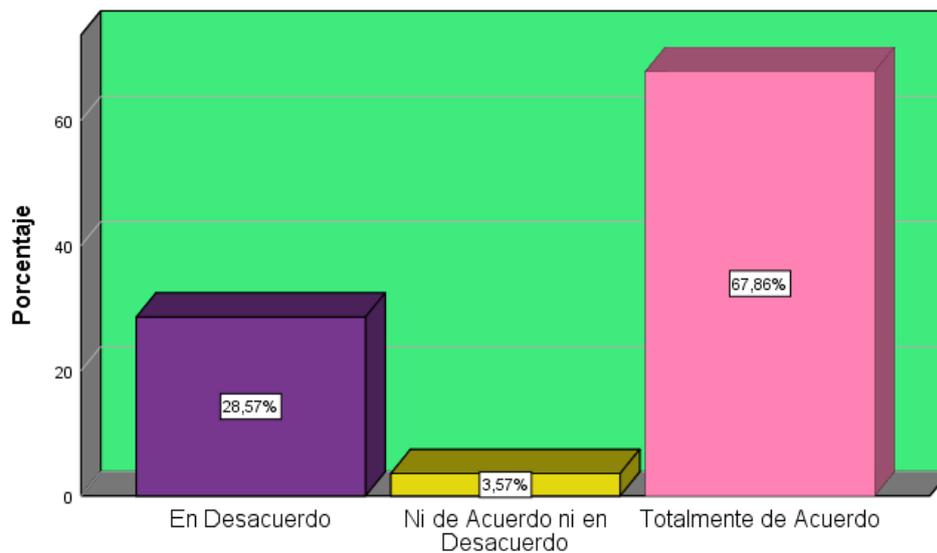


Figura 7: Procesos y principios de contabilidad

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

Según la tabla, figura 5, el 67.86% respondieron los procesos de auditoría financiera demuestran los principios de contabilidad que tiene una empresa, aunque el 28.57% de encuestados indicaron estar en desacuerdo, ya que no siempre demuestran que la empresa tiene principios de contabilidad, y una minoría de 3.57% señalaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Ahora bien una auditoría financiera debe tener el proceso adecuado para reflejar los principios contables que tiene la empresa.

**Ítem 6:** ¿ Los Principios de contabilidad de la Auditoría financiera incide en las cuentas anuales de la empresa?

**Variable:** Auditoría financiera  
**Dimensión:** Principios de contabilidad  
**Indicador:** Cuentas anuales

Tabla 11: *Cuentas anuales y principios de contabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	10,71	10,71	10,71
	En Desacuerdo	6	21,43	21,43	32,14
	De Acuerdo	19	67,86	67,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

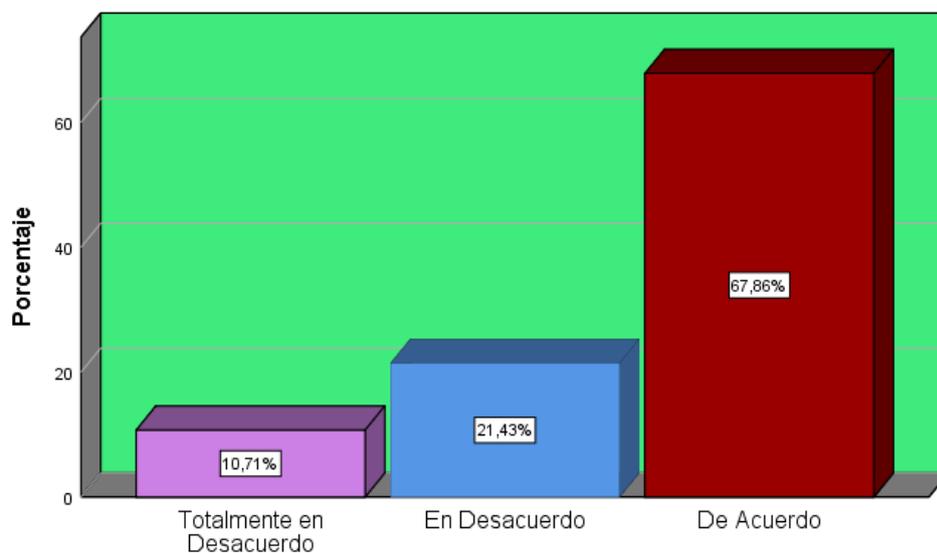


Figura 8: Cuentas anuales y principios de contabilidad

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

Detalla la tabla, figura 6, un 67.86% de colaboradores encuestados están de acuerdo en que los Principios de contabilidad de la Auditoría financiera incide en las cuentas anuales de la empresa, pero el 21.43% están en desacuerdo señalando que no necesariamente inciden en las cuentas anuales de la empresa, del mismo modo el 10.71% estuvieron en totalmente en desacuerdo. Señalando esto que se requiere contar con la auditoría financiera para una evaluación adecuada a las cuentas anuales de toda empresa.

**Ítem 7:** ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y el patrimonio de la empresa?

**Variable:** Estados Financieros  
**Dimensión:** Situación económica  
**Indicador:** Patrimonio

Tabla 12: *Patrimonio y situación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	3,57	3,57	3,57
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	5	17,86	17,86	21,43
	Totalmente de Acuerdo	22	78,57	78,57	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

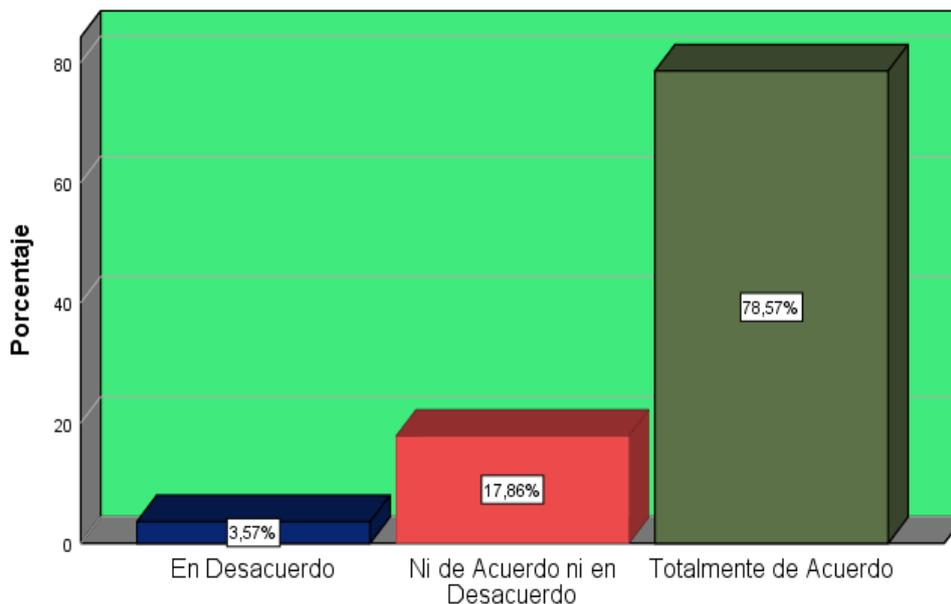


Figura 9: Patrimonio y situación financiera

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

En cuanto a la tabla, figura 7 observamos a un 78.57% de colaboradores opinaron estar totalmente de acuerdo los Estados Financieros sirve para conocer la situación económica y el patrimonio de la empresa, aunque también el 17.86% no estuvieron ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 3.57% señalaron estar en desacuerdo. Por lo que la situación económica y patrimonio de la empresa se reflejan en sus estados financieros.

**Ítem 8:** ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y los activos de la empresa?

**Variable:** Estados Financieros  
**Dimensión:** Situación económica  
**Indicador:** Activos

Tabla 13: *Situación financiera y Activos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	4	14,29	14,29	14,29
	De Acuerdo	19	67,86	67,86	82,15
	Totalmente de Acuerdo	5	17,86	17,86	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

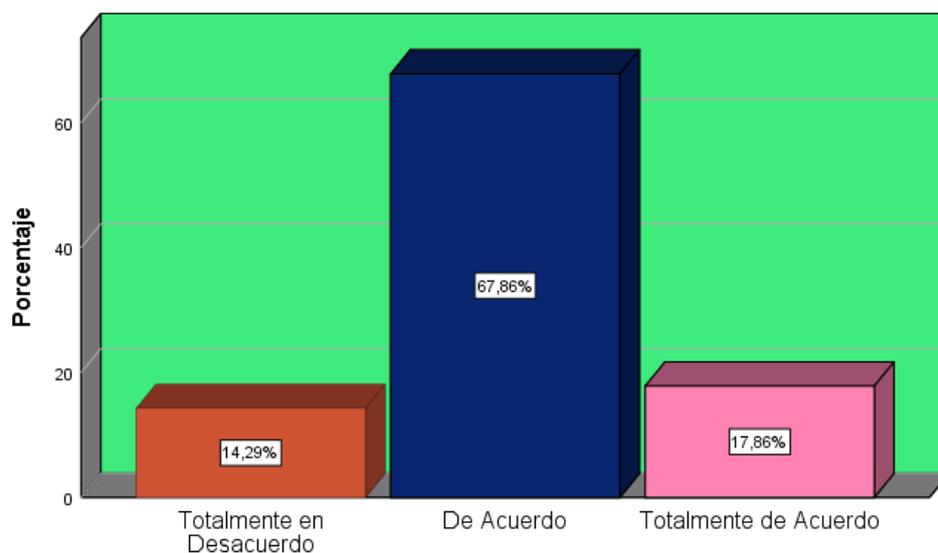


Figura 10: Situación financiera y Activos

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

De Acuerdo a la tabla 8 , figura 8 un 67.86% de encuestados afirmaron estar de acuerdo en que los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y los activos de la empresa, del mismo modo el 17.86% de personas estuvieron totalmente de acuerdo, aunque por otro lado el 14.29% opinaron estar totalmente en desacuerdo. A lo cual todo el activo y situación económica de la empresa se muestran en los estados financieros.

**Ítem 9:** ¿ Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y las obligaciones de la empresa?

**Variable:** Estados Financieros  
**Dimensión:** Situación económica  
**Indicador:** Obligaciones

Tabla 14: *Obligaciones y situación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	10,71	10,71	10,71
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	3,57	3,57	14,28
	De Acuerdo	24	85,71	85,71	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

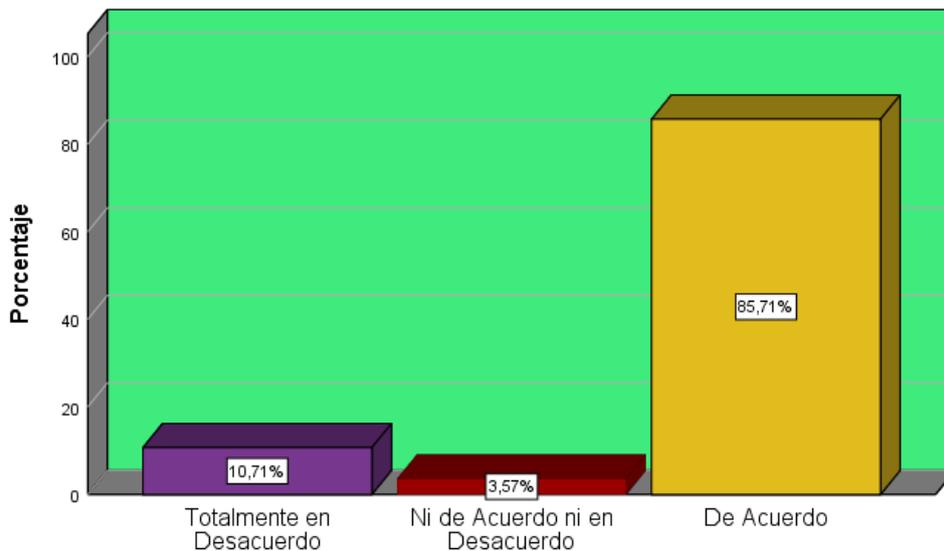


Figura 11: Obligaciones y situación financiera

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

Por otra parte la tabla, figura 9, muestra a un 85.71% de encuestados afirmaron estar de acuerdo con que los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y las obligaciones de la empresa, en otra opinión el 10.71% mencionaron estar totalmente en desacuerdo, y el 3.57% han estado ni de acuerdo ni en desacuerdo siendo indiferentes con su respuesta. Así con base en los estados financieros la empresa conoce todas las obligaciones con terceros que tiene, y evalúa su situación económica.

**Ítem 10:** ¿La elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y las operaciones de la empresa?

**Variable:** Estados Financieros  
**Dimensión:** Gestión financiera  
**Indicador:** Operaciones

Tabla 15: *Operaciones y Gestión financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	10,71	10,71	10,71
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	5	17,86	17,86	28,57
	De Acuerdo	20	71,43	71,43	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

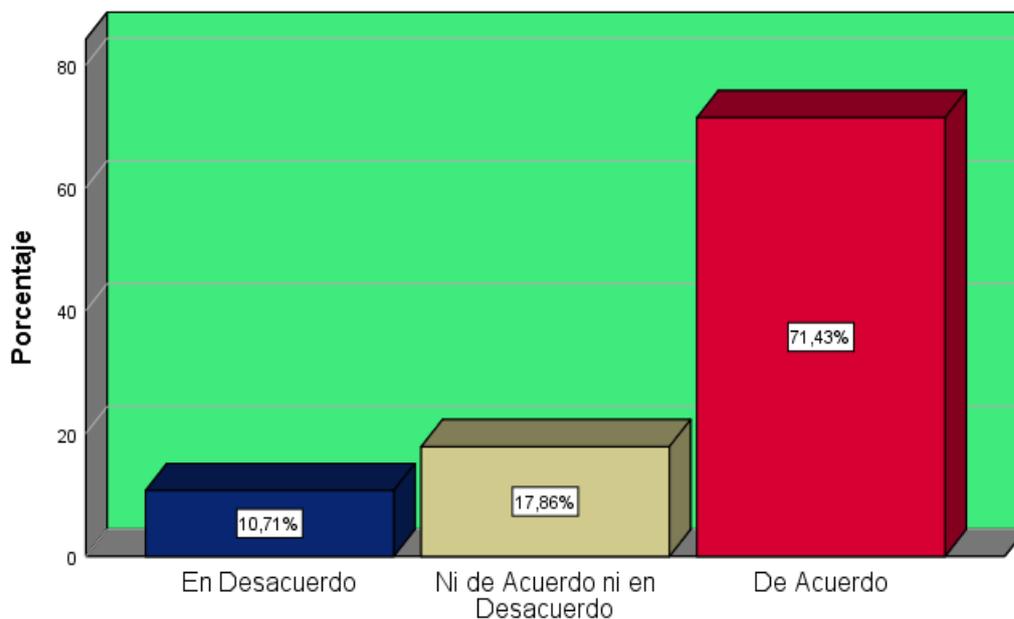


Figura 12: Operaciones y Gestión financiera

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

Según con la tabla, figura 10, el 71.43% de personas están de acuerdo con que la elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y las operaciones de la empresa, pero para el 10.71% estuvieron en desacuerdo, ya que no mejora la gestión financiera ni las operaciones de la empresa, y un 17.86% respondieron a que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los estados financieros mejora la gestión y operaciones de la entidad.

**Ítem 11:** ¿La elaboración de los Estados Financieros le permite conocer los fondos para mejorar la gestión financiera de la empresa?

**Variable:** Estados Financieros  
**Dimensión:** Gestión financiera  
**Indicador:** Fondo

Tabla 16: *Fondo y Gestión financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	5	17,86	17,86	17,86
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	3	10,71	10,71	28,57
	Totalmente de Acuerdo	20	71,43	71,43	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

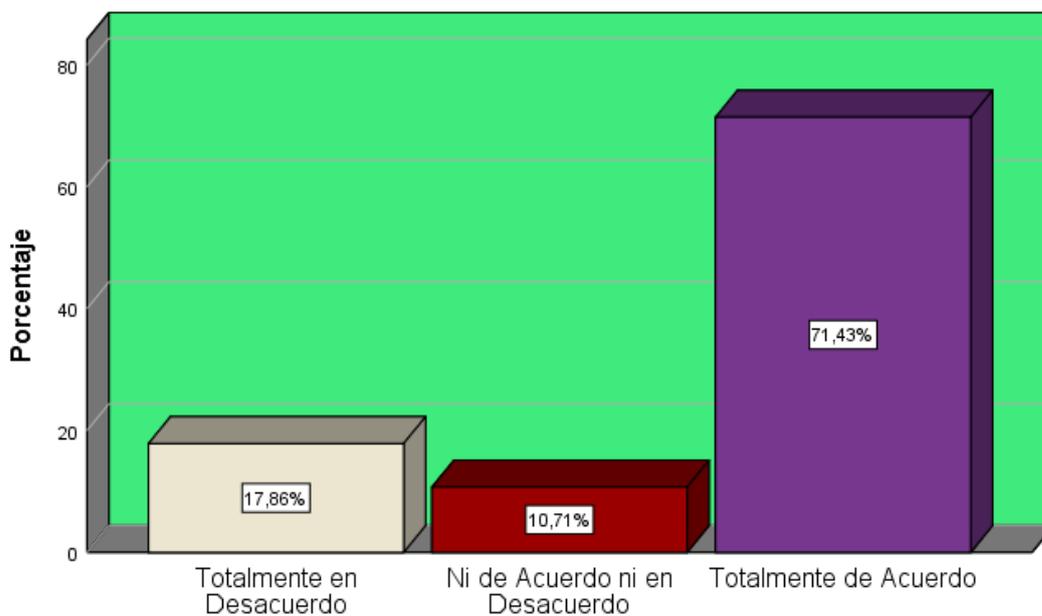


Figura 13: Fondo y Gestión financiera

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

Señala la tabla, figura 11. Un 71.43% de colaboradores encuestados responden a que están totalmente de acuerdo en que la elaboración de los Estados Financieros le permite conocer los fondos para mejorar la gestión financiera de la empresa, sin embargo el 17.86% estuvieron totalmente en desacuerdo porque no siempre los estados financieros muestran los fondos para una mejor gestión financiera, y el 10.71% indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Ítem 12:** ¿ La elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa?

**Variable:** Estados Financieros  
**Dimensión:** Gestión financiera  
**Indicador:** Rentabilidad

Tabla 17: *Rentabilidad y Estados financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	17,86	17,86	17,86
	De Acuerdo	23	82,14	82,14	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25..

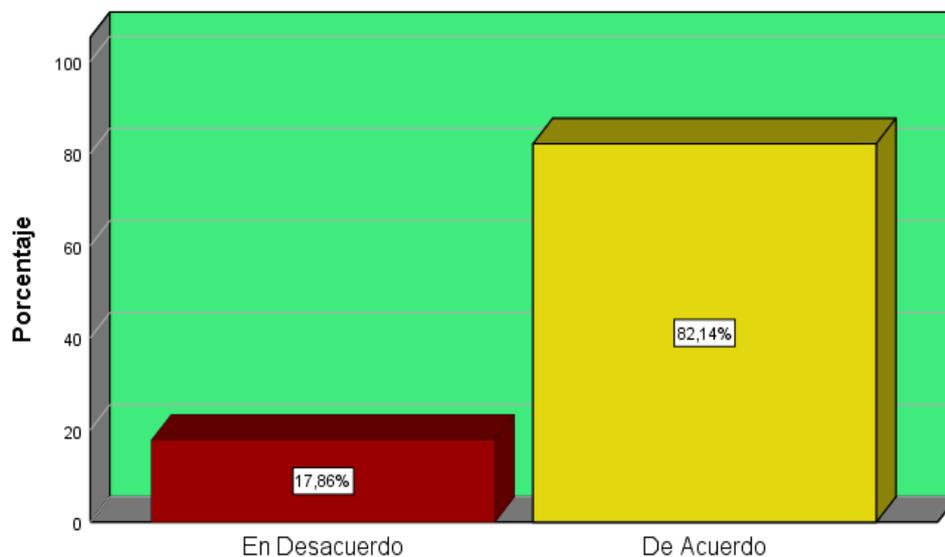


Figura 14: Rentabilidad y Estados financieros

**Fuente:** Elaboración propia con Datos obtenidos de las encuestas aplicadas en Spss vs. 25.

De Acuerdo lo que muestra en la tabla 12 y figura 12 el 82.14% de personas afirman que la elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa, aunque por otro lado el 17.86% de encuestados indicaron estar en desacuerdo, ya que no solo se depende de unos estados financieros para mejorar la gestión y rentabilidad de la empresa. De ese modo es esencial la elaboración de los estados financieros para mejorar en cuanto a la gestión y rentabilidad de una entidad.

### Prueba de Normalidad

Antes de comprobar las hipótesis se realizó la prueba de normalidad de datos para decidir la prueba estadística a utilizar para las inferencias.

Se planteó las hipótesis:

H o: Los datos recogidos provienen de una población con distribución diferente a lo normal.

H 1: Los datos recogidos provienen de una población con distribución normal.

El nivel de significancia elegido para comprobar la normalidad de los datos de la población fue de 0.05

Tabla 18: *Pruebas de normalidad*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA FINANCIERA	,427	28	,000	,626	28	,000
ESTADOS FINANCIEROS	,427	28	,000	,637	28	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tomando en cuenta que la población es de 45 colaboradores, entonces se eligió a Kolmogorov – Smirnov para verificar la normalidad de los datos de la población.

El P valor en ambos casos es 0.000, el cual es  $>$  a 0.05 establecido como significancia para la prueba de normalidad; por lo tanto se acepta la H o.

Conclusión: Los datos en ambas variables muestran una distribución normal, por lo tanto se aplicó un prueba no paramétrica, en este caso la Prueba de Correlación de Spearman. Se ratifica en las siguientes tablas y figuras del análisis inferencial.

## Análisis Inferencial

Hi: La Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Ho: La Auditoría Financiera no incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Tabla 19: Prueba correlacional de la hipótesis general

			Auditoría	Estados
			Financiera	Financieros
Rho de Spearman	Auditoría	Coefficiente de correlación	1,000	,982**
	Financiera	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Estados	Coefficiente de correlación	,982**	1,000
	Financieros	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

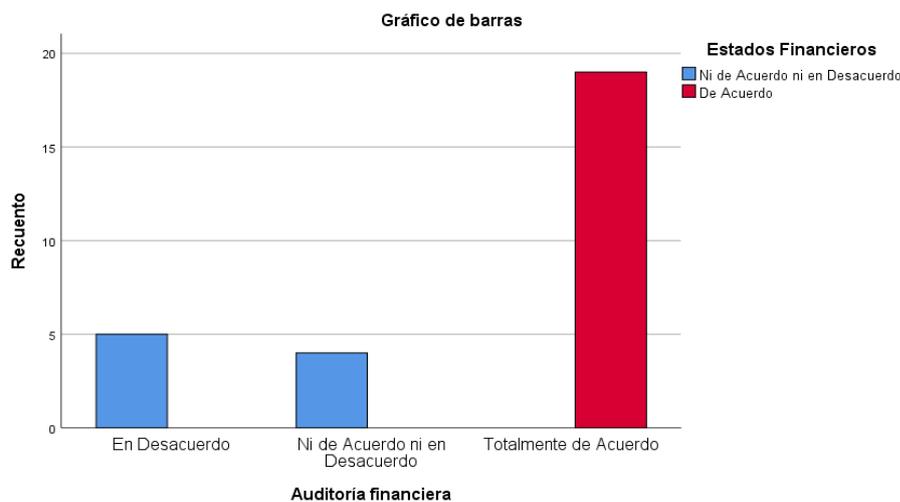


Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general

De acuerdo a la tabla y figura 13 muestra los resultados de la prueba de hipótesis general mostrando un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.982 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

### Análisis de la hipótesis específica 1

Hi: Los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Tabla 20: Prueba correlacional de la hipótesis específica 1

Correlaciones			Principios de contabilidad	Gestión financiera
Rho de Spearman	Principios de contabilidad	Coeficiente de correlación	1,000	,429*
		Sig. (bilateral)	.	,023
		N	28	28
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,429*	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
		N	28	28

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

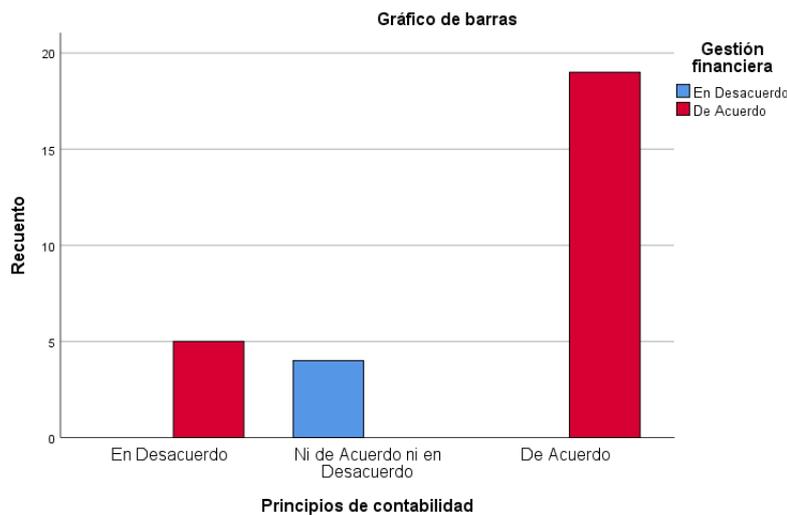


Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1

Conforme a la tabla y figura 14 detalla los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 plasmando un nivel de significancia de 0.05 y una correlación de 0.429 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

## Análisis de la hipótesis específica 2

Hi: La aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

Tabla 21: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2

Correlaciones			NIF	Situación Económica
Rho de Spearman	NIF	Coeficiente de correlación	1,000	,833**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
Situación Económica	Situación Económica	Coeficiente de correlación	,833**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

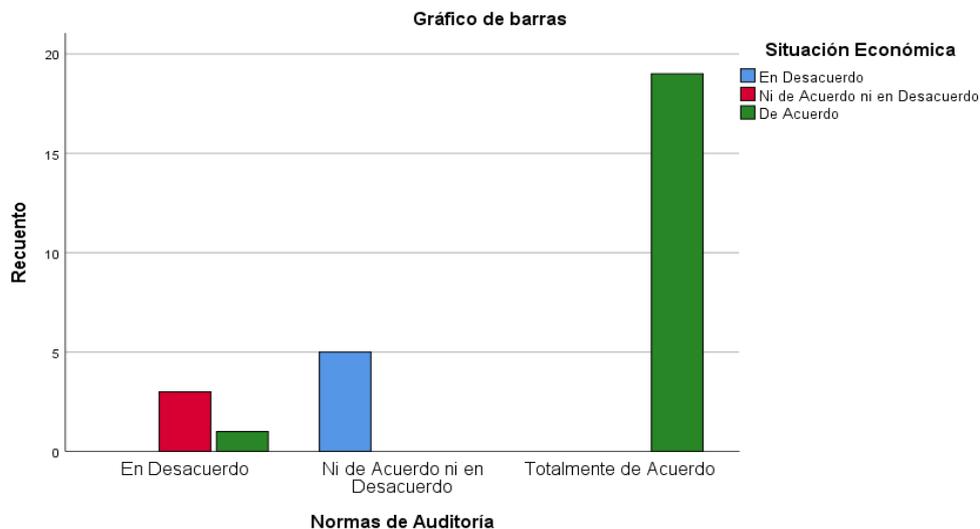


Figura 17: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2

Como señala la tabla 15 y figura 15 precisa los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 puntualiza un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.833 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.

## 4.2 Discusión

En este trabajo, completé la relevancia de los resultados para otras comparaciones, reconocí los factores considerados y propuse partes similares a las variables mencionadas en este estudio. Los resultados obtenidos de este trabajo permiten determinar que la incidencia de la auditoría financiera ha incidido en los estados financieros de SA-SELEGSA de ATE-LIMA Empresa Servicios Especializados y Logística, con un nivel de significancia de 0.01 y un coeficiente de correlación de 0.982 en 2019. Los siguientes autores son consistentes con los reportados en el trabajo de investigación. Por lo anterior Romero (2016) Con su tesis denominado Auditoría financiera a la compañía constructora Constroenma Cía LTDA. Periodo 2014. Tuvo como objetivo realizar una Auditoría financiera a la compañía constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., período 2014, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros. Se concluyó que hay problemas con el orden de archivos de las transacciones financieras, el incumplimiento de un con un código de ética, el mal registro de los activos y los sueldos, al no registrarse correctamente toda esta información altera a la utilidad del ejercicio. Por otro lado, Muñoz (2016) con su tesis denominado Auditoría financiera a la constructora Muñoz & Pino Cía LTDA. Del Cantón Alausí. Provincia de Chimborazo, Periodo 2014, Tuvo como objetivo realizar la Auditoría financiera a la constructora Muñoz & Pino Cía LTDA. Del Cantón, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros, se concluyó que la Auditoría a los estados financieros de la constructora demostró la carencia de normativas internas, los cuales de implementarse y aplicarse por la personal administrativo y contable, con el fin de evitar problemas futuros. También Romero y Gutama (2016) con su tesis denominado Auditoría financiera a la constructora e inmobiliaria Sangay ubicada en la ciudad de macas, cantón morona, provincia de morona Santiago del periodo 2013, Tuvo como objetivo realizar una Auditoría financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay, para una adecuada toma de decisiones con base a la razonabilidad de los estados financieros, se concluyó que la Auditoría financiera constituye un

mecanismo importante para la correcta toma de decisiones. Del mismo modo Caruajulca (2019) con su investigación denominado Auditoría financiera y los estados financieros de las empresas de construcción del distrito San Martín de Porres, 2018. Tuvo como objetivo determinar el vínculo ente la variable de Auditoría financiera con sus dimensiones, y la variable de estados financieros también con sus dimensiones. Se concluyó que las empresas no están elaborando de forma óptima los estados financieros, ya que no hay un control de las cuentas por cobrar, el plan de cuentas no es debidamente usado, también existe deficiencia en las cuentas de los activos fijos con relación a la depreciación, por todo lo anterior mencionado se carece de fiabilidad en los estados financieros. Y Flores (2017) con su tesis denominado La Auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz – Periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar como la Auditoría financiera influye en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz. Se concluyó que la Auditoría financiera influye favorablemente en la gestión de las empresas constructoras, al aplicar las normas establecidas, la administración de las empresas funcionaria de manera eficiente.

## Conclusiones

1. Se determinó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.982 que la Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Por ende, es indispensable contar una auditoría financiera para la revisión contable, ya que brindará a la empresa una confianza y valor adicional a los estados financieros por si los terceros interesados lo solicitan.
2. Se demostró con un nivel de significancia de 0.05 y una correlación de 0.429 que los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Ya que, los principios contables facilitan a un buen análisis de los estados financieros para una proyección de la situación económica y financiera de la empresa.
3. Se demostró con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.833 que la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019. Es importante conocer las normas internacionales de información financiera para que se pueda evaluar de manera integral y confiable la situación económica de la empresa

### **Recomendaciones**

1. Se recomienda a la empresa contratar por lo menos una vez al año con un auditor o incorporar un área de Auditoría donde hagan cumplir los principios contables, y se considere de manera adecuada el plan de cuentas, así como también se cumpla las normativas de la Auditoría con el fin de mostrar unos estados financieros sólidos y confiables.
2. Se recomienda que la empresa mantenga una contabilidad ordenada pues esto refleja la realidad de la empresa, permite conocer sobre la inversión de los recursos y en general permite entender la situación financiera en la que se encuentra, saber si los ingresos están consiguiendo el margen suficiente con el cual se pueda cubrir los costos fijos y así generar el resultado que permita la sostenibilidad de la empresa con el tiempo.
3. Se recomienda que la Auditoría financiera en la empresa se planifique adecuadamente con el fin de que los objetivos sean alcanzados eficientemente. Esta planeación tiene que optar un correcto desarrollo de todos los procesos de la evaluación, flexibilizando de esta forma su administración y uso eficaz de los recursos humanos y demás activos.

## **Aporte Científico**

Este estudio pretende aportar soluciones sobre los problemas que afrontan las empresas al respecto de su información contable y financiero, el cual puede ser detectados y corregidos mediante una Auditoría financiera, estas revisiones efectuadas por especialistas otorgarán favorables resultados al mejorar y garantizar los datos en los estados financieros, brindando una mejor confiabilidad y transparencia de los mismos, y con esto la empresa podrá tener el acceso a créditos con las entidades financieras, mayor atracción para los socios, y poder cotizar en la bolsa de valores.

La elaboración de los estados financieros, Es muy necesario e indispensable, ya que muestran el detalle de todos los movimientos de la empresa, se determina la utilidad o perdida, Con esto el gerente podrá tomar decisiones acertadas sobre sus futuras inversiones y esto direcciona el rumbo que tomará la empresa.

## Referencias

- Agirre, S. (2018). *Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de*. Lima, Perú.: Pacífico Editores SAC. 2015.
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima, Perú: Pacífico editores S.A.C. (Primera ed.).
- Argudo, C. (12 de Setiembre de 2017). *¿Qué es la gestión empresarial?* Recuperado de emprendepyme: <https://www.emprendepyme.net/que-es-la-gestion-empresarial.html>
- Arias, M. (2020). *ALPA DISTRIBUIDORA al período terminado al 31 de diciembre del 2018*. (Tesis de pregrado), Pontifica Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.
- Arimany, N., Moya, S., & Viladecans, C. (2015). *Utilidad del Estado de Flujos de Efectivo para el análisis empresarial*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5250483>
- Auditool. (11 de Agosto de 2017). *Planificación*. Recuperado de <https://www.auditool.org/auditoria-interna/planificacion-auditoria>
- Aviléz, R. (2019). *Auditoría financiera para la toma de decisiones en la construtora " Pastaza Copazing C.A ", Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Periodo 2017*. (Tesis de pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo , Tena, Ecuador.
- Banda, J. (9 de Setiembre de 2016). *Definición de Empresa*. Recuperado de economiasimple: <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>

- Banda, J. (30 de Agosto de 2016). *Definición de Estados financieros*. Recuperado de economiasimple: <https://www.economiasimple.net/glosario/estados-financieros>
- Bardales, M. (2018). *Auditoria Financiera*. (Tesi de Pregrado), Universidad Nacional de Amazonia Peruana, Iquitos, Perú.
- BBVA. (14 de Marzo de 2018). *¿Qué es la inversión?* Recuperado de <https://www.bbva.com/es/que-es-la-inversion/>
- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (2019). *Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018*. Universidad Católica de Cuenca, Ceunca, Ecuador.
- Buján , A. (14 de Junio de 2018). *Fases de Auditoría*. Recuperado de <http://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm>
- Burgos, H. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Dialnet 65-70.
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico de NIIF tratamiento contable tribitraio NIC operativas*. Lima, Perú.: Pacifico Editores S.A.C.
- Calderón, G., & Chumbes, M. (2018). *Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga, Ayacucho, Perú.
- Carajulca, T. N. (2019). *Auditoría financiera y los estados financieros de las empresas de construcción del distrito San Martín de Porres, 2018*. ( Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Lima,Perú.
- Carvalho, J. (2019). *Carvalho*. Recuperado de <https://doctrina.vlex.com.co/vid/financieros-42904886>

- Cedeño, M. (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.* (Tesis de Pregrado), Universidad San Gregorio de Portoviejo, Manabí, Ecuador.
- Chapi, P., & Ojeda, C. (2018). *Plan Contable General Empresarial y Estados Financieros.* Lima, Perú.: Ffeccat E.I.R.L.
- Chicchon, W. (2019). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros.* (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Coello, A. (1 de Marzo de 2015). *Estados financieros.* Recuperado de Actualidad Empresarial: [http://aempresarial.com/servicios/revista/322\\_9\\_UYJGCGJPGWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJGCGJPGWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf)
- Corona, E., Bejarano, V., & Gonzáles, J. (2017). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados.* Universidad Nacional de Educación a Distancia. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3219466&query=rentabilidad#>
- Donoso, A. (9 de Julio de 2019). *Informe de auditoría.* Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Estela, J., & Moscoso, V. (2019). *Metodología de la investigación Científica ¿Cómo hacer una tesis?* Perú: Grijley.
- Estela, J., & Moscoso, V. (2019). *Metodología de la investigación Científica ¿Cómo hacer una tesis?* Perú: Grijley.

- Estrada, V. (24 de Abril de 2016). *Supervisión y supervisores: definiciones, enfoques, propuestas*. Recuperado de <https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>
- Farías, J. (2018). *Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque, Perú.
- Fernandez, M., & Sernaque, T. (2019). *Auditoría Contable para mejorar la gestión financiera en la Empresa Constructora Santa María Hnos. SAC. Chiclayo 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Fierro, A. (2016). *Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes (3a ed.)*. Bogotá Colombia. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/47190>
- Flores , A. (2017). *La auditoria financiera en la gestion de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz - Periodo 2015*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Trujillo, Peru.
- Flores, & Pérez. (2016). *adopción de las NIIF para pymes de las secciones 3 a la 8 en la presentación del conjunto de estados financieros en la empresa productos alimenticios s.a. para el periodo finalizado 2015*. (Tesis de Pregrado), Universidad nacional Autónoma, Managua, Nicaragua.
- Francisco, J. (2020). *Haciendo facil la economía. Principios de contabilidad*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/principios-de-contabilidad.html>
- García, A. (2018). *Teoría y metodología de la investigación científica*. Colombia: Universitaria Félix Varela.

García, K. (2020). *La auditoría financiera y la gestión gerencial en las empresas constructoras de la provincia de Huaura*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.

Gerencie. (2018). *Análisis de estados financieros*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros,las%20condiciones%20y%20resultados%20futuros>.

Gestión. (29 de Marzo de 2019). *¿Qué es el impuesto a la renta y cómo se calcula el de cuarta y quinta categoría?* Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/impuesto-renta-calculer-cuarta-quinta-categoria-sunat-peru-tributos-nnda-nnlt-248985-noticia/>

Gil, S. (31 de Julio de 2015). *Ingreso*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>

González, P. (15 de Marzo de 2020). *¿Qué es ser Accionista?* Recuperado de billin.net: <https://www.billin.net/glosario/definicion-accionista/>

Hernández, J. (21 de Junio de 2016). *Diccionario Jurídico .- Imparcialidad*. Recuperado de lavozdelderecho: <https://www.lavozdelderecho.com/index.php/actualidad-2/corrupto/item/4223-diccionario-juridico-imparcialidad>

Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Education.

Hidalgo, J. (2016). *Auditoría de Estados Financieros. Manual Práctico y teórico*. Editora FECAT: Lima, Perú.

- Holded, S. (11 de Octubre de 2017). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?*  
Recuperado de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>
- Lalangui, D. (2019). *Los ratios financieros en el Perú*. Recuperado de <https://www.emprendimientocontperu.com/los-ratios-financieros-en-el-peru/>
- Llorente, J. (12 de Enero de 2019). *Activo*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Llorente, J. (27 de Junio de 2019). *Pasivo*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/pasivo.html>
- Márquez, M. (2 de Junio de 2017). *Contador contado para una cultura sana de las finanzas. Situación económica y situación financiera*. Recuperado de Contador contado para una cultura sana de las finanzas. Situación económica y situación financiera.
- Méndez, D. (11 de Octubre de 2019). *Capital*. Recuperado de numdea: <https://numdea.com/capital.html>
- Mendoza., C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad financiera para contaduría y administración (5a ed.)*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Molina, R. (2019). *Importancia de la información financiera para las empresas*. Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>
- Montes, M., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría Financiera bajo estándares*. Bogotá., Colombia.: Alfaomega colombiana.

- Muñoz, N. (2016). *Auditoría Financiera a la Constructora Muñoz & Pino Cia. LTDA. del canton Alausí, Provincia de Chimborazo, Periodo 2014.* (Tesis de Pregrado), Escuela Superior politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- Nubox. (20 de Noviembre de 2019). *¿Cuál es la diferencia entre NIC y NIIF?* Recuperado de <https://blog.nubox.com/diferencia-entre-nic-y-niif>
- Pacheco, J. (12 de Julio de 2020). *Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos).* Recuperado de webyempresa: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Pacori, W., & Pacori, k. (2018). *Metodología y diseño de la investigación científica.* Lima, Perú.: Editorial ffcaat.
- Pareja, D. (13 de Octubre de 2020). *¿Qué es un plan de acción?* Recuperado de piranirisk.: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-es-un-plan-de-accion>
- Pedrosa, S. (1 de Enero de 2019). *Gasto.* Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>
- Pérez, J., & Gardey, A. (1 de Enero de 2015). *Definicion de Razonabilida.* Recuperado de <https://definicion.de/razonabilidad/>
- PeruContable. (20 de Diciembre de 2018). *Caso práctico del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.* Recuperado de <https://www.perucontable.com/contabilidad/caso-practico-del-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>
- Príncipe, G. (2018). *La investigación científica teoría y metodología.* Lima, Perú: Universidad Jaime Bausate y Meza Fondo Editorial.

- Príncipe, G. (2018). *La investigación científica teoría y metodología*. Lima, Perú: Universidad Jaime Bausate y Meza Fondo Editorial.
- Quezada, B. (2015). *Complicado de Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Lima, Perú.: Segunda Edición.
- Rodríguez, J. (2017). *Variaciones del Patrimonio Neto de la Empresa*. Lima, pERÚ.: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L.
- Roldán, P. (25 de Enero de 2020). *Organización*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html>
- Roman, J. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ciudad de México:: ISEF Empresa Lider. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&pg=PT24&dq=estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiy7f->
- Romero , M. (2016). *Auditoria Financiera a la compañía constructora constroenma Cia. LTDA. Periodo 2014*. (Tesis de Pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Tena, Ecuador.
- Romero, D., & Gutama, L. (2016). *auditoría financiera a la constructora e inmobiliaria sangay ubicada en la ciudad de macas, cantón morona, provincia de morona santiago del periodo 2013*. (Tesis de pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chomborazo., Macas, Ecuador.
- Rus, E. (2017 de Noviembre de 2020). *Toma de decisiones*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html>

Sánchez, J. (15 de Agosto de 2018). *Eficacia*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/eficacia.html>

Sánchez, J. (15 de Marzo de 2019). *Auditoría financiera*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>

Sanchez, J. (30 de Enero de 2019). *Patrimonio*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>

Sastre, O. (3 de Junio de 2019). *La Importacia de la Auditoría Financiera en las Empresas*. Recuperado de <https://oliveros-sastre.com/importancia-de-auditoria-financiera-en-empresas/>

Sevilla, A. (14 de Junio de 2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html#:~:text=La%20rentabilidad%20hace%20referencia%20a,pueden%20obtener%20de%20una%20inversi%C3%B3n.>

Sevilla, A. (14 de Febrero de 2020). *Margen Bruto*. Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/margen-bruto.html>

significados. (1 de Febrero de 2019). *Qué es Dictamen*. Recuperado de <https://www.significados.com/dictamen/>

Solano, C. (2016). *Auditoría Financiera y su relación en la presentación de los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016*. (Tesis de pregrado), Universida César Vallejo, Lima, Perú.

Soriano, D. (2016). *Valor agregado del informe de auditoría de gestión y su*. (Tesis de Postgrado), Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Estelí – Nicaragua.

- Tenecora, P., & Ugarte, D. (2019). *Auditoría financiera en el control interno del componente de inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Agro Michael*. (Tesis de Pregrado), Universidad San Gregorio de Portoviejo, Manabi, Ecuador.
- Torres, C., & Losada, G. (2019). *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa TRICOMTELECOMUNICACIONES LTDA*. (Tesis de Pregrado), Universidad Libre Seccional Cúcuta, Cúcuta, Colombia.
- Valderrama, E. (2016). *Auditiría financiera y toma de decisiones en la empresa constructora Armi S.A, Lima - 2015*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Valencia, J. (11 de Septiembre de 2019). *Fraude contable*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-contable.html>
- Vásquez, R. (29 de Octubre de 2019). *Flujo de efectivo*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>
- Verona, J. (2020). *El Estado de Resultados*. GRUPO VERONA. Recuperado de <https://grupoverona.pe/el-estado-de-resultados/>
- Vilca, B. (2016). *La auditoria financiera y su aplicación*. (Tesis de Postgrado), Universidad Autonoma San Francisco, Arequipa, Perú.
- Westreicher, G. (3 de octubre de 2019). *Auditor*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>
- Westreicher, G. (2020). *Haciendo fácil la economía. Gestión financiera*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>

Yáñez, K. (2020). *Auditoría financiera a la Distribuidora Dismar para establecer la razonabilidad de los estados financieros año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

### Apéndice A: Matriz De Consistencia de la investigación

**TEMA:** La Auditoría Financiera Y Su Incidencia En Los Estados Financieros En La Empresa Servicios Especializados Y Logística En General S.A. Selegsa Ate, Lima 2019

Problemas	Justificación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional		Ítem	Esquema Base. Teóricas	Metodología
						Dimensiones	Indicadores			
<p><b>Problema Gral.</b></p> <p>¿De qué manera la Auditoría Financiera, incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019?</p>	<p>Esta investigación parte del problema principal de conocer de qué manera incide la Auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><b>Objetivo Gral.</b></p> <p>Determinar cómo la Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><b>Hipótesis Gral.</b></p> <p>La Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><i>Variable 1</i></p> <p style="text-align: center;"><b>Auditoría Financiera</b></p>	<p>Vilca (2016) la Auditoría financiera da a conocer un dictamen sobre la razonabilidad de la empresa con esta información. Con respaldo de las Normas de auditoría y principios de contabilidad en Perú, o en caso contrario, con las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de contabilidad generalmente aceptados. (p.8)</p>	<b>NIIF</b>	Principios	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición de Auditoría Financiera</li> <li>- Objetivos de Auditoría financiera</li> <li>- Importancia de la Auditoría financiera</li> <li>- Necesidad de Realizar una Auditoría financiera</li> <li>- Características de una Auditoría financiera</li> <li>- Fines de Auditoría Financiera</li> <li>- Normas de Auditoría Financiera.</li> <li>- Sub-classes de la Auditoría Financiera</li> <li>- Control Interno</li> </ul>	<p><b>Enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental transaccional se realizó una encuesta al personal, con una población de 48 personas, tomando como muestra a 28 de la población. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.</b></p>
Cumplimiento	2									
Calidad	3									
Fundamentos	4									
Proceso	5									
Cuentas anuales	6									
<p><b>P. Especifico 1</b></p> <p>¿De qué manera los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019?</p>	<p>Los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><b>O. Especifico 1</b></p> <p>Demostrar cómo los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><b>H. Especifico 1</b></p> <p>Los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><i>Variable 1</i></p> <p style="text-align: center;"><b>Auditoría Financiera</b></p>	<p>Vilca (2016) la Auditoría financiera da a conocer un dictamen sobre la razonabilidad de la empresa con esta información. Con respaldo de las Normas de auditoría y principios de contabilidad en Perú, o en caso contrario, con las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de contabilidad generalmente aceptados. (p.8)</p>	<b>Principios de Contabilidad</b>	Fundamentos	4		
Proceso	5									
Cuentas anuales	6									
<p><b>P. Especifico 2</b></p> <p>¿De qué manera la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019?</p>	<p>La aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><b>O. Especifico 2</b></p> <p>Demostrar cómo la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><b>H. Especifico 2</b></p> <p>La aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.</p>	<p><i>Variable 2</i></p> <p style="text-align: center;"><b>Estados Financieros</b></p>	<p>Banda (2016) reflejan la situación económica de una organización, brindan información fiel sobre la viabilidad y el correcto funcionamiento de una organización. Estos reportes son preparados con regularidad de forma anual y brindan información sobre la gestión financiera (p.1)</p>	<b>Gestión Financiera</b>	Patrimonio	7		
Activos	8									
Obligaciones	9									
Operaciones	10									
<p><b>Situación Económica</b></p>	<p>Fondo</p>	11								
Rentabilidad	12									

**Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables**

<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>variables</b>				
¿De qué manera la Auditoría Financiera, incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019?	Determinar cómo la Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.	La Auditoría Financiera incide en los Estados Financieros de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.	<b>Variable Independiente: Auditoría Financiera</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ítems</b>	<b>Escala de valores</b>	<b>Nivel y rango</b>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicos</b>	<b>NIIF</b>	Principios	1	(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	<b>Bajo =</b>  <b>Medio=</b>  <b>Alto=</b>
				Cumplimiento	2		
Calidad	3						
<b>Principios de Contabilidad</b>	Fundamentos	4					
	Proceso	5					
	Cuentas anuales	6					
			<b>Variable Dependiente: Estados Financieros</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ítems</b>	<b>Escala de valores</b>	<b>Nivel y rango</b>
<b>P. Especifico 1</b> ¿De qué manera los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019?	<b>O. Especifico 1</b> Demostrar cómo los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.	<b>H. Especifico 1</b> Los principios de contabilidad inciden en la gestión financiera de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.	<b>Gestión Financiera</b>	Patrimonio	7	(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	<b>Bajo =</b>  <b>Medio=</b>  <b>Alto=</b>
				Activos	8		
				Obligaciones	9		
<b>P. Especifico 2</b> ¿De qué manera la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019?	<b>O. Especifico 2</b> Demostrar cómo la aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.	<b>H. Especifico 2</b> La aplicación de la NIIF incide en la situación económica de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A.- SELEGSA de ATE -LIMA en el año 2019.	<b>Situación Económica</b>	Operaciones	10		
				Fondo	11		
				Rentabilidad	12		

### Apendice C: Cuestionario

#### La Auditoría Financiera Y Su Incidencia En Los Estados Financieros En La Empresa Servicios Especializados Y Logística En General S.A. Selegsa Ate, Lima 2019

El siguiente cuestionario es anónimo Marque con X la respuesta que usted crea conveniente.

Por esta razón, necesitamos que la respuesta que marque sea lo más sincero posible.

Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

+

PREGUNTAS	Marque con X				
	6	4	3	2	1
Nº 1. ¿ La aplicación de la NIIF son Principios que se debe aplicar para toda auditoría financiera de una organización empresarial?					
Nº 2. ¿El cumplimiento de la auditoría financiera en la empresa es en base a la NIIF?					
Nº 3. ¿ La NIIF incurre en la calidad de la auditoría financiera de la empresa?					
Nº 4. ¿Los Principios de contabilidad en la Auditoría financiera incide en los Fundamentos de la administración de la empresa?					
Nº 5. ¿Los procesos de auditoría financiera demuestran los principios de contabilidad que tiene una empresa ?					
Nº 6. ¿ Los Principios de contabilidad de la Auditoría financiera incide en las cuentas anuales de la empresa?					
Nº 7. ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y el patrimonio de la empresa?					
Nº 8. ¿Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y los activos de la empresa?					
Nº 9. ¿ Los Estados Financieros le sirven para conocer la situación económica y las obligaciones de la empresa?					
Nº 10. ¿La elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y las operaciones de la empresa?					
Nº 11. ¿La elaboración de los Estados Financieros le permite conocer los fondos para mejorar la gestión financiera de la empresa?					
Nº 12. ¿ La elaboración de los Estados Financieros mejora la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa?					

## Apéndice D: Validez de juicio de expertos

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: La Auditoría Financiera Y Su Incidencia En Los Estados Financieros En La Empresa Servicios Especializados Y Logística En General S.A. Selegsa Ate, Lima 2019

#### JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
2: Malo  
3: Regular  
4: Bueno  
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada				X	
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos técnicos				X	
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

31 de diciembre del 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: DRA. LUCAS DIEGO, MERCEDES

DNI: 43963015

Especialidad de Juez Experto: AUDITORIA Y CONTABILIDAD.

Grado del juez experto: DOCTORA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.

  
Firma del Juez Experto

## VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

**TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS:** La Auditoría Financiera Y Su Incidencia En Los Estados Financieros En La Empresa Servicios Especializados Y Logística En General S.A. Selegsa Ate, Lima 2019

### JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
2: Malo  
3: Regular  
4: Bueno  
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada				X	
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

31 de diciembre del 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Flores Goycochea Rafael Atilio

DNI: 09394756

Especialidad de Juez Experto: Economista

Grado del juez experto: Magister

-----  
**Firma del Juez Experto**

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TITULO DE TESIS: La Auditoría Financiera Y Su Incidencia En Los Estados Financieros En La Empresa Servicios Especializados Y Logística En General S.A. Selegsa Ate, Lima 2019

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
 2: Malo  
 3: Regular  
 4: Bueno  
 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible			X		
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X		
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada				X	
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos			X		
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e items			X		
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación			X		
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

31 de diciembre del 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Ramírez Pari Jorge Benjamín

DNI: 07630127

Especialidad de Juez Experto: Tributaria

Grado del juez experto: Magister

  
 Firma del Juez Experto

Apéndice F: Carta de autorización



**SELEGSA**  
Servicios Especializados y Logística en General S.A.

Calle El Dorado N° 165 Ate  
☎ 349-5175 Telefax: 349-6456  
E-mail: selegsa@yahoo.com  
[www.selegsa.com.pe](http://www.selegsa.com.pe)

LIMA, 30 de Diciembre del 2019

Carta N° 050-2019 /SELEGSA

Señores:

Universidad Peruana de las Américas

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia  
Jefa de Grados y títulos

Ref. Autorización trabajo de tesis

De mi consideración:

Por medio de la presente, JESUS WALTER PARRA OTAROLA, identificado con DNI N° 10059958, Gerente General de la empresa SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y LOGISTICA EN GENERAL S.A., con RUC 20102177925 .Con domicilio en Calle el Dorado N°165 Ate – Provincia de lima.

Autorizo a la señorita HUARACA SALCEDO MEDALY STEFANY , Identificada con DNI N° 48291030 , Para que realice su tesis denominado: "LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y LOGISTICA EN GENERAL S.A. SELEGSA ATE LIMA 2019" . Para obtener el título de contador público.

Atentamente.

**SELEGSA**  
  
Ing. Jesús W. Parra Otárola  
DIRECTOR GERENTE

### Apéndice G: Alfa de Cronbach

Sujetos	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	SUMA ITEMS
1	1	2	3	4	2	2	3	5	4	3	1	2	32
2	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
3	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
4	4	3	3	4	2	1	5	1	1	2	3	4	33
5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
6	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
7	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
8	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
9	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
10	1	2	3	4	2	2	3	5	4	3	1	2	32
11	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
12	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
13	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
14	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
15	4	3	3	4	2	1	5	1	1	2	3	4	33
16	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
17	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
18	1	2	3	4	2	2	3	5	4	3	1	2	32
19	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
20	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
21	4	3	3	4	2	1	5	1	1	2	3	4	33
22	3	3	3	1	3	2	2	1	3	4	5	4	34
23	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
24	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
25	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
26	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	53
27	1	2	3	4	2	2	3	5	4	3	1	2	32
28	1	2	3	4	2	2	3	5	4	3	1	2	32
SUMATORIA Xi	115	98	103	128	114	91	127	105	102	101	114	102	1300
SUMATORIA X2	537	360	385	604	516	331	599	433	396	377	532	388	62914
VARIANZA Si2	2.39550	0.62963	0.22619	0.69841	1.92063	1.30556	0.85053	1.45370	0.90476	0.46958	2.51323	0.60847	94.69841
SUMA DE VARIANZA	13.97619	16.869											
St2	94.70												
ALFA CROBACH	0.930	93%	RESPUESTA POSITIVA POR LO TANTO SI ES CONFIABLE.										

## Apéndice H: Herramientas financieras



**SELEGSA**  
**Servicios Especializados y Logística en General S.A.**  
 Calle El Dorado N° 165 Ate  
 ☎ 349-5175 Telefax: 349-6456  
 E-mail: selegsa@yahoo.com

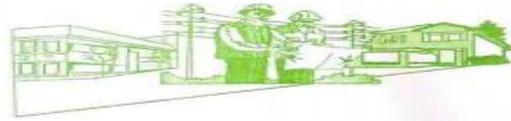
### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

RUC: 20102177925

RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y LOGISTICA EN GENERAL S.A.

	SIN AUDITORÍA		CON AUDITORÍA	
	2018	%	2019	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo equivalente de efectivo	2,193,711.70	10%	391,337	2%
Valores Negociables				
Cuentas por Cobrar Comerciales neto	6,404,258.82	29%	630,784	4%
Cuentas por cobrar diversas	541,636.33	2%	5,757,105	34%
Otras Cuentas por Cobrar	4,776,965.85	22%		
Existencias	1,692,266.80	8%	5,591,172	33%
Gastos Pagados por Anticipado				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15,608,839.50</b>	<b>71%</b>	<b>12,370,398</b>	<b>72%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo				0%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo				
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo				
Inversiones Permanentes				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación)	6,393,716.95	29%	4,696,981	28%
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)				
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo				
Otros Activos				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6,393,716.95</b>	<b>29%</b>	<b>4,696,981</b>	<b>28%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22,002,556.45</b>	<b>100%</b>	<b>17,067,379</b>	<b>100%</b>

	SIN AUDITORÍA		CON AUDITORÍA	
	2018	%	2019	%
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Sobregiros y Pagarés Bancarios	9,856,691.52	45%	7,621,498	45%
Cuentas por Pagar Comerciales	5,100,973.93	23%	733,422	4%
Cuentas por Pagar a Vinculadas				
Otras Cuentas por Pagar				
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>14,957,665.45</b>	<b>68%</b>	<b>8,354,920</b>	<b>49%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo	1,590,141.00	7%	207,213	1%
Cuentas por Pagar a Vinculadas			3,410,833	20%
Ingresos Diferidos				
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,590,141.00</b>		<b>3,618,046</b>	<b>21%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,547,806.45</b>	<b>75%</b>	<b>11,972,966</b>	<b>70%</b>
Contingencias				
Interés minoritario				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	5,021,595.00	23%	5,021,595	29%
Capital Adicional				
Acciones de Inversión				
Excedentes de Revaluación				
Reservas Legales	21,394.00	0%	21,394	0%
Otras Reservas				
Resultados Acumulados				
Resultado del Ejercicio	411,761.00	2%	51,424	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>5,454,750.00</b>	<b>25%</b>	<b>5,094,413</b>	<b>30%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>22,002,556.45</b>	<b>100%</b>	<b>17,067,379</b>	<b>100%</b>



**SELEGSA**  
 Servicios Especializados y Logística en General S.A.  
 Calle El Dorado N° 165 Ate  
 ☎ 349-5175 Telefax: 349-6456  
 E-mail: selegsa@yahoo.com

**ESTADO DE RESULTADOS**

**RUC: 20102177925**

**RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y LOGISTICA EN GENERAL S.A.**

DESCRIPCIÓN	SIN AUDITORÍA		CON AUDITORÍA	
	2018	%	2019	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	13,437,938		18,346,792	
Otros Ingresos Operacionales				
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>13,437,938</b>	<b>100%</b>	<b>18,346,792</b>	<b>100%</b>
Costo de ventas	-11,141,027	-83%	-15,980,836	-87%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>2,296,911</b>	<b>17%</b>	<b>2,365,956</b>	<b>13%</b>
<b>Gastos Operacionales</b>				
Gastos de Administración	-2,150,161	-16%	-543,876	-3%
Gastos de Venta				
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>146,750</b>	<b>1%</b>	<b>1,822,080</b>	<b>10%</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros			1,770,656	10%
Otros Ingresos	265,011	2%		
Otros Gastos				
Resultados por Exposición a la Inflación				
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	<b>411,761</b>	<b>3%</b>	<b>51,424</b>	<b>0%</b>
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>				
Participaciones				
Impuesto a la Renta				
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>411,761</b>	<b>3%</b>	<b>51,424</b>	<b>0%</b>
Ingresos Extraordinarios				
Gastos Extraordinarios				
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	<b>411,761</b>	<b>3%</b>	<b>51,424</b>	<b>0%</b>
Interés Minoritario				
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>411,761</b>	<b>3%</b>	<b>51,424</b>	<b>0%</b>



# SELEGSA

Servicios Especializados y Logística en General S.A.

Calle El Dorado N° 165 Ate  
 ☎ 349-5175 Telefax: 349-8458  
 E-mail: selegsa@yahoo.com

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

RUC: 20102177925

RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y LOGISTICA EN GENERAL S.A.

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>SALDOS AL.01..DE.ENERO..DE 2018</b>	<b>5,021,595.00</b>				<b>21,394.00</b>			<b>5,042,989.00</b>
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales								-
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital								
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio							<b>411,761.00</b>	<b>411,761.00</b>
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales								
<b>SALDOS AL...31..DE.DICIEMBRE..DE 2018</b>	<b>5,021,595.00</b>				<b>21,394.00</b>		<b>411,761.00</b>	<b>5,454,750.00</b>

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>SALDOS AL.01..DE.ENERO..DE 2019</b>	<b>5,021,595.00</b>				<b>21,394.00</b>			<b>5,042,989.00</b>
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales								-
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital								
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio							<b>51,424.00</b>	<b>51,424.00</b>
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales								
<b>SALDOS AL...31..DE.DICIEMBRE..DE 2019</b>	<b>5,021,595.00</b>				<b>21,394.00</b>		<b>51,424.00</b>	<b>5,094,413.00</b>



# SELEGSA

**Servicios Especializados y Logística en General S.A.**

Calle El Dorado N° 165 Ate  
 ☎ 349-5175 Telefax: 349-6456  
 E-mail: selegsa@yahoo.com

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**RUC: 20102177925**

**RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS ESPECIALIZADOS Y LOGISTICA EN GENERAL S.A.**

ACTIVIDADES	EJERCICIO O PERIODO 2018	EJERCICIO O PERIODO 2019
<b>Actividades de Operación</b>		
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	8,127,885.00	8,691,401.00
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros		
Cobranza de intereses y dividendos recibidos		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	-2,650,141.00	-6,626,667.00
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-2,982,011.00	-1,590,414.00
Pago de tributos	-675,601.00	-859,610.00
Pago de intereses y rendimientos		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de C</b>	<b>1,820,132.00</b>	<b>-385,290.00</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes		
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo		
Cobranza de venta de activos intangibles		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-541,316.00	-690,184.00
Pagos por compra de activos intangibles		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>	<b>-541,316.00</b>	<b>-690,184.00</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>		
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes		
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	-666,650.00	-726,901.00
Pago de dividendos y otras distribuciones		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiam</b>	<b>-666,650.00</b>	<b>-726,901.00</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>612,166.00</b>	<b>-1,802,375.00</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,581,546.00</b>	<b>2,193,712.00</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>2,193,712.00</b>	<b>391,337.00</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

<b>10</b>		EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO					391,337.00
	104113	CAJA HUANCAYO		391,337.00			
<b>12</b>		CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS					630,784.00
	121201	FACTURAS POR COBRAR M.N.			630,784.00		
		COBRA		435,023.00			
		TRE PERU		195,761.00			
<b>16</b>		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS					5,757,105.00
					5,757,105.00		
		POSTES SAC		3,765,559.00			
		CHUNG & TONG		1,168,652.00			
		YANFLON CONTRATISTA SAC		822,894.00			
<b>20</b>		MERCADERIAS					5,591,172.00
	<b>201111</b>	MATERIAS PRIMAS NACIONALES			5,591,172.00		
		MATERIALES OBRA		5,591,172.00			

<b>32</b>	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			4,411,280.12
322111	TERRENOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		779,942.36	
322311	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION		3,631,337.76	
	Camioneta Volkswagen Amarok - 2013	133,403.79		
	02 Camiones Grua Axor, 02 Grua Hidraulica, Camioneta Pickup Hilux	1,661,672.44		
	Camioneta Land Cruiser	120,808.13		
	03 Camionetas Pickup - Hilux Toyota	318,495.67		
	25 Camionetas Hilux, 04 Camion Freightliner	1,396,957.73		
<b>33</b>	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO			412,411.93
332111	EDIFICACIONES		109,261.03	
	Local Comercial Telecon & Energy S.A.C	109,261.03		
333111	EQUIPO LIVIANO		205,645.65	
	03 Vibroaplanador	108,140.40		
335112	EQUIPOS DE OFICINA		97,505.25	
	Computadora Netvista P4, Monitor 15" IBM	3,890.93		
	Fotocopiadora Minolta Digital DI 181	8,916.12		
	Computadora P4, 812MB, Monitor 17" Samsung	3,713.79		
	CPU P4 3.06 GH + Monitor 17pl	3,449.32		
	Computadora CPU MXK4070TCP	4,116.81		
	Notebook Sony	5,797.26		
	Fotocopiadora Konica-Minolta BH-211	6,801.51		
	Mueble P/ Computadora RTA - 9	1,877.54		
	02 Und. Fotocopiadora	18,971.44		
	Computadora Laptop	2,881.36		
	Vibroapisonador	36,046.80		
	Laptop HP 245 G3 AMD	1,042.37		

<b>39</b>		DEPRECIACION AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO				-126,711.05	
	391111	DEPRECIACION EDIFICACIONES COSTO ADQ.	4,552.00				
	391321	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS EXPLOTACION	131,263.05				
<b>42</b>		CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES					733,422.00
	421201	FACTURAS POR PAGAR M.N.			621,391.00		
		DITEC PROYECTOS S.A.C.	128,724.00				
		EJERCITO PERUANO	44,008.00				
		COMERCIAL DEL ACERO	69,660.00				
		CONDUCTORES ELECTRICOS	96,000.00				
		TYCO ELECTRONICS DEL PERU S.A.C.	56,096.00				
		CORPORACION ENERGY S.A.A.	19,690.00				
		ENERGYCOM	105,583.00				
		MATERIALES GROUP S.A.C	101,630.00				
	423101	LETRAS POR PAGAR M.N.			112,031.00		
		CONDUCTORES ELECTRICOS LIMA	75,765.00				
		CONCRETO CENTRIFUGADO PERU S.A.C.	36,266.00				

<b>45</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>				<b>7,828,711.00</b>
	455451 OBLIGACIONES FINANCIERAS -CORTO PLAZO				
				7,621,497.93	
	Prestamo Banco. Scotiabank	1,830,395.00			
	Prestamo BBVA Continental	3,455,194.00			
	Prestamo Banco Pichincha	507,486.00			
	Prestamo Banco GNB	77,809.00			
	Prestamo Santander	362,248.00			
	LSBACK	405,960.00			
	Leasing Scotiabank N° 0000027298	139,968.93			
	Leasing BBVA Continental N° 00606789	448,105.00			
	Leasing Banbif	322,548.00			
	Leasing GNB N° L-01552	25,353.00			
	Leasing GNB N° L-01543	26,958.00			
	Leasing GNB N° L-01556	19,473.00			
	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS -LARGO PLAZO</b>			207,213.07	
	Leasing Scotiabank N° 0000027298	207,213.07			

<b>46</b>		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-LARGO PLAZO		3,410,833.00		3,410,833.00
		SCANIA		3,410,833.00		
<b>50</b>		CAPITAL				
	501001	CAPITAL SOCIAL		5,021,595.00		5,021,595.00
<b>58</b>		RESERVA				21,394.00
	582111	RESERVA LEGAL		21,394.00		
<b>59</b>		RESULTADOS ACUMULADOS				51,424.00
	591102	UTILIDAD DEL EJERCICIO		51,424.00		



### **CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA**

Es conveniente a los intereses tanto del cliente como el auditor, que el auditor envíe una carta compromiso, preferiblemente antes del inicio del trabajo, para ayudar a evitar malos entendidos respecto al trabajo de auditoría a realizar. La carta de compromiso documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades, del auditor hacia el cliente y la forma de cualesquier informes.

#### **Contenido principal:**

La forma y contenido a las cartas compromiso puedes variar para cada cliente, pero generalmente incluirán referencia a:

- El objetivo de la auditoría de estados financieros.
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- El alcance de la auditoría, incluyendo referencia a legislación aplicada, reglamentos, o pronunciamientos de organismos profesionales a los cuales se adquiere el auditor.
- La forma de cualquier informe u otra comunicación de resultados del trabajo.
- El hecho de que, a causa de la naturaleza de prueba (pruebas selectivas) y otras ilimitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas representaciones erróneas sustanciales pueden permanecer sin ser descubiertas.
- Acceso sin restricción a cualquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión con la auditoría.

