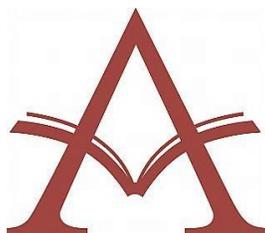


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**RELACIÓN ENTRE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y  
LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA  
COMERCIO & PRODUCCIÓN MILENIUM EIRL LIMA  
2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**AMALIA MARLENI ZEVALLOS LIZARRAGA- ID ORCID-0000-0001-8021-  
7557**

**ASESOR**

**Dr. NERIO JANAMPA ACUÑA- ID ORCID- 0000-0003-0252-2649**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERÚ**

**MARZO – 2021**

## **Dedicatoria**

A mis queridos padres que son la base fundamental de todos mis proyectos, así como también la finalización de esta tesis, a los profesores, por brindarnos la excelente oportunidad para continuar con mi educación superior, por su apoyo constante, comprensión, dedicación y ayuda; que me brindaron los conocimientos para afrontar toda adversidad.

## **Agradecimiento**

A Dios por darme las fuerzas para culminar esta gran meta y por brindarme la salud para poder lograr mis objetivos propuestos, A todas las personas que durante mi crecimiento profesional aportaron de diversos modos un granito de arena, apoyándome a consolidarme en la persona que hoy soy, y lograr mi objetivo esperado.

## Resumen

Este estudio tiene como objetivo determinar cómo la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, a través un estudio efectuado de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental descriptiva, transversal, la encuesta se usó como técnica para la recolección de los datos y el cuestionario como instrumento. La población está compuesta por 32 colaboradores, de ello se contempló una muestra de 18 colaboradores para los procesos estadísticos.

La investigación llegó a la conclusión en que se determinó con un nivel de significancia de 0.03 y una correlación de 0.662 que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Por lo que a través de una auditoría financiera se confía en una empresa pudiendo asegurar una buena participación en las actividades comerciales que se representa al realizar inversiones en sus cuentas de gestión.

**Palabras Claves:** Auditoria financiera, informe, confiabilidad, Estados financieros, Toma de decisiones.

## **Abstract**

This study aims to determine how the financial audit is related to the financial statements in the company Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, through an applied study carried out, with a quantitative approach, with a descriptive, cross-sectional non-experimental design, the survey was used as a technique for data collection and the questionnaire as an instrument. The population is made up of 32 collaborators, from which a sample of 18 collaborators was considered for the statistical processes.

The investigation reached the conclusion that it was determined with a significance level of 0.03 and a correlation of 0.662 that the Financial Audit is significantly related to the Financial Statements of the company Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Therefore, through a financial audit, a company is trusted, being able to ensure a good participation in the commercial activities that is represented by making investments in its management accounts.

**Keywords:** Financial audit, report, reliability, Financial statements, Decision making.

## Tabla de Contenidos

Caratula.....	ii
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenidos.....	vi
Lista de Tablas.....	viii
Lista de Figuras .....	ix
Introducción.....	1
 <b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b>	
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1. Problema general. ....	4
1.2.2. Problemas específicos. ....	4
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general. ....	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación e Importancia de la investigación .....	5
1.5 Limitaciones .....	6
 <b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	
2.1. Antecedentes .....	7
2.1.1. Internacionales.....	7
2.1.2. Nacionales. ....	14
2.2. Bases teóricas.....	22
2.3. Definición de términos básicos.....	37

### **Capítulo III: Metodología de la Investigación**

3.1 Enfoque de la investigación .....	41
3.2 Variables .....	41
3.2.1 Operaciones de las Variables .....	41
3.3 Hipótesis .....	44
3.3.1 Hipótesis General .....	44
3.3.2 Hipótesis Especificas .....	44
3.4 Tipo de Investigación.....	44
3.5 Diseño de Investigación.....	44
3.6 Población y Muestra .....	45
3.6.1 Población. ....	45
3.6.2. Muestra .....	45

### **Capítulo IV: Resultados**

4.1. Análisis de los resultados .....	48
4.2. Discusión .....	67
Conclusiones.....	69
Recomendaciones .....	70
Aporte Científico	
Referencias	

**Lista de Tablas**

Tabla 1: Flujo de caja y Evaluación financiera .....	49
Tabla 2: Riesgos y la auditoría financiera .....	50
Tabla 3: Inversión y evaluación financiera.....	51
Tabla 4: Cuentas anuales y revisión contable.....	52
Tabla 5: Imagen fiel y revisión contable .....	53
Tabla 6: Principios de contabilidad y revisión contable.....	54
Tabla 7: Confiable y la auditoría financiera .....	55
Tabla 8: Solvencia y los estados financieros .....	56
Tabla 9: Estabilidad y situación financiera.....	57
Tabla 10: Productividad y los estados financieros .....	58
Tabla 11: Propósito y toma de decisiones .....	59
Tabla 12: Solución y los estados financieros .....	60
Tabla 13: Situación y toma de decisiones .....	61
Tabla 14: Alternativas y los estados financieros .....	62
Tabla 15: Prueba de normalidad.....	63
Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis general .....	64
Tabla 17: Prueba correlacional de la hipótesis específica 1 .....	65
Tabla 18: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2 .....	66

## Lista de Figuras

Figura 1: Flujo de caja y Evaluación financiera.....	49
Figura 2: Riesgos y la auditoría financiera.....	50
Figura 3: Inversión y evaluación financiera .....	51
Figura 4: Cuentas anuales y revisión contable .....	52
Figura 5: Imagen fiel y revisión contable.....	53
Figura 6: Principios de contabilidad y revisión contable .....	54
Figura 7: Confiable y la auditoría financiera.....	55
Figura 8: Solvencia y los estados financieros.....	56
Figura 9: Estabilidad y situación financiera .....	57
Figura 10: Productividad y los estados financieros .....	58
Figura 11: Propósito y toma de decisiones.....	59
Figura 12: Solución y los estados financieros .....	60
Figura 13: Situación y toma de decisiones .....	61
Figura 14: Alternativas y los estados financieros.....	62
Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general.....	64
Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1.....	65
Figura 17: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2.....	66

## **Introducción**

Esta investigación explica que la auditoría incluye la evaluación y validación de los registros contables por una persona independiente reconocida de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), con la finalidad de disponer que pueda tener un impacto en terceros. Los estados financieros tienen una base fiscal y legal para todas las entidades financieras que se basan en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con base en la estructura de referencia de los informes financieros confirmados durante un período fijo de todos los años, los auditores buscan la racionalidad con base a las NIIF.

El primer capítulo, descripción de la realidad problemática, planteándose los problemas, los objetivos de nuestra investigación, mencionamos la justificación y la importancia teniendo en cuenta las limitaciones presentadas. En el segundo capítulo, describimos el marco teórico que contiene los antecedentes internacionales y nacionales con respecto a nuestras 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 resolución de datos conjuntamente con la encuesta, validez y confiabilidad de nuestro instrumento. El cuarto capítulo, realizamos el análisis de los resultados, la discusión, las conclusiones, recomendaciones, y referencias. Finalmente 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 Financiera.

## **Capítulo I**

### **Problema de la investigación**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

En la era actual, la globalización ha impulsado a las empresas a buscar expandir sus mercados, por lo que la internacionalización a la hora de preparar la información contable puede ayudar a los inversores a realizar negocios en todo el mundo, dada esta realidad se necesitan estados financieros auditados que reflejen una confiabilidad en la información. En el proceso de preparación, la auditoría financiera debe seguir las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), y estas tareas serán realizadas por personas independientes certificadas. Recientemente, la auditoría financiera ha ganado un mayor reconocimiento, ya que los trabajadores responsables de la regulación de la empresa tienen un mayor nivel de confiabilidad en los datos contables al momento de la transacción comercial, el método usado en la auditoría ayuda a revisar los resultados en los estados financieros, revisar los problemas y crear una solución positiva que no afecte a la organización.

Los estados financieros sirven como instrumentos de lectura para una interpretación de la información financiera de una entidad, teniendo que cumplir con los requisitos y la estructuras que establecen las normas contables sobre su contenido, concluyendo en un resultado más coherente para la toma de decisiones, Con la información del estado de situación financiera brinda sus recursos (activo) y sus obligaciones (pasivo y patrimonio) de la entidad, el estado de resultados integrales muestra la información referente a la rentabilidad del negocio, la capacidad de que con los recursos invertidos en la empresa, esta genere utilidades, el estado de flujo de

Efectivo refleja la liquidez de la entidad y el estado de cambio en el patrimonio neto, en el cual se refleja las variaciones que hubo en los resultados de los distintos ejercicios, Además, la información brindada por los estados financieros es respaldados y validados con las notas como parte de los estados financieros, que tiene como finalidad detallar las distintas operaciones de la empresa.

La empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, con Ruc 20434095574 Domiciliado en JR. Cajamarca 165, Rímac – Lima, se dedica a la venta al por mayor de productos textiles, prendas de vestir y calzado, Desde ese entonces su objetivo principal es posesionarse en el mercado local y nacional. La misión es Satisfacer a los clientes en calidad, tiempo y precios justos y la visión de ser considerado en una empresa líder en la Confección y Distribución de Productos Textiles.

En la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, demuestra que no contrata auditores para verificar la información financiera de su empresa. Como resultado, los datos de los estados financieros anuales no son creíbles y confiables para permitir una correcta toma de decisiones, lo cual es desfavorable para la evaluación de las entidades financieras, para cotizar en bolsa y también para la imagen de los nuevos accionistas. En los estados financieros de esta compañía, se refleja que no hay un debido control en el área de cobranzas, ya que hay cuentas por cobrar que llevan pendiente hace más de un año. El plan contable no se está aplicado correctamente. Esto conduce que la información de los activos, pasivos, y patrimonio no sean muy reales, la cuenta de propiedad, planta y equipo, no es tratado correctamente en relación con la depreciación. Por lo tanto, es importante contar con un auditor para que revise y evalúe la información financiera por lo menos de manera anual.

La empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Carece de conocimiento sobre la adecuada elaboración de los estados financieros, ya que los colaboradores de la empresa no están debidamente capacitados y actualizados en las normativas contables

vigentes, lo cual conlleva a mostrar un resultado poco confiable en los estados financieros que presenta, originando un efecto negativo al momento de interpretar los mismos, lo cual afecta en las futuras inversiones por las malas decisiones. Es importante que los estados financieros de la empresa sean elaborados de la manera más óptima, para luego ser analizados y así tomar decisiones en su día a día, pronosticar incrementos en ventas, salarios de los colaboradores, cumplimiento de impuestos, la determinación del precio de venta de sus productos y la periódicamente elaboración del flujo de caja y de esta manera puedan ser beneficios de créditos financieros de bancos, y demás empresas financieras, los cuales les otorguen financiamientos al evaluar sus estados financieros, esto optimizará adecuadamente el capital de trabajo, el cumplimiento a corto plazo de sus obligaciones, sus proveedores, pago a empleados. Por todo ello, es de gran relevancia la correcta gestión financiera para el constante desarrollo económico y empresarial de la entidad.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### **1.2.1. Problema general.**

¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

¿De qué manera la revisión contable se relaciona con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?

¿De qué manera la evaluación financiera se relaciona con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?

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

#### **1.3.1. Objetivo general.**

Determinar como la Auditoria Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

#### **1.3.2. Objetivos específicos.**

Identificar cómo la revisión contable se relaciona con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

Identificar cómo la evaluación financiera se relaciona con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

### **1.4. Justificación e Importancia de la investigación**

#### **1.4.1 Justificación teórica.**

Esta investigación comienza del problema central, de saber de qué manera se relaciona la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Partiendo de esta problemática se identificará como la auditoría financiera se relaciona en los estados financieros. También, se podrá saber de qué manera repercute en la toma de decisiones y sus efectos en los procesos de contabilidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

#### **1.4.2 Justificación Práctica**

Esta investigación brindará las bases necesarias para los futuros investigadores de la auditoría financiera y su relación en los estados financieros en la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, Confirmando que las auditorías financieras ayudan a optimizar la administración financiera, reflejan una mayor credibilidad y confiabilidad, se pueden tomar mejores decisiones y ser evaluadas por entidades financieras.

#### **1.4.3 Justificación metodológica**

Esta investigación está caracterizada por ser de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, diseño no experimental descriptiva, transversal, y la encuesta se usó como técnica para recolectar datos, así mismo el cuestionario se utilizó como instrumento. La población está compuesta por 32 colaboradores, de ello se contempló una muestra de 18 colaboradores. Los resultados se realizarán y luego se reflejarán las posibles soluciones.

#### **1.4.4 Importancia**

El alcance de esta investigación proporcionará un fuerte apoyo para futuras investigaciones con relación a las dos variables. De igual forma, se intentará buscar resolver los problemas que enfrenta la empresa por la falta de auditorías financieras en los estados financieros.

#### **1.5 Limitaciones**

Limitación de información: Se dificultó hallar antecedentes relacionados con el giro principal del negocio, Sin embargo, con tiempo y esfuerzo se superó.

Limitación de tiempo: Se complicó la dedicación de tiempo a la investigación por motivos laborales, de estudio y personale, Pero, organizando bien el tiempo se superó.

Limitación económica: Se pudo superar este inconveniente, separando un 8% de las remuneraciones para los gastos relacionado con el estudio.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1. Internacionales

Torres y Losada (2019) con su investigación denominado *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa TRICOMTELECOMUNICACIONES LTDA*, tesis de pregrado, Universidad Libre Seccional Cúcuta, Colombia, con un objetivo central de efectuar una auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa TRICOMTELECOMUNICACIONES LTDA, el marco metodológico es de tipo descriptivo, ya que menciona los aspectos característicos de la investigación, con un enfoque cualitativo, debido a que toma información de las normas, y cuantitativo, con alcance explicativo, porque se utiliza importes monetarios indispensables para la examinación de los datos de contabilidad, en los resultados se indicaron que la empresa tiene varias fallas de control interno que deben ser abordadas, diseñadas e implementadas. La conclusión muestra que después de analizar la investigación, se han identificado debilidades como la falta de políticas y controles de funciones y procedimientos que les permitan realizar adecuadamente sus operaciones, por lo que se han identificado barreras al mejoramiento del negocio que perjudican al proceso financiero.

Comentario: Las deficiencias identificadas se deben a la carencia de control y supervisión por parte del trabajador en las operaciones involucradas proceso contable y financiero.

Benavides et al (2019) con sus tesis intitulado *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 Postgrado, Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. Estableció un

objetivo de demostrar la influencia de la auditoría financiera en el análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. Para la metodología se utilizó los enfoques cualitativo y cuantitativo, alcance explicativo, elementos descriptivos, la técnica de obtención de la información fue la encuesta, Con base en los resultados conseguidos en los estados financieros anuales, se pudo determinar que existen diversas disfunciones, falta de pautas de cobranza, falta de monitoreo de inventarios, fallas en la depreciación de activos y falta de pago a los proveedores. La conclusión fue que la auditoría financiera tiene como objeto, demostrar la adecuación de los estados financieros, ya que brindan información fiable para la toma de decisiones.

Comentario: La exposición de este estudio es una pauta para todas las partes interesadas, ya que ayuda a optimizar los procesos de control interno y de esta forma obtener datos confiables en el mejor tiempo posible.

Arias (2020) con su investigación denominado *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, Estableció el objetivo de realizar una auditoría a los estados financieros en ALPA DISTRIBUIDORA, en el marco metodológico empleo de tipo explicativa y descriptiva, con enfoque mixto, en el método de análisis, fue el documental y de síntesis, los resultados revelaron debilidades en el procedimiento de contabilidad de la organización, tales como: Manejo inadecuado de los registros de la contabilidad conforme a la ley, incumplimiento de los estados financieros u omisión de pago de tributos con las entidades gubernamentales. Llego a la conclusión, que la entidad posee un alto riesgo administrativo y contable debido a la carencia un procedimiento establecido y al control insuficiente de los procesos de información y financieros. Entonces es poco confiable y actual la información financiera de la empresa.

Comentario: Es de gran relevancia que la empresa adopte sistemas de control interno, ya que esto permite la reducción de riesgos y resguarde los recursos.

Yáñez (2020) con su tesis intitulado *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, con objetivo central de Aplicar una Auditoría Financiera a la distribuidora DISMAR para determinar la razonabilidad de los estados financieros del período 2017. Para la metodología se empleó de tipo documental, inductivo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con un total de 10 personas como población y muestra, con el fin de conseguir la información se empleó la encuesta y la observación como técnicas, el Software Excel fue empleado para procesar los datos, Esta hipótesis fue confirmada en los resultados, ya que los estados financieros anuales son adecuados y han sido preparados de acuerdo con principios contables. Se llegó a la conclusión que la entidad tiene bajo riesgo relacionado con su sistema de control interno. Así mismo esto asegura el cumplimiento de los procesos generales de gestión, ya que es la manera adecuada de conseguir la gestión administrativa correcta para lograr los objetivos de la compañía.

Comentario: La compañía debe sostener correctamente un sistema de control, optimizarlo a través de pautas y visiones precisas.

Cedeño (2019) Con su investigación intitulado *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, Estableció el objetivo de desarrollar una auditoría financiera a los estados financieros de LACYCON CÍA. LTDA., inscrita en la ciudad de Portoviejo, durante el periodo del año 2018, en la metodología se empleó el tipo de investigación descriptivo y

documental, enfoque cuántico, como técnica empleo la encuesta, estuvieron 36 trabajadores conformados como población y solo 15 de ellos como muestra, Se tuvo como conclusión, de que el estudio servirá de guía a las políticas y procesos contables, cuyo principal propósito es sustentar y demostrar un control adecuado y efectivo para obtener datos veraces y confiables.

Comentario: Los resultados encontrados en esta investigación serán de mucha utilidad para futuros investigaciones y partes interesadas.

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, estableció como objetivo principal, realizar auditoría financiera al control interno del componente inventario, mediante el uso de técnicas de auditoría interna que aseguran el proceso de gestión de la cuenta de inventario en Agro Michael en el cantón de Naranjito. En la metodología del estudio, se empleó el tipo descriptivo y explicativo, diseño mixto, método inductivo y deductivo, Para el caso de la población estuvo compuesto por 10 trabajadores y se tomó a 6 de ellos para la muestra, el cuestionario y la observación como técnica, los resultados indicaron que existía una fragilidad por la ausencia de políticas y procesos de control interno. Se tuvo como conclusión que al analizar la investigación se obtuvo un número eficiente de activos, se evaluó el plan estratégico de la entidad y se elaboró una guía basada en el uso adecuado de la auditoría financiera en los estados financieros.

Comentario: Cualquier empresa con movimientos significativos debe realizar una auditoría financiera para comprender las deficiencias y fallas que se estén cometiendo y poder controlar la actividad financiera de la organización, lo que optimizará a mejorar la toma de decisiones, el análisis de la información financiera, que determinan la dirección en la que se dirige la organización.

Avilés (2019) en su investigación intitolado *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, Estableció como objetivo, realizar una Auditoría Financiera para la toma de decisiones en la Constructora “Pastaza Copazing. C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Periodo 2017, Para la metodología se aplicó de tipo documental, descriptivo, explicativo y de campo, con un enfoque mixto, método deductivo e inductivo, 23 colaboradores fueron tomados para la población y muestra, la cantidad reducida de la muestra es explicado por la poca cantidad de trabajadores, la encuesta, observación y entrevista fueron utilizados como técnica, los resultados evidenciaron la carencia de ratios financieros y de administración, la falta de precaución de riesgos y la carencia de estándares de control interno. Se tuvo como conclusión, que existen problemas financieros internos. Por ejemplo, no se realizan comprobaciones sorpresa, no se han definido funciones incompatibles, los documentos no se guardan en el orden correcto, no se efectúan depósitos cada día, no hay personal a cargo de las conciliaciones bancarias y no se dispone de confirmación de crédito.

Comentario: Este estudio destaca los beneficios que la empresa puede obtener al utilizar una auditoría financiera que mejora la administración con las decisiones correctas.

Macio (2016) con su tesis denominado *Incidencia del control interno en los estados financiero de la compañía Textiles San Antonio S.A.* Tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil. Ecuador. Estableció como objetivo Elaborar una propuesta de control interno para contribuir con la calidad de la presentación de los estados financieros en la compañía Textiles San Antonio S.A. En el marco metodológico de la investigación fue empleada el método deductivo, descriptivo, inductivo, exploratorio, analítico, observación, la encuesta como

técnica, en el caso de la población esta estuvo compuesta por la compañía textil Antonio S.A. Como resultado tenemos que, en el año 2015, la cuenta de costos de producción posee un nivel de riesgo de control del 67% y además el nivel de creencia de que no se producirán fallas en el procesamiento de contabilidad, es muy bajo. El control interno es eficaz y no afectará los defectos mencionados en los resultados de la evaluación. Se concluyó que, en la evaluación de control interno, se refleja las caídas en las ventas, eso quiere decir, la pérdida de clientes, las razones incluyen altos costos de producción, además, cuando los antepasados estaban en Ecuador, una gran parte de la empresa eran familiares. Muertos, su descendencia no pudo continuar, y los demás cerraron sus puertas.

Comentario: Este artículo está relacionado con nuestro estudio porque habla de nuestra segunda variable, el estado financiero del departamento textil.

Candia y Gómez (2019) en su tesis denominado *Efectos del impuesto diferido en los estados financieros de las pequeñas empresas de servicios de compras al por mayor y detal de la ciudad de Ibagué*. Tesis de pregrado. Universidad de Ibagué. Colombia. Estableció el objetivo de examinar las consecuencias del impuesto diferido en los estados financieros de las pequeñas empresas de servicios de compras al por mayor y detal de la ciudad de Ibagué. En el marco metodológico se usó el tipo formativa y documental, así mismo también se empleó el método deductivo e inductivo, la encuesta fue empleado como técnica, para el caso de la población esta estuvo contemplada por 215 empresas, y para la muestra, 138 pequeñas empresas. Con los resultados se puede visualizar que gran parte de dueños de negocios poseen algún conocimiento sobre la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas empresas; por otro lado, hay otro grupo que carece de este conocimiento. Se concluyó que el 57,14% de los dueños de negocios poseen conocimientos de las normativas contables internacionales y los impuestos diferidos para pequeñas empresas, Este tiene efecto en poder

conocer la realidad económica de las empresas mediante la elaboración adecuada de los estados financieros, los impuestos y las utilidades, aseverando su intervención a nivel internacional, con otras empresas que también tienen en consideración los principios internaciones contables.

Comentario: Este estudio tiene vinculación con la variable de los estados financieros y la adopción de las normas internaciones en el ámbito contable.

Pico (2017) presento su tesis titulada *Propuesta estratégica de generación de valor aplicado a los estados financieros de Stendhal Colombia S.A.S.* Tesis de pregrado. Universidad Piloto de Colombia. Bogotá. El autor establecido el objetivo de determinar una táctica de generación de valor a través de la elaboración de un prototipo financiero realizado a través del programa Excel, como un instrumento de estudio y adopción hacia la veracidad y atenuación de contingencias financieras de la compañía, que respaldan la toma de decisiones por los gerentes de las entidades, la cual posibilita la adopción de un mecanismo de gestión en la estructura, considerando circunstancias financieras para optimizar la liquidez y rentabilidad de la entidad. La metodología empleada fue cuantitativo y descriptivo, se consideró una población de 53.000, así mismo se contempló una muestra de 2200 mercados. Los resultados del estudio, brinda la relevancia de la lectura de los montos financieros, que se tiene que aplicar a la realidad estratégica de la empresa, también el examen de los datos financieros. El profesional analítico deberá establecer una evaluación de su direccionamiento estratégico, que también se le puede llamar plan estratégico, plan de desarrollo u otro. Se llegó a la conclusión de que la compañía Stendhal Colombia S.A.S. presenta una notoria debilidad en los costos elevados ante los ingresos, gasto de venta y un cambio constante de los proveedores, lo cual genera una disminución en la liquidez de la entidad. La carencia de un adecuado capital de trabajo, conlleva a recursos insuficientes para sustentar las operaciones comerciales, así como también, la falta de un margen óptimo de Ebitda, para valorar la empresa, de otro modo, en los

periodos del 2010 al 2014 se puede visualizar un indicativo de cuentas por cobrar muy afectado, con todo ello, se tiene que reflexionar en los modos de cobros y ventas.

Comentario: Esta investigación alude al tema del presente estudio porque se consideró como punto de referencia, ya que considera a mis variables.

### **2.1.2. Nacionales.**

Delgado (2017) Con su tesis denominado *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área Textil en el Centro de Gamarra– período 2016*, Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú, estableció como objetivo determinar si la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016, la metodología del estudio fue, de tipo aplicada, 320 profesionales contables, administradores, auditores y personal textil conformaron el total de la población, para la muestra se contempló a 86 de ellos, las técnicas empleadas fueron las encuestas, análisis documental y la observación, como instrumentos se usó el cuestionario, los resultados reflejan que, utilizando los datos conseguidos durante el trabajo de campo, se puede establecer después de la verificación que el plan de auditoría y el plan afectarán el nivel de eficiencia operativa. La conclusión deja claro que la auditoría financiera afecta en la gestión de las Mypes de gamarra.

Comentario: La auditoría financiera es provechosa, puede ayudar a las pymes del rubro textil de gamarra a establecer el verdadero estado económico de la empresa, debido a la función que realiza el auditor en la realización de juicios de valor a través de informes debidamente verificados.

La torre (2019) *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las Medianas Empresas Del Emporio Comercial Gamarra De Lima Metropolitana*, Tesis de Postgrado,

Universidad Federico Villareal, Tuvo como objetivo lograr el Grado de Maestro en Auditoría Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal, la metodología que se empleó es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional, con marco no experimental, para el caso de la población esta estuvo conformada por 138 personas y la muestra se consideró a 100 de ellos, la encuesta como técnica, y como instrumento fue empleado el cuestionario, análisis de datos fue documental. Con los resultados que se obtuvieron, permitieron mostrar que el 88% de las personas encuestadas aceptó que la auditoría financiera apoya en la toma de decisiones de las Mypes del área textil de Gamarra. La conclusión muestra que la auditoría financiera brinda datos muy importantes, con los cuales se puedan tomar mejores decisiones en las empresas medianas en el Centro Comercial Gamarra en Lima Metropolitana; a través de la planificación, desarrollo o ejecución, reporte y monitoreo de auditoría o recomendaciones de auditoría de estados financieros.

Comentario: Se tiene que tener en consideración que la adecuación de la auditoría financiera repercute de manera resaltante en la toma de decisiones de estas organizaciones.

Mamani (2018) con su tesis denominado *La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017*, Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú, estableció como objetivo Determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de la empresa Rotapel S.A. -Año 2017, en la metodología se utilizó un tipo correlacional, diseño no experimental y transaccional, enfoque cuantitativa, fue utilizado el Software SPSS para medir las variables en el cuestionario, la población y muestra estuvo se compuso por 20 personas, la encuesta se usó como técnica, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario, el SPSS y Excel se usaron para el procesamiento de datos. El resultado global es que existe una vinculación considerable entre las auditorías financieras, es decir, la relación para alcanzar el objetivo es de 72,8% y el valor "p" es de 0.000, por lo que se

acepta el supuesto de una vinculación considerable. La relación entre auditoría financiera y eficiencia. La conclusión es que, dado que el valor del coeficiente es del 74,2%, la auditoría financiera está vinculada con la toma de decisiones. Debido a la importante correlación, se llega a la conclusión que hay una vinculación importante entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en esta entidad investigada. Dado que el valor "p" mostrado es 0.000, se puede confirmar que existe una relación entre las dos variables.

Comentario: Rotapel S.A. debe realizar auditorías financieras periódicas para que pueda ver con mayor claridad el estado de la empresa, pues de esta manera puede conseguir información financiera fiable y verídica, que puede mejorar la gestión.

Chicchón. H. (2018) Con su tesis denominado *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018* Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú, estableció como objetivo Analizar la incidencia de la auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana 2018. En la metodología empleó el enfoque cuantitativo, ya que explicará la aprobación de una hipótesis, población y muestra estuvo conformado por tres auditores, la entrevista se empleó como técnica, en el instrumento se utilizó la guía de entrevista. El resultado es principalmente el evento principal de la pequeña empresa provocado por la auditoría financiera, que es la experiencia del auditor en la toma de decisiones, evaluación y adaptación de políticas contables, calidad de los informes y aplicación de NIIF. Los estados financieros benefician a los gerentes en la instancia de tomar decisiones y ayudan a mejorar la gestión de la entidad. La conclusión es que existen riesgos de control, riesgos inherentes y riesgos de descubrimiento que se confirman en auditorías financieras en todas las entidades, en lo que a nuestra investigación se refiere, esto es especialmente cierto en las pequeñas empresas, ya que muchas pequeñas empresas carecen de un proceso formalizado de generación de negocio. Los procedimientos y procedimientos en diferentes áreas de la

transacción finalmente se registran en la contabilidad, lo que resulta en una falta de presentación de los estados financieros.

Comentario: Estas empresas deberían tener una organización más grande para reforzar sus procedimientos de control interno. Estos son los cimientos básicos para que la empresa no proporcione control de riesgo en los estados financieros. Según esta investigación, la auditoría financiera propone una alternativa, que en definitiva es un gran apoyo.

Bohórquez y Huamán (2018) con su tesis denominado *El Nuevo Régimen Mype Tributario y su Impacto en los Estados Financieros de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Textil del Emporio Comercial de Gamarra, Año 2017*. Tesis de pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú. Los autores establecieron el objetivo de determinar el impacto en los estados financieros del nuevo régimen Mype tributario de la micro y pequeña empresa del sector textil del emporio comercial de Gamarra. En el marco metodológico del estudio se empleó un enfoque mixto, la encuesta y la entrevista se emplearon como técnica, orientadores de la Sunat y especialistas tributaritas que laboran en importantes entidades conformaron la población, Con los resultados Recuperados se tuvo en consideración los casos de depreciación de activos fijos, gasto de comprobantes de pago que no cumplen con los requerimientos mínimos establecidos, los gastos originados por el pago de multas, desvalorización de existencias, para comparar se usaran los estados financieros del periodo 2017, Se concluyó que, del impacto que representa el Régimen Mype Tributario en la determinación de la renta, esto originado por los porcentajes progresivos que están establecidos en conformidad con los niveles de ingresos netos de la Mypes, también el cálculo de las tasas que se indican en el régimen Mype Tributario estará empleado en la información del estado de resultados, los cuales estarán reflejados en la utilidad neta de esta entidad, obteniendo un ahorro económico, lo cual estará plasmado en el estado de situación financiera.

Comentario: En este estudio se puede constatar los beneficios que otorga el régimen Mype tributario y se puede también observar al final del ejercicio en los estados financieros.

Velásquez (2017) con su tesis denominado *evaluación del control interno y propuesta de una auditoría financiera para la empresa Aliaga & Baluis S.A.C., Lima, 2017*, Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú, estableció como objetivo realizar la evaluación del Control Interno y elaborar una propuesta de Auditoría Financiera, La metodología de diseño descriptivo, con variable propositiva, 65 empleados conformaron la población, a su vez 12 de ellos la muestra, la encuesta y las observaciones se consideraron como técnicas, el cuestionario y ficha de observación se usaron como instrumento, siendo respaldado el juicio de tres expertos. Con los resultados se muestra que se han implementado medidas de control aisladas para los principales riesgos afectados, pero no se han monitoreado de manera regular ni permanente, lo que constituye una falla para la empresa porque puede traer el riesgo de dejar de implementar las medidas de control. Trabajar de acuerdo con los objetivos establecidos. La conclusión es que esta empresa no proporciona un sistema de control interno con una garantía sensata para asegurar la confiabilidad de la información y los registros de operación correctos, pero, la empresa implementará controles aislados, y estos controles generalmente no se logran en función de las metas que se establecen.

Comentario: El gerente debe coordinar con todos los departamentos de la empresa para supervisar las medidas de control que se han implementado para asegurar que se cumplan adecuadamente y asignar personal por región.

Saucedo (2020) con su tesis denominada *Plan de Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, empresa Hotel Central Chiclayo*, Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú, estableció como objetivo Proponer un Plan de

Auditoría Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo. En la metodología se empleó el tipo descriptiva – propositiva, diseño no experimental, la población es toda la Información Financiera de la Empresa Investigada y la muestra es la información financiera del año 2016 hasta el 2018, la técnica es fueron los análisis documentales, los instrumentos de la investigación fueron, la guía de revisión documental, guía de entrevista, método analítico y deductivo, Los resultados muestran que, en el análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera del año 2017 aumentaron del 124% en comparación con 2016, por lo que 2018 fue una reducción del 9% con respecto a 2017. Además, se determina que la parte más importante del estado de resultados y el estado de situación financiera son las cuentas por cobrar, cuyo riesgo alto es del 55%, el riesgo alto de las cuentas por pagar es del 45% y el riesgo de ventas es bajo, que es del 70%. Finalmente, se debe cobrar una tarifa de gestión de alto riesgo del 90%. Se llegó a la conclusión de que, en mi primer objetivo específico, la situación financiera de la empresa era estable y en un estado de crecimiento general. Por lo tanto, además de mi segundo objetivo, el desempeño financiero de la empresa también es alto porque la empresa no ha aplicado el modelo del sistema COSO. Entonces, el plan se basa en la ISA 300, que se describe a los procesos a seguir para implementar el memo de auditoría.

Comentario: Para los gerentes y contadores, deben prestar atención y recomendar que el gerente general realice una auditoría financiera para que puedan evaluar el estado de la empresa, especialmente en los estados financieros, para comprender el desarrollo de la empresa y tomar sus propias decisiones.

Solano (2016) con su tesis denominado *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, estableció 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. Para la metodología se utilizó un tipo descriptivo correlacional, por el motivo que se explicaran cada una de las variables y la conexión entre ambas, diseño no experimental, transaccional, 58 personas conformaron la población, y 51 de ellos para la muestra, como su técnica se usó la encuesta, siendo confirmado por los expertos de la institución, así como también por el Alfa de Cronbach. Los resultados mostraron que la auditoría financiera está relacionada con las cuentas anuales de las compañías comerciales de madera. Se llegó a concluir que, la auditoría financiera toma importancia para las organizaciones porque puede determinar si las empresas pueden seguir existiendo o crecerán.

Comentario: Los empresarios deben tener en consideración la relevancia de examinar su información financiera para comprender la salud económica de sus negocios.

Aguirre (2018) con su tesis intitulado *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. Estableció como objetivo 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, en el marco metodológico del estudio se usó de tipo básica, descriptivo correlacional y transversal, la muestra se consideró un total de 384 personas que viven en comas. Los resultados de la investigación efectuada reflejan que hay una conexión los estados financieros y la auditoria financiera. Se concluyó que, la información obtenida de la investigación permitió determina el grado de cumplimiento de las normativas contables la información financiera de las empresas que modifican los resúmenes presupuestarios.

Comentario: Se examinó la relación de la auditoría en los estados financieros anuales. La adecuada ejecución de la prueba conduce a la examinación del control interno y la evitación de riesgos en los negocios.

Ventura (2019) con su tesis denominado *Análisis de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones sobre la situación económica financiera de la empresa industria textil Piura S.A.A. Año 2017*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo determinar la influencia del análisis de estados financieros en la toma de decisiones sobre la situación económica y financiera de la empresa industria textil Piura S.A.A. en el año 2017. En el marco metodológico se empleó el método descriptivo, inductivo y deductivo, la información financiera y económica de la industria textil Piura S.A.A conformaron la población y la muestra, el análisis de contenido fue empleado como técnica, Los resultados reflejaron que no se tuvieron utilidades en esos de esos periodos, el importe del costo de ventas es elevado, y supero al ingreso por ventas en el último periodo, se concluyó que, los estados financieros ayudan en la toma de decisiones financieras de la empresa, estas fueron examinadas mediante las herramientas de análisis financieras, se determina una reducción en la liquidez, un elevado nivel de endeudamiento y muy bajos importes en la rentabilidad, estos análisis servirán para reorganizar la empresa con la intención de una adaptar una reforma que logre el crecimiento del mismo.

Comentario: Esta variable tiene vinculación con la variable de estados financieros y es de gran utilidad para la esta investigación.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Auditoría Financiera.**

#### ***2.2.1.1. Definiciones de Auditoría Financiera.***

Nuño (2017) La auditoría financiera, también llamada auditoría contable, es una técnica mediante la cual se inspeccionan e investigan los datos que una organización ha reflejado en los estados financieros. Dicha revisión puede ser realizada por un auditor interno o externo a la organización, sin embargo, tiene que ser un auditor del área privada, no del sector público, como ocurre por ejemplo en las auditorías fiscales. (p.1)

Por su parte Sánchez (2019) menciona que una auditoría financiera es una especie de revisión que comprende la evaluación financiera y la contabilidad de una organización. Posteriormente, esta investigación debería reflejar la imagen genuina del equivalente en un informe. Mediante este proceso, una organización o asociación no tiene poder para realizar evaluaciones o exámenes. Una empresa auditora, independientemente de si es interno o externo, se fija de manera confiable en la documentación monetaria y contable. Por lo tanto, el auditor debe verificar que los resultados conseguidos a través de una revisión contable sean legítimos y valiosos para una confirmación o respaldo de la autoridad. (p.1)

#### ***2.2.1.2. Objetivos de Auditoría Financiera.***

Asimismo, Hidalgo (2016), señala que, “el objetivo fundamental de la auditoría financiera es examinar y emitir una opinión profesional como Contador Público acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros” (p. 160).

Por otro lado, Montes (2016) indica que “el objetivo de la auditoría de los estados financieros por parte de terceros es probar su racionalidad”. El informe presentado por el auditor da certeza a los demás en la exactitud y fiabilidad de los estados financieros y al responsable del informe planificado. (p.34)

### ***2.2.1.3. Importancia de Auditoría Financiera.***

Según Belén (2019) menciona que la auditoría financiera es relevante en la medida que da a conocer si se ha llevado de forma adecuada las normas y principios aplicadas a la elaboración de los estados financieros, también sirve para examinar el riesgo relacionado con la integridad de los controles. (p. 2)

Por su parte Sastre (2019) señaló que la principal razón por la que las organizaciones realizan auditorías financieras está relacionada con la gestión financiera de la empresa y los asuntos legales, pero no se debe evitar el aspecto psicológico, como la imagen a los accionistas, bancos, clientes, es muy importante La realización de estas inspecciones continuas, no solo optimiza la confiabilidad de los empleados, sino que también mejora la confiabilidad de las instituciones financieras y las instituciones nacionales, respectivamente. (p. 1)

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

Según Apaza (2015) menciona que los datos financieros implican la transmisión de información financiera sobre una entidad pública o privada por parte de gerentes que se coordinan con personas interesadas. Un modo para informar los estados financieros a través del informe de cada año de las consecuencias de sus operaciones y el juicio del auditor sobre la situación financiera de la empresa (p.21)

Hidalgo (2016) considera que el hecho de que se requiera una auditoría financiera es que "este es un requisito legal de la Comisión Reguladora de Empresas y Valores de los Estados Unidos -para las sociedades cotizadas, CONASEV, SUNAT y de la contraloría General de la República en caso de las entidades públicas". (p.182)

Resumiendo, el contenido de los intercambios de los autores, se aclara que aplicación de la auditoría financiera a los estados financieros es fundamental e importante, porque los resultados conseguidos en la evaluación se convierten en una herramienta de gestión

para la organización, los clientes, los proveedores y el país, porque puede comprender la economía y finanzas mediante el informe final razonable.

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

Pacheco (2020) señaló 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 de su desarrollo.
- Si bien su desempeño financiero es adecuado, es fundamental que las entidades externas mantengan una actitud desinteresada e imparcial hacia el interior de la entidad y auditen la situación financiera que ha desarrollado.
- Proporcionar la posibilidad de detectar el fraude y confirmarlo mencionando todos los documentos incorrectos, y brindar las medidas necesarias para solucionar tales fallas.
- Este es el mecanismo ideal para que la organización encuentre errores que no se pueden encontrar internamente, por lo que la auditoría es importante.
- El propósito es asegurar que la información financiera se muestre en concordancia con los estándares determinados y se ajuste al estado contable y financiero de la organización. (párr. 5)

Por su parte Sánchez (2019) señaló que las principales características de la auditoría financiera son:

- Revisar los documentos contables y operativos de la entidad a través la verificación de estados financieros y saldos anuales o todo tipo de documentos contables.
- Inspeccionar la normativa, registros contables y económicos, todo contenido debe cumplir con la normativa vigente aplicable a su territorio.

- Finalmente, todo el contenido debe ser concluido a través del informe, el informe sabrá confiar en terceros, otras empresas o bancos y agencias estatales para la veracidad y confiabilidad de terceros, establecido en el informe final anterior para mejorar los procesos de gestión, por ejemplo, es también el proceso básico a aplicar. (Párrafo 9)

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

Buján (2018) Significa que la auditoría financiera se basa en la revisión de información financiera de la organización dentro de un cierto período de tiempo y se lleva a cabo antes de que se muestren los estados financieros, principalmente una vez al año. Estas son las tres etapas de la auditoría financiera: (párr.8)



Fuente: Elaboración propia

##### *a) Planeación y programación*

Álvarez (2016) indica que la planeación “es la etapa de Auditoría que desarrolla el plan, programa y estrategia general a través de su alcance, oportunidad y naturaleza de los procedimientos de auditoría que enfoca actividades y disposiciones que deben seguirse para examinar la información” (p.30).

Según Vilca (2016) Menciona que la auditoría parte de la determinación de sus principales objetivos y objetivos específicos, en la mayoría de los casos se entiende en el sector público y privado, sin embargo, si no se tiene suficiente conocimiento de la misma, es necesario realizar una entrevista para obtener mayor información. Más información para inspección. El proceso de planificación de cada auditoría comprende tres etapas:

planificación anticipada, planificación detallada y preparación del procedimiento de auditoría. (p.13)

b) Ejecución de la Auditoría

Pacheco (2020) Se menciona que, el auditor en esta etapa, ajustará el proceso del procedimiento de auditoría y encontrará errores que se consideren serios, y determinará las condiciones y razones que ayudarán a encontrar estos errores. El auditor debe mantener una comunicación permanente con el trabajador de la empresa auditada, con el fin de transmitir todos los errores encontrados y solicitar motivos o hacer ajustes para optimizarlos o subsanarlos. (Párr. 12)

Por su parte Sastre (2019) manifiesta que esta fase es visualizar los controles internos de la empresa. El auditor pide la información pertinente, observa los registros de gestión y los procedimientos financieros en acción, Con esto el auditor puede dar sus declaraciones sobre los estados financieros y el orden en su contabilidad. (Párr.9)

c) Informe y plan de acción

Buján (2018) nos menciona que en esta fase se realiza un informe referente a cualquier asunto relevante que considera el auditor, además de evaluar y revisar las evidencias del estudio Recuperado, que otorguen tener las certezas necesarias y apropiadas de las conclusiones obtenidas, también se considera el tipo de opinión de la auditoría a notificar, las cuales tiene que tener salvedades o no, o en todo caso explicar el motivo de no expresar dicha opinión. (Párr. 10)

Vilca (2016) En referencia a la planificación y publicación del informe de revisión, esta muestra la evaluación de los estados financieros, las opiniones finales y las recomendaciones relacionadas. Cuando no se preparan estados financieros, el informe tiene las conclusiones del auditor sobre el sistema de control de moneda interno y el sistema financiero general, que es responsabilidad del inspector y evaluador. El período final de

cualquier revisión incluye la composición del informe regular y la reunión final del informe con las autoridades pertinentes. El informe contiene un informe o introducción, y agrega una evaluación del resumen del presupuesto (sub valoración, calificada o negativa). (p.67)

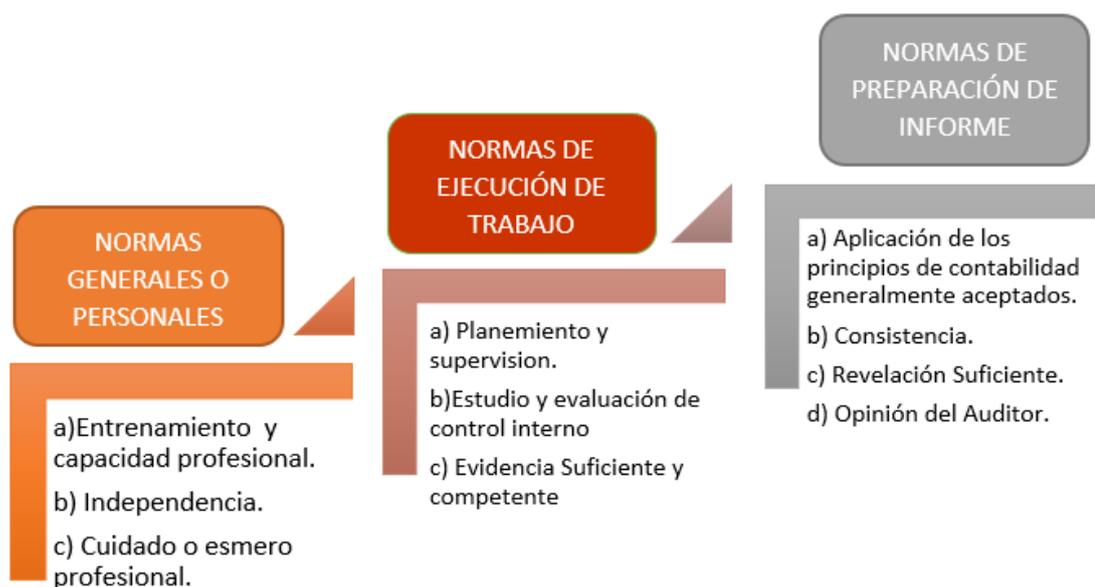
### **2.2.1.7. Normas internacionales de Auditoría Financiera.**

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

Nubox (2019) menciona que estos principios construyen los requisitos de reconocimiento, medición, estimación, información y presentación 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 (NAGAS).**

Bardales (2018) Menciona que “las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios básicos de auditoría que los auditores deben desarrollar durante el proceso de auditoría. Deben cumplir estas normas puede garantizar la calidad profesional del trabajo profesional del auditor”. El efectivo real de NAGAS se divide en 10 categorías, divididas en 3 categorías: (p.8)



### **2.2.1.7.3 Las Normas Internacionales de auditoría (NIA)**

Bújan (2018) Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA - ISA o International Standards on Auditing) “son normativas que tiene que ser adoptados para una eficaz auditoría financiera, Estas normas son respaldadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)”.  
(p.1)

### **2.2.1.8. Clases de Auditoría Financiera.**

#### **2.2.1.8.1 Auditoría Interna.**

Apaza (2015) menciona que la auditoría interna es realizada por un trabajador especializado que tenga vínculo laboral en la empresa, La auditoría interna es la examinación de los de control interno y sistemas contables de una empresa, para decidir su calidad, el grado de certeza que se puede permitir y en el caso de que sean potentes y productivos en reuniendo los objetivos "(p. 15).

#### **2.2.1.8.2 Auditoría Externa.**

Hidalgo (2016) señala que: "La revisión externa mira las actividades asentadas, es decir, de manera reflexiva. La auditoría financiera ayuda al trabajo a través de un acuerdo de experto que firma con el cliente. Cuando se realiza este trabajo, la relación comercial se termina, con la excepción del requisito de cualquier dato mencionado por el cliente más adelante en relación con el trabajo de revisión realizado "(p.179).

### **2.2.1.9. Control Interno**

Para Apaza (2015) incluye planes relacionados, estrategias y métodos adoptados en la empresa de manera planificada para proteger los recursos, confirmar la precisión y confiabilidad de la información financiera, mejorar la eficiencia operativa y hacer que cumpla con los objetivos establecidos (p.418)

Asimismo, Soriano (2016) el control interno es parte del arreglo de coordinación y consiste en una serie de estrategias y medidas, la asociación acepta las estrategias y medidas para proteger sus activos y verificar veracidad y exactitud. De acuerdo con sus datos financieros y regulatorios, puede mejorar la efectividad y la calidad de sus actividades y, en última instancia, buscar inspirar el reconocimiento de las personas a las políticas prescritas para lograr los objetivos y destinos establecidos. (p.23)

### **2.2.2. Estados Financieros.**

#### ***2.2.2.1. Definiciones de los Estados Financieros.***

Según Muñoz, et al (2018) menciona que “los estados financieros son una impresión de la fidelidad de una organización, son importantes para un registro o informe sobre la contabilidad de una empresa, debemos considerar que el período de tiempo para determinarlos se desarrolla por año” (p.3).

Por su parte Mendoza y Ortíz (2018) lo caracterizan “como la síntesis documental de todo el ciclo financiero realizado por una organización y cuya utilidad radica en las opciones que se pueden tomar de estas” (p. 48).

Por otro lado, Román (2017) Se perciben como el indicador central de todos los datos, circunstancia y avance financiero de una empresa hacia el final de una fecha o período determinado. La razón principal para existir es contribuir con datos sobre operaciones, cambios en el valor de los inversores, activos y la situación financiera para la toma de decisiones (p. 17).

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

Burgos (2015) El propósito fundamental de la presentación de los estados financieros es la transmisión de datos sólidos para crear una dinámica en cuanto a la perspectiva monetaria, que permita a la mayoría de asociaciones u organizaciones asentarse en la elección correcta según lo indicado por la gerencia, Ante la circunstancia que enfrenta la

organización con respecto a los puntos de vista relacionados con el dinero, dicho de otro modo, los resultados se desglosan a medida que los ajustes en la situación presupuestaria del equivalente, luego la confiabilidad, la calidad inquebrantable y la semejanza, también se piensan en los componentes que se transmitirá de manera efectiva sobre la utilización de las NIC (p.65)

Carvalho (2019) manifiesta que los estados financieros dispuestos por este motivo satisfacen las necesidades normales de la mayoría de los clientes. No obstante, estos recortes presupuestarios no brindan todos los datos que podrían necesitar los clientes para la toma de decisiones económicas, ya que reflejan principalmente lo relacionado con el dinero de ocasiones pasadas y realmente no brindan datos no presupuestarios. (p.3)

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

Según gerencie (2018), la trascendencia de la investigación de los estados financieros fomenta la toma de decisiones de los inversionistas o terceros interesados en las circunstancias monetarias y presupuestarias de la organización. Es el componente principal de todo el conjunto de opciones que prima al funcionario de crédito o el inversor en bonos. Su importancia general en la disposición de las opciones de inversión depende de las condiciones y la instantánea del mercado. (Párr.12)

Así también Molina (2019) especifica que, en cualquier administración de una organización, las informaciones financieras son significativos y fundamentales, ya que es el motivo de una elección digna, por lo que la elección efectuada es correcta e ideal para los gerentes. La organización financiera es el dato que se inicia en la contabilidad, porque es básico para la toma de decisiones de la organización. (Párr.1)

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

Según Chapi, y Ojada (2018), plantean que “los estados financieros abordan la necesidad de los interesados, se incorpora un ordenamiento total de resúmenes financieros para fines de

datos generales”, a). Un estado de situación financiera al final del periodo). Un estado del resultado de resultado del periodo, c). Un estado de cambios en el patrimonio del periodo, d). Un estado de flujo de efectivo del periodo y las notas explicativas. (p.77)

#### *Estado de situación financiera*

Apaza (2017) Comenta que el estado de situación financiera de una organización descubre la conexión que existe entre las ventajas son el dinero y la ventaja financiera futura percibida por la empresa, los pasivos son compromisos presentes en la organización, ha resuelto mover activos o beneficios económicos a una empresa y valor es el aspecto restante de los beneficios, cuando cada uno de sus pasivos ha sido deducido en una fecha predeterminada. (p.16)

#### *Estado de resultados*

Verona (2020) El estado de resultados, es el resumen del presupuesto que muestra el resultado monetario que obtuvo la organización durante un período específico (generalmente del 1 de enero al 31 de diciembre); Por tanto, se requiere la identificación ideal de los gastos y costos que generaron el ingreso Recuperado por la utilización de estos gastos y costos durante el período tasado, permitiendo adquirir el resultado, es decir, la ganancia o pérdida que obtuvieron las operaciones de la entidad, antes y después de la tributación. (párr.1)

#### *Estado de flujo efectivo*

Arimany, Moya y Viladecans (2015) El estado de flujos de efectivo, brinda información que valora un increíble potencial investigativo, una realidad que debe sumarse para mejorar por completo la manejabilidad de los datos contables y monetarios de la organización en la toma de decisiones, ya que nos brinda una especie de dato de extraordinaria pertinencia para conocer verdaderamente la coyuntura presupuestaria por el momento y analizar la

solvencia empresarial y, además, determinadas partes de los tres ejercicios realizados por la organización.(p.213)

*Estado de cambios en patrimonio neto*

Según Zeballos (2014) se trata de un reporte o informe financiero que refleja las variedades que han sucedido en las distintas cosas de valor en un período determinado, y debe mostrar, de forma independiente, como los saldos del patrimonio del un año establecido, los ajustes, cambios en partidas del patrimonio antes del resultado del ejercicio, utilidad o pérdida, distribuciones realizadas, saldos de las partidas del patrimonio al finalizar el periodo. (p.214)

*Notas a los EE. FF*

Flores y Pérez (2016) Las adiciones dan un análisis detallado o lógico de las actividades contables con sumas explícitas, los Estados financieros sobre las elaboraciones que cumplen con los atributos para ser estimados en un valor razonable. Sin perjuicio de las necesidades de esta parte, prácticamente todas las áreas diferentes de esta NIIF requieren revelaciones que normalmente se introducen en las notas. Las adiciones tienen importancia monetaria y las diferentes explicaciones que requiere la organización. (p.12)

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

Según Apaza (2017), la comprensión e investigación de los estados financieros se concibe como un ciclo que hace concebible evaluar la circunstancia monetaria de una empresa similar según los resultados para desglosar los resultados y tener la opción de extender ellos. Estas conexiones entre las proporciones dan registros, proporciones, tasas, al igual que la evaluación de los términos y las cualidades relacionadas con el dinero. Con respecto a las estrategias de investigación, Referente a los métodos de análisis se componen a continuación:

*El Método de análisis vertical:*

Denominada, así como el método de porcentajes, que consiste en tener la opción de decidir toda la estructura del anuncio de circunstancia presupuestaria y similar explicación de resultados, computando posteriormente la personalidad de cada parte. Asimismo, la carga general de cada una de las partes o de la recopilación de segmentos en torno al todo que se toma como premisa, pretende tener la opción de valorar y realizar la traducción.

*Método de análisis horizontal o de tendencia:*

Esto depende de la correlación de los distintos estados financieros para períodos sucesivos (que pueden ser al menos dos) para evaluar cada uno de los patrones que se ven en los montos. Así, cada una de las cosas que sufrieron grandes cambios se pueden distinguir sin esfuerzo y se intentaron decidir cada una de las causas que llevaron a cabo estas notables variedades (p.25)

**2.2.2.6. Indicadores Financieros.**

Aching (2015) Las ratios son razones, son las conexiones entre dos números. Son muchas listas, consecuencia de relacionar dos registros en el estado de situación financiera o el estado resultados las ratios brindan datos que permiten a las personas interesadas en la organización tomar las decisiones correctas, ya sean sus propietarios, financistas, consultores, capacitadores, el gobierno, etc. (p.14)

Coello (2015) comenta que las ratios, son coeficientes o proporciones que dan unidades contables y monetarias de estimación y medida, a través de las cuales las conexiones entre dos informaciones directas relacionadas con el dinero permiten diseccionar la condición actual o pasada de una asociación (p.8)

Según Lalangui (2019), comprende “la conexión entre dos montos de los estados financieros de una empresa organización empresarial; El ciclo comprende dividir una cantidad por otra para luego aplicar el examen a la organización”. (párr.1)

#### 2.2.2.6.1. *Razón de Liquidez.*

Según Lalangui (2019) Nos permite conocer la medida de dinero accesible en la organización para tener la opción de eliminar sus responsabilidades (créditos, cuotas de proveedores u otras obligaciones exigibles). (párr.1)

RATIOS DE LIQUIDEZ		
RATIO	CONCEPTO	FORMULA
a) <b>Ratio de liquidez general o de razón corriente</b>	Determina la fracción de deudas a corto plazo que podrán ser respaldadas por le activo .	Liquidez general = Activo Corriente/Pasivo corriente
b) <b>Prueba ácida.</b>	Determina específicamente la capacidad para afrontar las deudas acorto plazo con sus activos, por que restan la cuenta de inventario.	Prueba Acida = (Activo Corriente-inventarios)/Pasivo corriente
c) <b>Prueba defensiva</b>	Es un indicador que muestra la capacidad de operar a corto plazo con sus activos más líquido.	Prueba defensiva = (Caja y Bancos / Pasivo Corriente) x100
d) <b>Capital de trabajo</b>	Brinda la disponibilidad después de cancelar sus deudas inmediatas. Es decir, lo queda a una empresa al final para poder opera.	Capital de trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente
e) <b>Cuentas por cobrar</b>	Esta ratio nos permite conocer la razón de las ventas a crédito en que tardan en convertirse en efectivo.	Periodo promedio de cobro = (Cuentas por cobrar x días del año) / Ventas anuales en cuenta corriente

#### 2.2.2.6.2. *Razón de Solvencia.*

Lalangui (2019) El objetivo de esta ratio en brindar la cantidad de recurso Recuperado por terceros para la empresa, demuestran el apoyo que cuenta la organización ante a sus deudas totales. Que brinden la percepción de la autonomía financiera del mismo. Es una mezcla de las deudas de corto y largo plazo. (Párr.14)

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

### 2.2.2.6.3. Razón de Gestión.

Estas ratios “sirven para medir la efectividad y eficiencia de la gestión en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la organización, referente al uso de sus fondos”. Dejan evidencia el manejo de la entidad con relación a cobranzas, inventarios, ventas al contado, y ventas totales. (Lalangui; 2019, Párr.18)

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

#### 2.2.2.6.4. Razón de Rentabilidad.

“Miden la capacidad de producir beneficios por parte de la organización. Su objetivo es valorar el resultado neto adquirido a partir de elecciones y estrategias específicas en la organización de los activos de la organización”. (Lalangui; 2019: Párr. 22)

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

#### 2.2.2.7. Rentabilidad.

Caccya (2015) “La rentabilidad financiera puede entonces ser considerada una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y por tanto teóricamente, y según la opinión más extendida, es el indicador de rentabilidad que los gestores buscan maximizar en interés de los propietarios” (p.7).

Según Apaza (2017) indica que el análisis de la rentabilidad “es importante porque, incluso a partir de la multiplicación de objetivos que enfrenta una organización, unos basados en la rentabilidad o utilidad, otros en el desarrollo, la fortaleza e incluso el servicio a la comunidad en todos”. En la investigación comercial, el centro de la discusión suele ser

la polaridad entre rentabilidad y solvencia o seguridad como elementos fundamentales de toda acción financiera, se detallan en Rentabilidad sobre ventas, Rentabilidad sobre ventas y Rentabilidad sobre patrimonio.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Activos:** Son los bienes que posee una entidad y tienen un valor dinerario, puede ser presupuestario o físico. (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2014, p.42)

**Accionista:** Es una persona natural o jurídica que tiene independientemente una parte de una asociación. Posee numerosos derechos que pueden estar relacionados con el dinero o de los ejecutivos. (Reviso, 2019, p.1)

**Auditor:** Un auditor es un experto que se encarga de auditar los libros contables de una organización. Esto es para demostrar que los registros están relacionados con las acciones realmente realizadas por la empresa. Sin embargo, el revisor verifica si los registros de la empresa muestran la realidad y válida que todas las actividades hayan sido debidamente registradas y legalizadas. (Westreicher, 2019, p. 1)

**Costo:** Se caracteriza como el importe en efectivo, como contraprestación para la compra de recurso específico (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia., 2018, p.1)

**Capital:** Son los activos, mercancías o instrumentos que se usan con el fin de conseguir un valor mediante la producción de bienes y servicios. (Nundea, 2019, p.1)

**Devengado:** Consiste en el registro de obligaciones y derechos que caducan en una fecha típica en una administración fiscal, luego de finalizado el plazo contable, por ejemplo, ingresos, gastos, costos, los cuales deben inscribirse hacia el final del período, considerando el tiempo ya sea largo o corto plazo. (ECOS, 2017, p.4)

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

Eficacia: es la aptitud de la empresa para lograr los objetivos predeterminados en condiciones predeterminadas. Posteriormente, es una asunción del desafío de la creación y la satisfacción dentro de los propios estándares. (Sánchez, Eficacia, 2018, p. 1)

Empresa: Es una relación de personas y activos que intentan lograr una situación financiera ideal mejorando una acción específica. Esta valiosa unidad puede tener un individuo y este debe buscar beneficio y lograr un desarrollo de su actividad empresarial. (Sánchez, 2016, p.1)

Fraude: Se trata de una prueba intencionada a una parte identificada con la organización (junta directiva, trabajadores, clientes, etc.) de que la parte ha cumplido con el propósito de obtener una posición favorable mediante un acto ilegal. (Valencia, 2019, p. 1)

Gastos: Expresan una suma agregada de efectivo, materiales, activos monetarios y laborales que se han utilizado durante cualquier período, dentro de los ejercicios comerciales. (Baque, 2018, p.39)

Gestión Empresarial: Es el marco de coordinación que busca la mejor adecuación que transmite la cooperación de bienes y personas que componen una afiliación (Gonzales, 2014, p.9)

Informe de auditoría: Elaborado por un auditor, aquí se brinda una opinión o criterio vinculado sobre las cuentas anuales o los estados financieros de una empresa. (Donoso, 2019, p. 1)

Ingreso: Es la expansión en efectivo. Esta expansión no alude a las inversiones de los inversionistas, deben tener su origen en la acción empresarial de ofrecer prestar servicios o por venta de bienes. (Economiasimple., 2016, p.1)

Imparcialidad: Puede emitir un juicio justo porque no hay prevención o pensamientos previos sobre un tema específico. (Hernández, 2016, p. 1)

**Inversión:** Se refiere a la acción de postergar un beneficio presente del capital invertido por el objeto de un probable beneficio posterior (BBVA, 2018, p.1)

**Impuesto a la Renta:** En el Perú, este impuesto tiene periodicidad anual y está contemplado en todos los ingresos que se obtienen de prestar un servicio o de las ganancias de un capital, puede ser de un mueble o inmueble. Los trabajadores o dueños de empresas están obligados a pagar el impuesto a la renta, (Gestión, 2019, p.1)

**Margen Bruto:** estos son términos presupuestarios para calcular la ganancia de una empresa y tener la opción de decidir el curso correcto de los activos relacionados con el dinero que tiene la asociación, refleja un factor de tasa del ingreso de la organización (Webyempresas, 2018, p.4)

**Pasivo:** Es una responsabilidad de la entidad, que se origina de ocasiones pasadas, hacia cuyo fin, y para renunciar a ella, la empresa planea despojarse de los beneficios que están vinculados a las fuentes presupuestarias, acumular obligaciones actuales con individuos externos que solicitar compensaciones futuras (Somoza, 2016, p.2)

**Patrimonio:** En el círculo financiero, es la serie de bienes, derechos y compromisos que tiene un individuo, grupo de individuos u organización y que utiliza para lograr sus objetivos. En ese sentido, pueden percibirse como sus activos y la utilización que se les da. (Sanchez, 2019, p.1)

**Plan de Acción:** Esta guía traza la estructura de la empresa para supervisar y controlar las tareas, para conseguir los objetivos de la entidad. Este es un manual que se utiliza para describir metas, determinar plazos y calcular activos para un diseño preciso, optimizar la gestión y mejorar la presencia de la empresa. (Pareja, 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)

Supervisión: Comunicar de manera consistente los estándares de los estados financieros, así como la información detallada identificada en las regulaciones aceptadas. (Estrada, 2016, p. 1)

Toma de decisiones: Las decisiones en la organización apuntan a formar opciones potenciales con oportunidades o respuestas a disputas de una forma consistente con los objetivos de la entidad. (Rus E. , 2020, p. 1)

Utilidad Neta: Es el resultado neto del ejercicio en un período contable. Repartiendo los beneficios como una retribución justa para los accionistas por el uso de capital en la administración de la organización (Fierro, 2016, p.24)

## Capítulo III

### Metodología de la investigación

#### 3.1 Enfoque de la investigación

La investigación sobre Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la Empresa Comercio & Producción Milenium EIRL Lima 2019, es de enfoque cuantitativo, ya que en cuanto a los análisis de los datos se describen las variables explicando su situación en el problema en cuanto a la investigación de información, así como la introducción de los resultados se prepara genuinamente. Según lo mencionado de Sanfeliciano (2018) “enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Plantearse un problema, crear hipótesis, experimentación, análisis de datos y sacar conclusiones. Pero el aspecto central es que los objetos de estudio de estos diseños de investigación son variables, fenómenos cuantificables o fácilmente mensurables”. (p.11)

#### 3.2 Variables

- ✓ Variable Independiente: La Auditoría Financiera
- ✓ Variable Dependiente: Los Estados Financieros

##### 3.2.1 Operaciones de las Variables.

###### *3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables.*

#### **La Auditoría Financiera**

##### *Definición*

Por su parte Sánchez (2019) menciona que una auditoría financiera es una especie de revisión que comprende la **evaluación financiera** y la contabilidad de una organización. Posteriormente, esta investigación debería reflejar la imagen genuina del equivalente en un informe. Mediante este proceso, una organización o asociación no tiene poder para realizar evaluaciones o exámenes. Una empresa auditora, independientemente de si es interno o externo, se fija de manera confiable en la documentación monetaria y

contable. Por lo tanto, el auditor debe verificar que los resultados conseguidos a través de una **revisión contable** sean legítimos y valiosos para una confirmación o respaldo de la autoridad. (p.1)

**Primera dimensión: Evaluación Financiera.** \_ Según Lyn (2018) define teóricamente que “Una evaluación financiera es una investigación profunda del **flujo de caja** y los **riesgos**, con el objeto de determinar un eventual rendimiento de la **inversión** realizada” (párr.2).

**Segunda dimensión: Revisión contable.** –Martínez (2019) sustenta que “es examinar las **cuentas anuales** de una empresa para determinar si reflejan la **imagen fiel** de la situación de esta y si han sido presentadas de acuerdo a **principios de contabilidad** permitiendo ser **confiable** para los usuarios” (párr.5).

### Matriz de Operacionalización

#### Variable Independiente: La Auditoría Financiera

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Evaluación Financiera	Flujo de Caja	1.- ¿La auditoría financiera realiza la evaluación financiera en cuanto al flujo de caja de la empresa?
	Riesgos	2.- ¿Los riesgos encontrados en la evaluación financiera de la empresa lo muestra la auditoría financiera?
	Inversión	3.- ¿Es indispensable que la auditoría financiera revise el manejo de la inversión de la empresa para una correcta evaluación financiera?
Revisión contable	Cuentas Anuales	4.- ¿La auditoría financiera brinda la revisión contable de las cuentas anuales en la empresa?
	Imagen Fiel	5.- ¿La auditoría financiera da a conocer la revisión contable de la empresa señalando la imagen fiel de los estados financieros?
	Principios de Contabilidad	6.- ¿La auditoría financiera refleja la revisión contable de la empresa dando a conocer si aplican los principios de contabilidad?
	Confiable	7.- ¿La revisión contable que revisa una auditoría financiera es confiable para la toma de decisiones en la empresa?

### Los estados Financieros

### Definición

Por otro lado, Román (2017) Se perciben como el indicador central de todos los datos, circunstancia y avance financiero de una empresa hacia el final de una fecha o período determinado. La razón principal para existir es contribuir con datos sobre operaciones, cambios en el valor de los inversores, activos y la **situación financiera** para la **toma de decisiones** (p. 17).

**Primera dimensión: Situación Financiera.** – Comenta Alvarado (2015) “es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables permitiendo medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas se debe tener en cuenta estos tres conceptos: **solvencia, estabilidad y productividad**” (párr.1).

**Segunda dimensión: Toma de Decisiones.** – Así como indica Molina (2020) “Es el proceso por medio del cual se obtiene como resultado una o más decisiones con el **propósito** de dar **solución** a una **situación**. Pueden participar uno o más actores y se elige entre varias **alternativas**” (párr.1).

### Matriz de Operacionalización

#### Variable Dependiente: Los Estados Financieros

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Situación Financiera	Solvencia	1.- ¿La situación real en cuanto a la solvencia que dispone una empresa se refleja en los estados financieros?
	Estabilidad	2.- ¿La situación financiera de la empresa tiene estabilidad según refleja los estados financieros?
	Productividad	3.- ¿La situación financiera se evidencia por la productividad de la empresa detallado en los estados financieros?
Toma de Decisiones	Propósito	4.- ¿El propósito de los estados financieros es la buena toma de decisiones en la empresa?
	Solución	5.- ¿La toma de decisiones de la empresa se basa en los estados financieros obteniendo una solución acertada a los riesgos encontrados?
	Situación	6.- ¿La situación de los estados financieros de la empresa ayuda a una acertada toma de decisiones?
	Alternativas	7.- ¿Los estados financieros brinda a la empresa alternativas adecuadas para la toma de decisiones?

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis General.**

Hi: La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

H0: La Auditoría Financiera no se relaciona con Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

#### **3.3.2 Hipótesis Especificas**

Hi<sub>1</sub>: La revisión contable se relaciona significativamente con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

Hi<sub>2</sub>: La evaluación financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

### **3.4 Tipo de Investigación.**

La investigación fue realizada con el tipo aplicada, porque se van describiendo las características, perfiles, métodos y datos e información de la empresa Comercio & Producción Milenium EIRL Lima 2019. Según lo sustenta Rodríguez (2018) “la investigación aplicada busca especificar las propiedades, características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.7).

### **3.5 Diseño de Investigación.**

Respecto al diseño de investigación fue No experimental, transversal porque la información obtenida de la empresa Comercio & Producción Milenium EIRL no ha sido manipulada, y se basa en datos e información real brindada y recolectada por la organización transversal porque se trabajó en un periodo determinado para este caso el año 2019.

Así como Hernández, et al (2015), definió “la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después

analizarlos” (p.12). Del mismo modo Hernández (2018) comentó “Los diseños de investigación transaccional o transversal 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.**

En referencia al total de colaboradores que cuenta la empresa se consideró como población a los 32 colaboradores de la empresa Comercio & Producción Milenium EIRL. Conformado por el contador, gerencia, comerciales, logística, tesorería entre otros. Según definió a población Lalangui (2018) “Se define como la totalidad de elementos, individuos, entidades con características similares de las cuales se utilizarán como unidades de muestreo. También es conocido como Universo” p.18).

#### **3.6.2 Muestra**

La muestra asignada para esta tesis se llegó a conformar por 18 colaboradores de la empresa Comercio & Producción Milenium EIRL. Conformando este grupo el contador, gerencia, y los jefes de logística, tesorería, y asistentes. Donde Montes (2018) sustenta teóricamente “La muestra es la Parte de la población que se selecciona para la obtención de la información. En ella se realizará las mediciones u observaciones de las variables de estudio” (p.8).

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

#### **3.7.1 Encuesta.**

Las estrategias de recolección de datos aluden al sistema que inicia información generosa y sólida de la empresa Comercio & Producción Milenium EIRL, para ser utilizada como datos sensibles, durante el tiempo dedicado al examen, la revisión sobre la auditoría financiera y los estados financieros. Tal como lo indicaron Estela y Moscoso (2019) “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 cuestionario es un componente que es utilizado por el autor para obtener datos, mediante la encuesta, que contiene una serie de consultas con respecto a dos variables de estudio, para obtener información, para esta tesis se planteó 14 ítems, 7 preguntas de la variable la auditoría financiera y 7 a la variable los estados financieros. Así como definen, Estela y Moscoso (2019). “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 señala el nivel de veracidad del cuestionario empleado en este trabajo el mismo, fue firmado por tres expertos con el nivel de maestro. Para lo cual nos define 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	J4	
CLARIDAD	4	5	5	4	18
OBJETIVIDAD	4	4	5	4	17
ACTUALIDAD	4	4	5	4	17
ORGANIZACIÓN	4	4	5	4	17
SUFICIENCIA	4	5	5	4	18
PERTINENCIA	4	4	5	4	17
CONSISTENCIA	4	4	5	4	17
COHERENCIA	4	4	5	4	17
METODOLOGIA	4	4	5	4	17
APLICACIÓN	4	4	5	4	17
<b>TOTAL DE OPINION</b>	<b>40</b>	<b>42</b>	<b>50</b>	<b>40</b>	<b>172</b>

Para el coeficiente de autenticidad se aplicó la siguiente fórmula

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{\text{Sumatoria de valores}}{\text{N}^\circ \text{ C.} * \text{N}^\circ \text{ J} * \text{Puntaje Máximo de I.}} = \frac{172}{10 * 4 * 5} = \mathbf{0.86}$$

Aplicando esta fórmula, el coeficiente efectivo del instrumento utilizado es del 86%. Por lo tanto, el rango efectivo es alto, lo que puede asegurar que el instrumento sea factible para la aplicación y recolección de datos de esta investigación.

### 3.7.4 Confiabilidad

Al respecto de la confiabilidad se recurrió a la medición del alfa de Cronbach. Donde nos hace saber Príncipe (2018) “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). 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).

**Donde:**

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

$k$  = N° de ítems

$S_i^2$  = Varianza por ítems

$S_{sum}^2$  = Varianza total

Su fórmula determina 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	18	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	18	100,0

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

---



---

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	14

**Análisis:**

Se lee que el alfa de Cronbach de los 14 ítems del cuestionario presenta es de 0,942 lo que significa, que el referido instrumento tiene una fuerte confiabilidad, ya que un valor de alfa que oscila entre 0,8 a 0,9 se considera un nivel de alta confiabilidad. Por lo tanto, brinda la seguridad para medir lo propuesto para la presente investigación.

## Capítulo IV Resultados

### 4.1 Análisis de los resultados

#### Ítem 1

**Variable:** La Auditoría Financiera  
**Dimensión:** Evaluación Financiera  
**Indicador:** Flujo de Caja

Tabla 1: *Flujo de caja y Evaluación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	3	16,67	16,67	27,79
	Casi Siempre	7	38,89	38,89	66,68
	Siempre	6	33,33	33,33	100,0
	<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

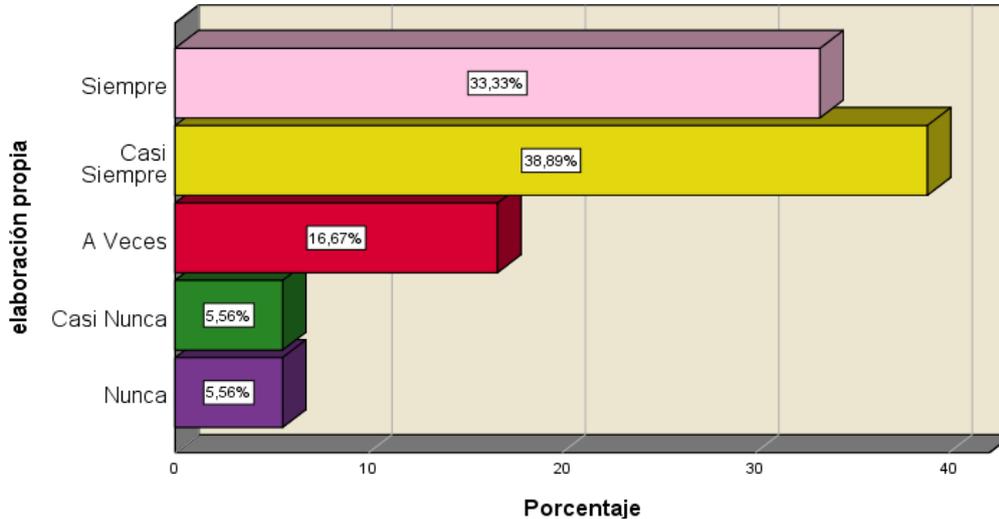


Figura 1: Flujo de caja y Evaluación financiera

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25. De Acuerdo con la tabla 1, figura 1 el 39.89% de encuestados aseguran que casi siempre la auditoría financiera realiza la evaluación financiera en cuanto al flujo de caja de la empresa, del mismo modo el 33.33% contestaron que siempre es así, también el 16.67% señalan que a veces se realiza, por otra parte, el 5.56% dijeron que casi nunca y el otro 5.56% nunca.

## Ítem 2

<b>Variable:</b>	La Auditoría Financiera
<b>Dimensión:</b>	Evaluación Financiera
<b>Indicador:</b>	Riesgos

Tabla 2: *Riesgos y la auditoría financiera*

¿Los riesgos encontrados en la evaluación financiera de la empresa lo muestra la auditoría financiera?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	2	11,11	11,11	22,23
	Casi Siempre	5	27,78	27,78	50,01
	Siempre	9	50,00	50,00	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

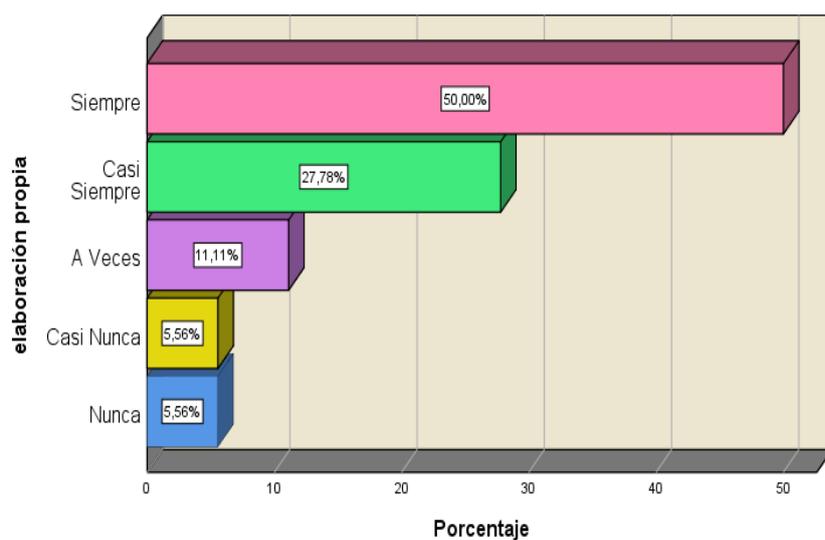


Figura 2: Riesgos y la auditoría financiera

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

En cuanto a la tabla y figura 2 se puede observar que un 50% de personas mencionan que siempre los riesgos encontrados en la evaluación financiera de la empresa lo muestran la auditoría financiera, también el 27.78% respondieron que casi siempre lo muestra, para el 11.11% solo muestra a veces, por lo contrario, el 5.56% indicaron que casi nunca se muestra y el otro 5.56% aseguran que nunca la auditoría muestra los riesgos.

### Ítem 3

**Variable:** La Auditoría Financiera

**Dimensión:** Evaluación Financiera

**Indicador:** Inversión

Tabla 3: *Inversión y evaluación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	2	11,11	11,11	22,23
	Casi Siempre	12	66,67	66,67	88,90
	Siempre	2	11,11	11,11	100,0
	<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

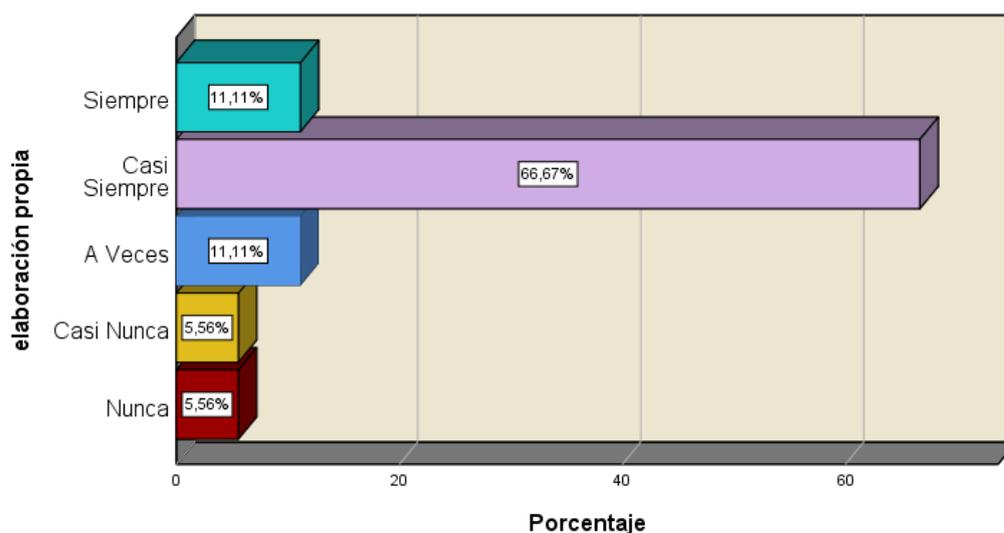


Figura 3: *Inversión y evaluación financiera*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según muestra la tabla y figura 3, el 66,67% dijeron que es indispensable que la auditoría financiera revise el manejo de la inversión de la empresa para una correcta evaluación financiera, el 11,11% siempre revisa el manejo de la inversión, el 11,11% señalaron que es solo a veces, por lo contrario, un 5,56% menciono que casi nunca, y el otro 5,56% aseguran que nunca la empresa tiene una correcta evaluación y no depende solo de una auditoría .

#### Ítem 4

<b>Variable:</b>	La Auditoría Financiera
<b>Dimensión:</b>	Revisión Contable
<b>Indicador:</b>	Cuentas Anuales

Tabla 4: *Cuentas anuales y revisión contable*

¿La auditoría financiera brinda la revisión contable de las cuentas anuales en la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	11,11	11,11	11,11
	A Veces	9	50,00	50,00	61,11
	Casi Siempre	4	22,22	22,22	83,33
	Siempre	3	16,67	16,67	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

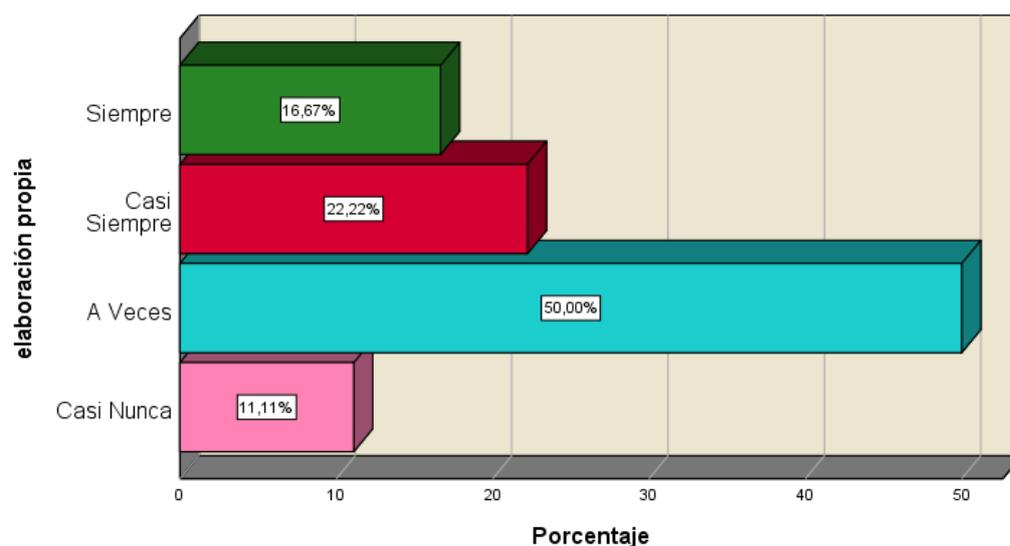


Figura 4: *Cuentas anuales y revisión contable*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25. Como lo detalla la tabla y figura 4, el 50% de colaboradores aducen que a veces la auditoría financiera brinda la revisión contable de las cuentas anuales en la empresa, el 22.22% aseguran que casi siempre brinda a la empresa una buena revisión contable, del mismo modo esto es siempre para el 16.67% de personas, mientras que un 11.11% de encuestados indicaron que casi nunca la auditoría brinda una revisión contable de las cuentas anuales de la entidad.

## Ítem 5

<b>Variable:</b>	La Auditoría Financiera
<b>Dimensión:</b>	Revisión Contable
<b>Indicador:</b>	Imagen Fiel

Tabla 5: *Imagen fiel y revisión contable*

¿La auditoría financiera da a conocer la revisión contable de la empresa señalando la imagen fiel de los estados financieros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	3	16,67	16,67	27,79
	Casi Siempre	10	55,56	55,56	83,35
	Siempre	3	16,67	16,67	100,0
	Total		18	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

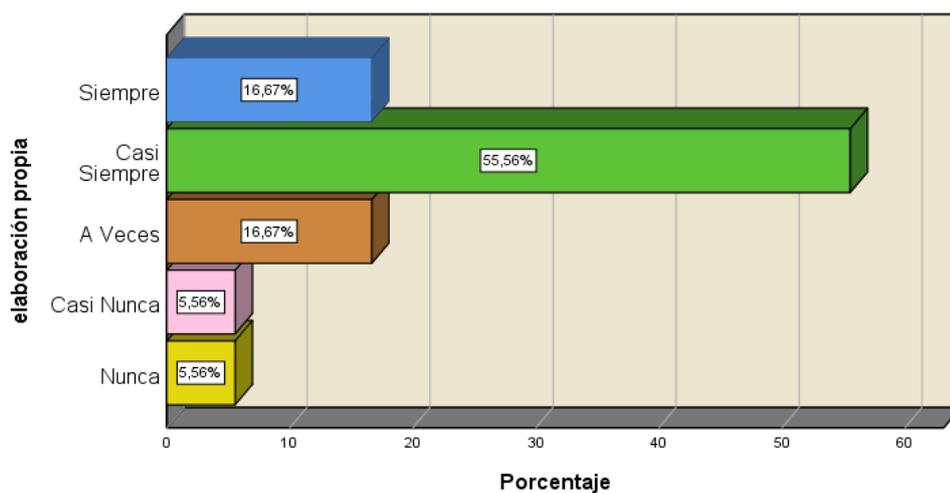


Figura 5: *Imagen fiel y revisión contable*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Detalla la tabla y figura 5, a un 55.56% de encuestados declaran que casi siempre la auditoría financiera da a conocer la revisión contable de la empresa señalando la imagen fiel de los estados financieros, el 16.67% señalan que es siempre, el otro 16.67% indican que solo es a veces, por otra parte, un 5.56% aluden que nunca da a conocer la imagen fiel, del mismo modo el 5.56% avalan que es casi nunca.

## Ítem 6

<b>Variable:</b>	La Auditoría Financiera
<b>Dimensión:</b>	Revisión Contable
<b>Indicador:</b>	Principios de Contabilidad

Tabla 6: Principios de contabilidad y revisión contable

¿La auditoría financiera refleja la revisión contable de la empresa dando a conocer si aplican los principios de contabilidad?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	6	33,33	33,33	44,45
	Casi Siempre	6	33,33	33,33	77,78
	Siempre	4	22,22	22,22	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

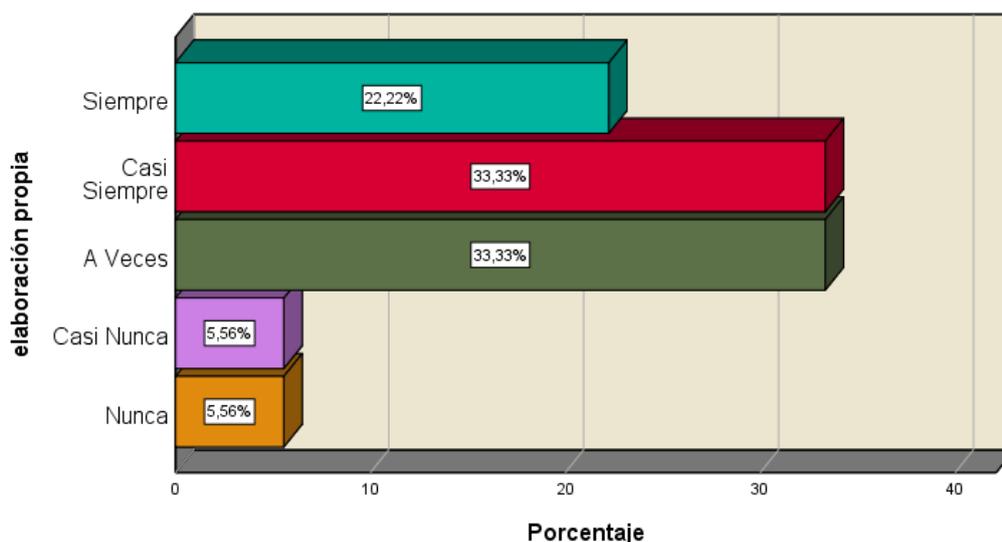


Figura 6: Principios de contabilidad y revisión contable

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según se observa en la tabla y figura 6, el 33.33% de personas atestiguan que casi siempre la auditoría financiera refleja la revisión contable de la empresa dando a conocer si aplican los principios de contabilidad, para el otro 33.33% opinan que solo es a veces, pero para el 22.22% es siempre, el 5.56% indican que es casi nunca y el 5.56% restantes opinan que nunca la revisión contable que la auditoría brinda refleja la aplicación de los principios de contabilidad.

## Ítem 7

<b>Variable:</b>	La Auditoría Financiera
<b>Dimensión:</b>	Revisión Contable
<b>Indicador:</b>	Confiable

Tabla 7: *Confiable y la auditoría financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	3	16,67	16,67	27,79
	Casi Siempre	2	11,11	11,11	38,90
	Siempre	11	61,11	61,11	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

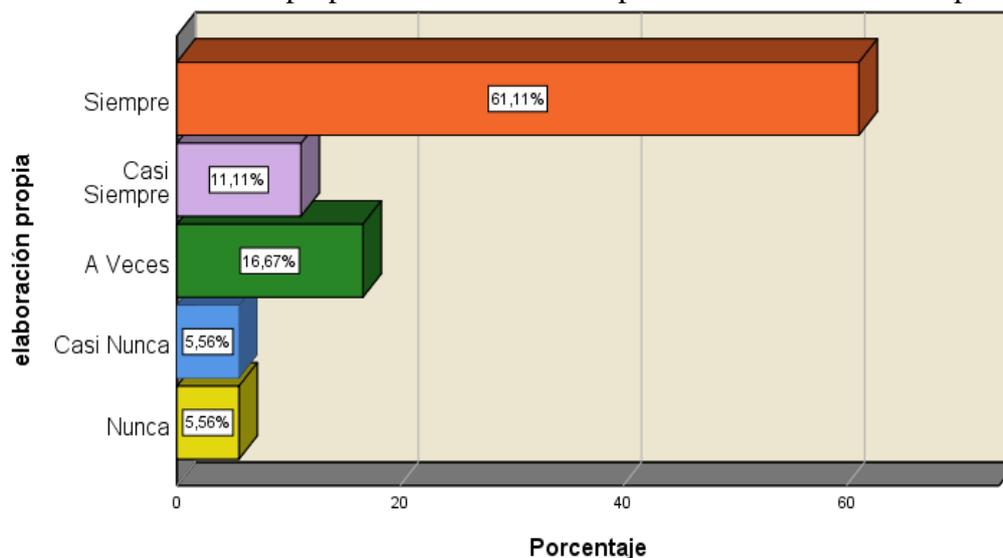


Figura 7: *Confiable y la auditoría financiera*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

En la tabla y figura 7 tenemos a un 61.11% los mismos que respondieron que siempre la revisión contable que revisa una auditoría financiera es confiable para la toma de decisiones en la empresa, el 11.11% opinan que es casi siempre, un 16.67% de personas opinaron que es solo a veces, el 5.56% casi nunca es confiable y el otro 5.56% dicen que nunca es confiable por lo que no es la base para la toma de decisiones.

## Ítem 8

<b>Variable:</b>	Los Estados Financieros
<b>Dimensión:</b>	Situación Financiera
<b>Indicador:</b>	Solvencia

Tabla 8: *Solvencia y los estados financieros*

¿La situación real en cuanto a la solvencia que dispone una empresa se refleja en los estados financieros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	5	27,78	27,78	27,78
	Casi Siempre	8	44,44	44,44	72,22
	Siempre	5	27,78	27,78	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

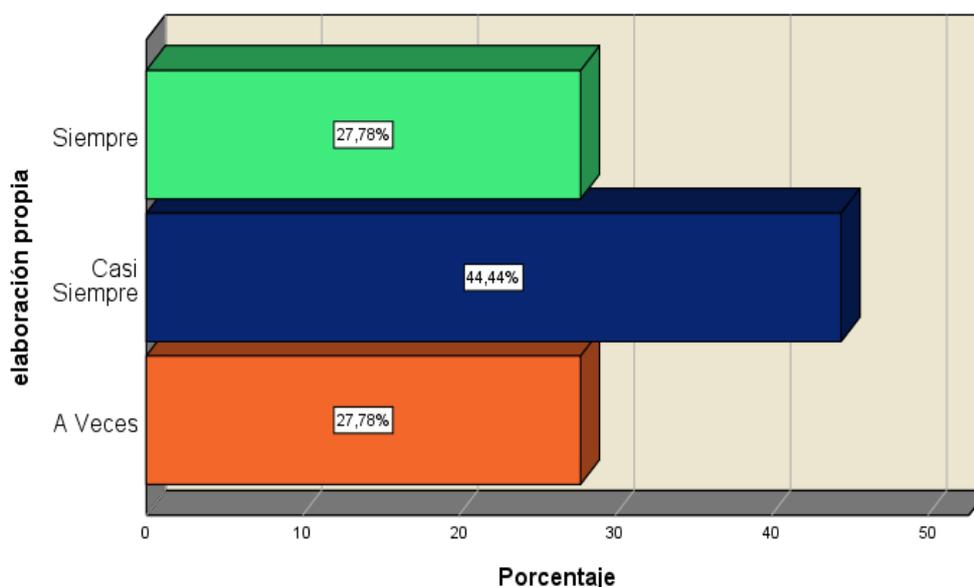


Figura 8: *Solvencia y los estados financieros*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme a la tabla y figura 8 un 44.44% de colaboradores señalan que casi siempre la situación real en cuanto a la solvencia que dispone una empresa se refleja en los estados financieros, el 27.78% de personas indican que siempre se reflejan en los estados financieros, y el 27.78% dicen que solo es a veces se reflejan la solvencia de la empresa en los estados financieros. Podemos asegurar que una buena presentación de la información financiera es indispensable.

## Ítem 9

<b>Variable:</b>	Los Estados Financieros
<b>Dimensión:</b>	Situación Financiera
<b>Indicador:</b>	Estabilidad

Tabla 9: Estabilidad y situación financiera

¿La situación financiera de la empresa tiene estabilidad según refleja los estados financieros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	27,78	27,78	27,78
	A Veces	7	38,89	38,89	66,67
	Casi Siempre	4	22,22	22,22	88,89
	Siempre	2	11,11	11,11	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

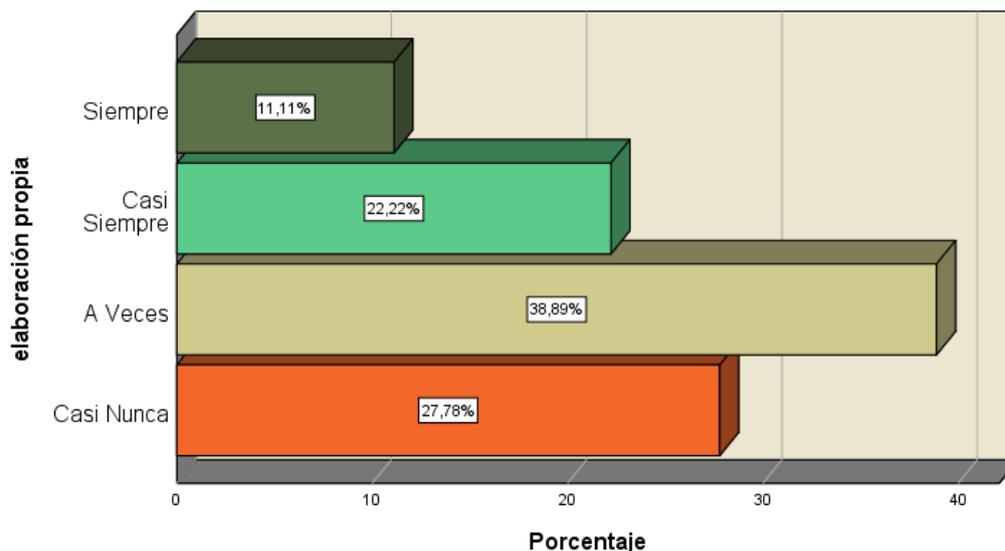


Figura 9: Estabilidad y situación financiera

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Como la tabla y figura 9, un 38.89% garantizan que a veces la situación financiera de la empresa tiene estabilidad según refleja los estados financieros, del mismo modo un 27.78% indican que casi nunca tiene estabilidad, por otro lado, un 22.22% opinaron que casi siempre la estabilidad de la empresa está reflejada en los estados financieros y también el 11.11% dicen que siempre la estabilidad de la situación financiera se observa en los estados financieros.

## Ítem 10

<b>Variable:</b>	Los Estados Financieros
<b>Dimensión:</b>	Situación Financiera
<b>Indicador:</b>	Productividad

Tabla 10: *Productividad y los estados financieros*

¿La situación financiera se evidencia por la productividad de la empresa detallado en los estados financieros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	5	27,78	27,78	38,90
	Casi Siempre	8	44,44	44,44	83,34
	Siempre	3	16,67	16,67	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

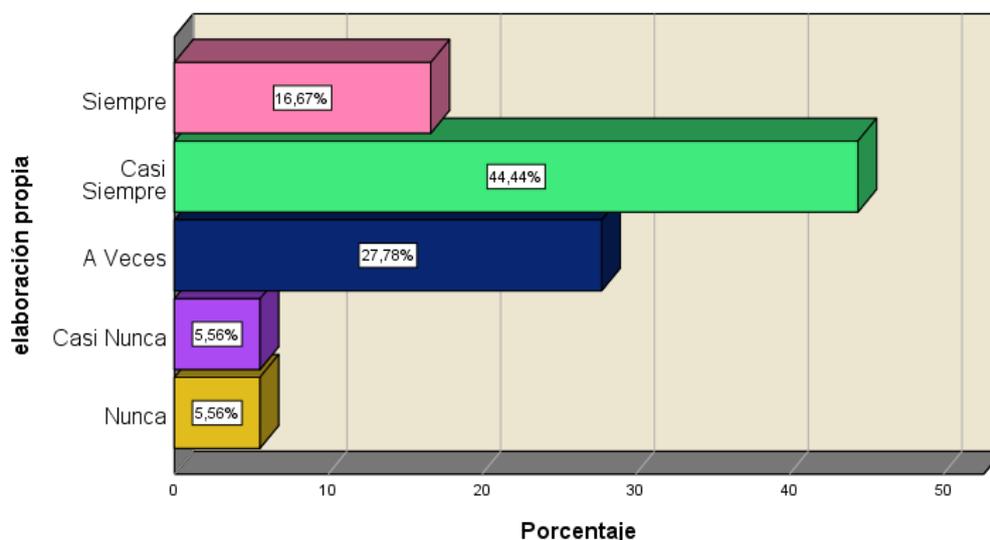


Figura 10: Productividad y los estados financieros

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De Acuerdo con la tabla y figura 10, tenemos a un 44.44% que casi siempre la situación financiera se evidencia por la productividad de la empresa detallada en los estados financieros, también el 16.67% dicen que es siempre, aunque el 27.78% señalan que solo es a veces, por otra parte el 5.56% casi nunca y el otro 5.56% dicen que nunca una situación financiera se puede ver en la productividad de la entidad y nunca se evidencian en la información financiera.

## Ítem 11

<b>Variable:</b>	Los Estados Financieros
<b>Dimensión:</b>	Toma de Decisiones
<b>Indicador:</b>	Propósito

Tabla 11: *Propósito y toma de decisiones*

¿El propósito de los estados financieros es la buena toma de decisiones en la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	3	16,67	16,67	27,79
	Casi Siempre	9	50,00	50,00	77,79
	Siempre	4	22,22	22,22	100,0
Total		18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

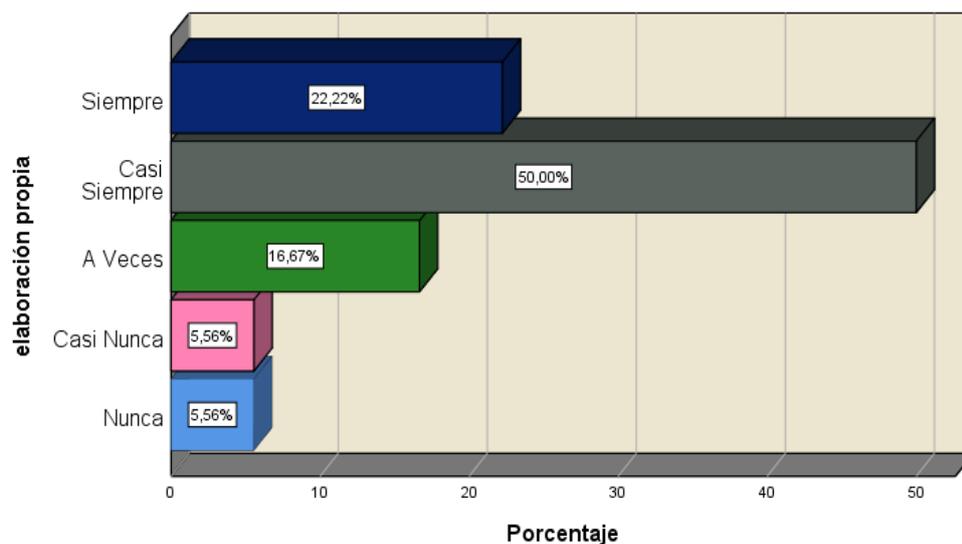


Figura 11: Propósito y toma de decisiones

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Proporciona la tabla y figura 11 un 50% creen que casi siempre el propósito de los estados financieros es la buena toma de decisiones en la empresa, de la misma manera el 22.22% opinan que es siempre, por otra parte el 16.67% indican que solo es a veces, un 5.56% dicen que casi nunca y el otro 5.56% opinan que nunca toman buenas decisiones con base en los estados financieros a pesar de que ese es el propósito de esta misma.

## Ítem 12

<b>Variable:</b>	Los Estados Financieros
<b>Dimensión:</b>	Toma de Decisiones
<b>Indicador:</b>	Solución

Tabla 12: *Solución y los estados financieros*

¿La toma de decisiones de la empresa se basa en los estados financieros obteniendo una solución acertada a los riesgos encontrados?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	7	38,89	38,89	50,01
	Casi Siempre	5	27,78	27,78	77,79
	Siempre	4	22,22	22,22	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

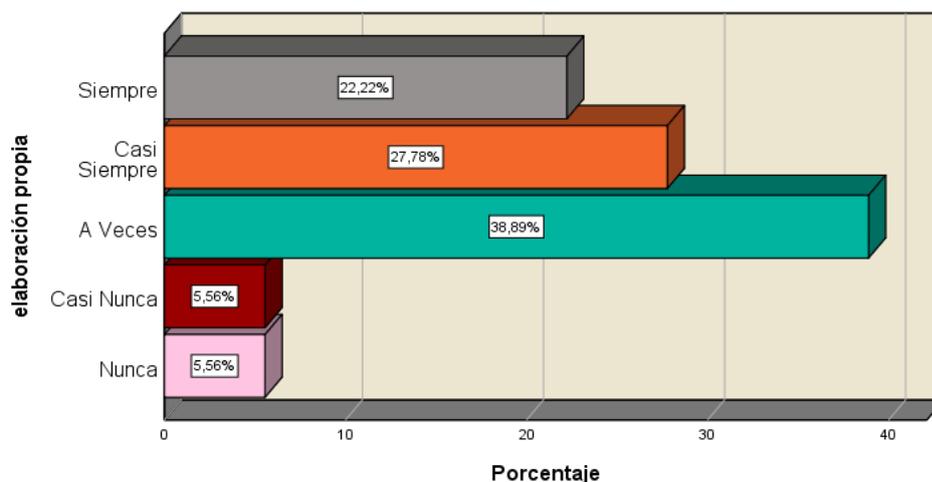


Figura 12: *Solución y los estados financieros*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Garantiza la tabla y figura 12 que un 38.89% dicen que a veces la toma de decisiones de la empresa se basa en los estados financieros obteniendo una solución acertada a los riesgos encontrados, el 27.78% señalan que casi siempre, el 22.22% opinan que es siempre, el 5.56% casi nunca y el otro 5.56% la empresa obtiene una solución acertada sobre los riesgos encontrados.

### Ítem 13

<b>Variable:</b>	Los Estados Financieros
<b>Dimensión:</b>	Toma de Decisiones
<b>Indicador:</b>	Situación

Tabla 13: *Situación y toma de decisiones*

¿La situación de los estados financieros de la empresa ayuda a una acertada toma de decisiones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	9	50,00	50,00	61,12
	Casi Siempre	5	27,78	27,78	88,90
	Siempre	2	11,11	11,11	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

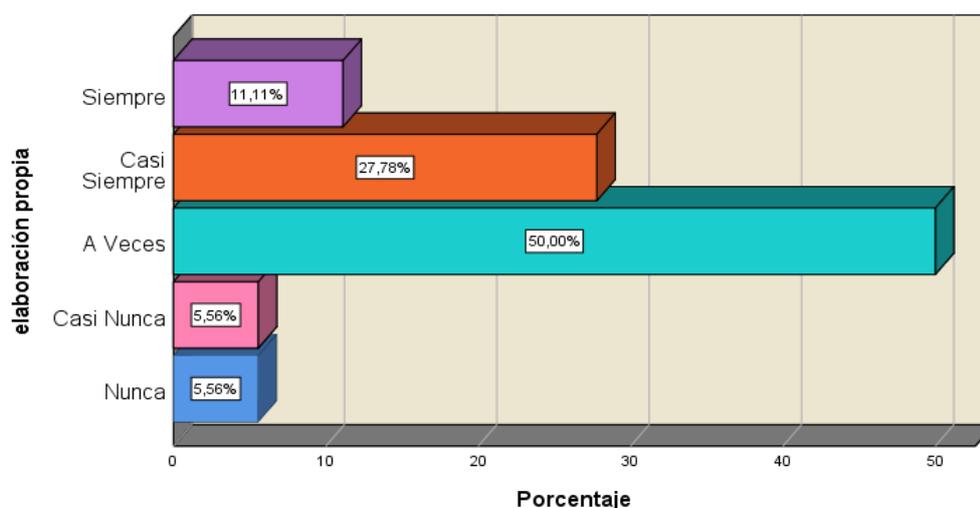


Figura 13: *Situación y toma de decisiones*

**Fuente:** Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Se presenta en la tabla y figura 13, a un 50% de colaboradores que manifiestan que a veces la situación de los estados financieros de la empresa ayuda a una acertada toma de decisiones, el 27.78% asegura que casi siempre, también el 11.11% lo reafirma con un siempre ayuda, por otra parte tenemos a un 5.56% que indico que casi nunca ayuda a la empresa y el otro 5.56% nunca ayuda a una acertada toma de decisiones en la empresa.

## Ítem 14

Variable: Los Estados Financieros  
 Dimensión: Toma de Decisiones  
 Indicador: Alternativas

Tabla 14: *Alternativas y los estados financieros*

¿Los estados financieros brinda a la empresa alternativas adecuadas para la toma de decisiones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,56	5,56	5,56
	Casi Nunca	1	5,56	5,56	11,12
	A Veces	9	50,00	50,00	61,12
	Casi Siempre	6	33,33	33,33	94,45
	Siempre	1	5,56	5,56	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

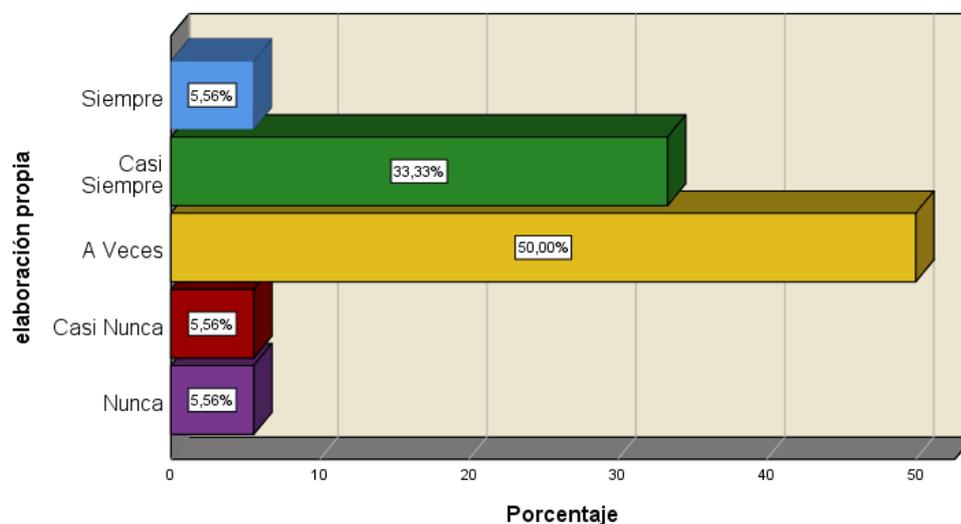


Figura 14: Alternativas y los estados financieros

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Se presenta un 50% de encuestados en la tabla y figura 14, donde comentan que solo a veces los estados financieros brindan a la empresa alternativas adecuadas para la toma de decisiones, el 33.33% dice que casi siempre, un 5.56% señalo que siempre son adecuadas, el 5.56% casi nunca brindan esas alternativas y el otro 5.56% aseguran que los estados financieros brindan alternativas adecuadas que ayuda a una buena toma de decisiones.

## 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: Datos se ajustan a la distribución normal.

H 1: Datos no se ajustan a la distribución normal .

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

Tabla 15: *Prueba de normalidad*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Financiera	,249	18	,004	,799	18	,001
Estados Financieros	,301	18	,000	,765	18	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25

Tomando la prueba de normalidad de shapiro Wilk (por ser la unidad de análisis < a 30 sujetos), se observa que los datos de ambas variables tienen una sig. < a 0.05 establecido como significancia para la prueba de normalidad, por lo tanto, se acepta la Ho, por ende, se recomienda aplicar una prueba no paramétrica y se usa la rho de Spearman para el análisis inferencial.

## Análisis Inferencial

Hi: La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

H0: La Auditoría Financiera no se relaciona con Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis general

Correlaciones			La Auditoría Financiera	Los Estados Financieros
Rho de Spearman	La Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,662**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	18	18
	Los Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,662**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	18	18

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

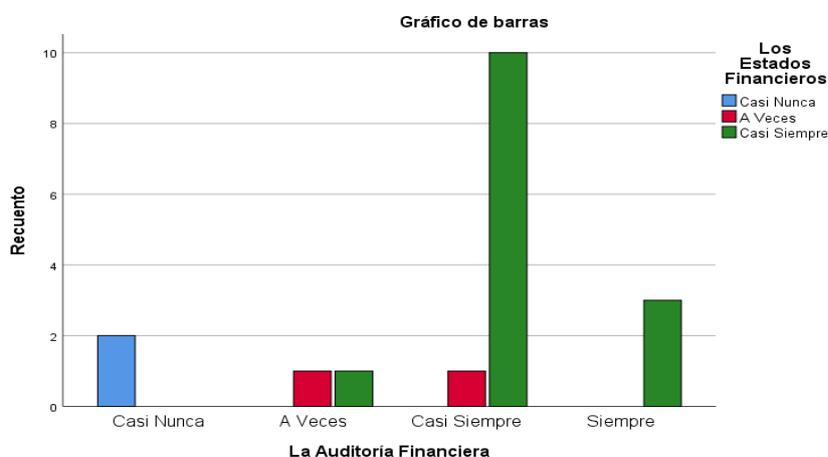


Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general

De acuerdo a la tabla y figura 13 muestra los resultados de la prueba de hipótesis general mostrando un nivel de significancia de 0.03 y una correlación de 0.662 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

## Análisis de la hipótesis específica 1

$H_{i1}$ : La revisión contable se relaciona significativamente con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

Tabla 17: Prueba correlacional de la hipótesis específica 1

Correlaciones			Revisión Contable	Situación Financiera
Rho de Spearman	Revisión Contable	Coefficiente de correlación	1,000	,493*
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	18	18
Situación Financiera	Situación Financiera	Coefficiente de correlación	,493*	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	18	18

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

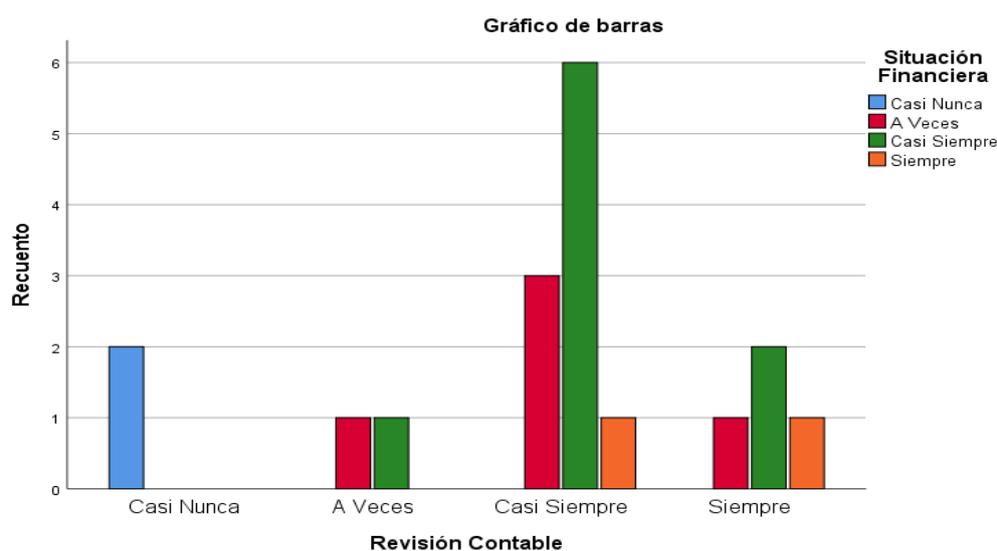


Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1

Conforme a la tabla y figura 14 detalla los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 plasmando un nivel de significancia de 0.38 y una correlación de 0.493 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la revisión contable se relaciona significativamente con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

## Análisis de la hipótesis específica 2

$H_{i2}$ : La evaluación financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

Tabla 18: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2

Correlaciones			Evaluación Financiera	Toma de Decisiones
Rho de Spearman	Evaluación Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,740
		Siq. (bilateral)	.	,001
		N	18	18
	Toma de Decisiones	Coeficiente de correlación	,740	1,000
		Siq. (bilateral)	,001	.
		N	18	18

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

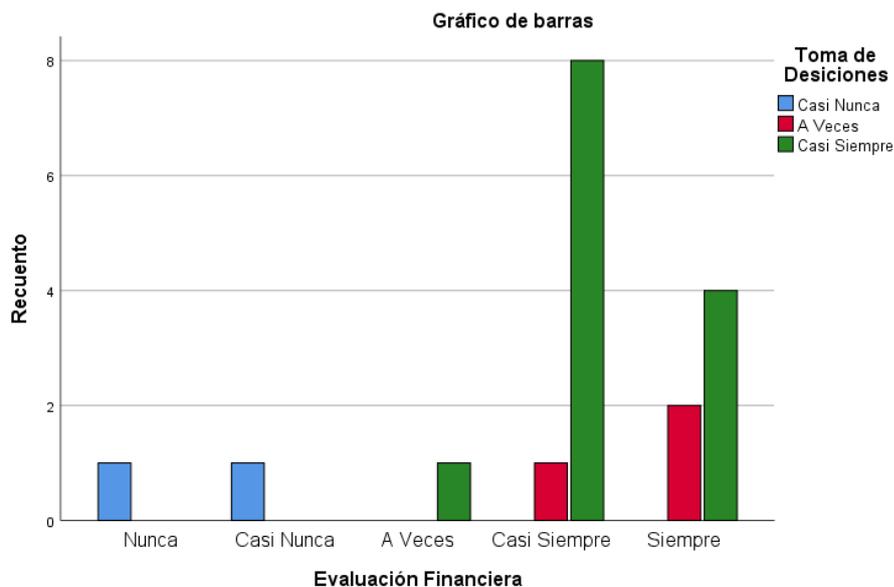


Figura 17: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2

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 0.740 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la evaluación financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.

## 4.2. Discusión

Presentamos el presente tema completando una relevancia de los resultados con otras comparaciones, considerando los factores propuestos teniendo como partes similares a las variables mencionadas en este estudio. Los resultados en este trabajo nos beneficiarán en general a determinar como la Auditoría Financiera y los Estados Financieros. Detallando un nivel de significancia de 0.03 y una correlación de 0.662 afirmando que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Los siguientes autores son consistentes con los reportados en el trabajo Como afirma Torres y Losada (2019) con su investigación denominado Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa Tricomtelecomunicaciones LTDA, con un objetivo central de efectuar una auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2018 de la empresa Tricomtelecomunicaciones LTDA. La conclusión muestra que después de analizar la investigación, se han identificado debilidades como la falta de políticas y controles de funciones y procedimientos que les permitan realizar adecuadamente sus operaciones, por lo que se han identificado barreras al mejoramiento del negocio que perjudican al proceso financiero. Asegura Benavides et al (2019) con sus tesis intitulado Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. Estableció un objetivo de demostrar la influencia de la auditoría financiera en el análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. La conclusión fue que el propósito de la auditoría financiera es demostrar la adecuación de los estados financieros, ya que brindan información fiable para la correcta toma de decisiones gerenciales. Conforme a Cedeño (2019) Con su investigación intitulado 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. Estableció el objetivo de desarrollar una auditoría financiera a los estados

financieros de Lacycon Cía. Ltda. Se tuvo como conclusión, de que el estudio servirá de guía a las políticas y procesos contables, cuyo principal propósito es sustentar y demostrar un control adecuado y efectivo para obtener datos veraces y confiables. También Saucedo (2020) con su tesis denominado Plan de Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, empresa Hotel Central Chiclayo. Estableció como objetivo Proponer un Plan de Auditoría Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo. Se llegó a la conclusión de que, en mi primer objetivo específico, la situación financiera de la empresa era estable y en un estado de crecimiento general. Por lo tanto, además de mi segundo objetivo, el desempeño financiero de la empresa también es alto porque la empresa no ha aplicado el modelo del sistema COSO. Entonces, el plan se basa en la ISA 300, que se describe a los procesos a seguir para implementar el memo de auditoría. Del mismo modo Solano (2016) con su tesis denominado 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. Estableció 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. La conclusión fue que la auditoría financiera toma importancia para las organizaciones porque puede determinar si las empresas pueden seguir existiendo o crecerán. Y Aguirre (2018) con su tesis intitulado Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018. Estableció como objetivo 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. Se tiene como conclusión que, la información obtenida de la investigación permitió determinar el grado de cumplimiento de las normas contables la información financiera de las empresas que modifican los resúmenes presupuestarios.

## Conclusiones

Primero se determinó con un nivel de significancia de 0.03 y una correlación de 0.662 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Por lo que a través de una auditoría financiera se confía en una empresa pudiendo asegurar una buena participación en las actividades comerciales que se representa al realizar inversiones en sus cuentas de gestión.

Segundo se identificó con un nivel de significancia de 0.38 y una correlación de 0.493 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la revisión contable se relaciona significativamente con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Siendo un procedimiento cuyo propósito es verificar la información financiera y contable de la empresa para determinar si reflejan una imagen real del estado de la empresa. A partir de esto, puede encontrar pistas de mejora en cuanto a la situación financiera de la empresa.

Tercero se identificó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.740 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la evaluación financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019. Por eso es fundamental contar con herramientas financieras confiables que pueden ayudarnos a tomar las mejores decisiones, con estándares comunes para que la empresa revise su desempeño.

### **Recomendaciones**

Primero: Se recomienda contar con un auditor periódicamente a fin de lograr los objetivos de la entidad. Se deben considerar los planes organizacionales, incluidas las auditorías internas, la tecnología y procesos de la empresa, además de brindar confiabilidad de la información financiera para las decisiones adecuadas. También puede mejorar la eficacia y eficiencia de las actividades. Asegurando que los documentos financieros de la empresa sean coherentes con los estados financieros eliminando así la posibilidad de fraude.

Segundo: Se recomienda mantener el orden en el área contable, porque reflejará la situación real de la empresa, le permite comprender la inversión de recursos y, por lo general, puede comprender su situación financiera, saber si los ingresos se están realizando y si la ganancia es suficiente para pagar los costos fijos y de esta manera obtener resultados sostenibles de la empresa en el tiempo.

Tercero: Se recomienda planificar la auditoría financiera de la empresa de manera adecuada para lograr los objetivos de manera efectiva. El plan debe optar por Formular adecuadamente todos los procesos de evaluación para que su gestión y uso eficaz de los recursos humanos y otros activos sean más flexibles.

## **Aporte Científico**

Esta investigación tiene como objetivo brindar soluciones a los problemas que enfrentan las empresas en materia de información contable y financiera, problemas que pueden ser descubiertos y corregidos a través de auditorías financieras, estas revisiones realizadas por expertos brindarán resultados beneficiosos al mejorar y asegurar los datos de los estados. Instituciones financieras, brindando así mayor confiabilidad y transparencia, para que las empresas puedan obtener crédito de las instituciones financieras, sean más atractivas para los socios y puedan cotizar en la bolsa de valores.

La preparación de los estados financieros es muy necesaria e indispensable, ya que reflejan a detalle todos los cambios en la empresa y determinan las ganancias y pérdidas. De esta manera, los gerentes pueden tomar las decisiones correctas sobre sus inversiones futuras.

## Referencias

- Aching, C. (2015). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Procidencia y Cultura S.A.
- 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.
- Alvarado, R. (19 de Agosto de 2015). *Qué criterios miden la situación financiera de una empresa*. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/criterios-miden-situacion-financiera-empresa/#:~:text=La%20situaci%C3%B3n%20financiera%20de%20una%20empresa%20es%20un%20diagn%C3%B3stico%20basado,a%20la%20resoluci%C3%B3n%20de%20problemas.&text=El%20an>
- Álvarez, J. (2016). *Auditoría Financiera de acuerdo a las NIA*. Lima, Perú.: Entrelíneas.
- 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.).
- Arias, M. (2020). *ALPA DISTRIBUIDORA al período terminado al 31 de diciembre del 2018*. (Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador.
- Aviléz, R. (2019). *Auditoría financiera para la toma de decisiones en la constructora " Pastaza Copazing C.A ", Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Período 2017*. (Tesis de pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo , Tena, Ecuador.

- Baque, E. (2018). *Los costos como instrumento de control de la gestión para la toma de decisiones*. 3Ciencias. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=f\\_5FDwAAQBAJ&dq=define:+gastos&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=f_5FDwAAQBAJ&dq=define:+gastos&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- 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/>
- Belén, A. (14 de Agosto de 2019). *Auditoria financiera, propósito e importancia*. Recuperado de <https://smsecuador.ec/auditoria-financiera-proposito-e-importancia/>
- 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.
- Bohórquez, P., & Huamán, J. (2018). *El nuevo régimen tributario y su impacto en los estados financieros de la micro y pequeña empresa del sector Textil del emporio comercial de Gamarra, Año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima- Perú.
- 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.
- Candia, L., & Gómez, L. (2019). *Efectos del impuesto diferido en los estados financieros de las pequeñas empresas de servicios de compras al por mayor y detal de la ciudad de Ibagué*. (Tesis de pregrado), Universidad de Ibagué, Colombia.

- Carvalho, J. (2019). *Carvalho*. Recuperado de <https://doctrina.vlex.com.co/vid/financieros-42904886>
- Ccaccya, D. (2015). *Analisis de rentabilidad de una empresa*. Lima, Perú.: Actualidad empresarial.
- 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.
- Chicchón, H. (2018). *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima*. (Tesis de pregrado), Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Coello, A. (2015). *Ratios financieros*. Actualidad Empresarial N. ° 336 - Primera Quincena de octubre 2015.
- Delgado, G. (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área Textil en el Centro de Gamarra– período 2016*. (Tesis de Pregrado), Univesdid Inca Garcilaso de la, Lima, Perú.
- Donoso, A. (9 de Julio de 2019). *Informe de auditoría*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- economiasimple. (3 de Octubre de 2016). *Definición de Ingreso*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>

- ECOS. (2017). *Importancia del principio contable devengado*. Recuperado de [https://medios.economiayfinanzas.gob.bo/MH/documentos/2017/9eco\\_contable.pdf](https://medios.economiayfinanzas.gob.bo/MH/documentos/2017/9eco_contable.pdf)
- 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>
- Fierro, A. (2016). *Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes (3a ed.)*. Bogotá Colombia. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/47190>
- 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.
- 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>.
- Gestion. (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/>
- Gonzales, J. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Madrid. España: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

- Hernández, Fernández, & Bapt. (2015). *Diseños no experimentales*. Recuperado de <https://prezi.com/e25f2jfzn8ib/disenos-no-experimentales-segun-hernandez-fernandez-y-bapt/>
- Hernández, J. (21 de Junio de 2016). *Diccionario Jurídico .- Imparcialidad*. Recuperado de lavozdelderecho: <https://www.lavozdelderecho.com/index.php/actualidad-2/corrupt-5/item/4223-diccionario-juridico-imparcialidad>
- Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Education .
- Hidalgo, J. (2016). *Auditoria de Estados Financieros. Manual Práctico y teórico*. Editora FECAT: Lima, Perú.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2014). *Sistema de Cuentas Nacionales de México* (Primera ed.). INEGI.
- La torre, V. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las Medianas Empresas Del Emporio Comercial Gamarra De Lima Metropolitana*. (Tesis de Postgrado), Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Perú.
- Lalangui, D. (2019). *Los ratios financieros en el Perú*. Recuperado de <https://www.emprendimientocontperu.com/los-ratios-financieros-en-el-peru/>
- Lyn, A. (1 de Febrero de 2018). *Qué es la evaluación financiera*. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13117543/que-es-la-evaluacion-financiera-de-proyectos>
- Mamani , C. (2018). *La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

- Martine, M. (9 de Julio de 2019). *Es el momento de revisar la contabilidad de tu empresa*. Recuperado de <https://www.caminofinancial.com/es/es-el-momento-de-revisar-la-contabilidad-de-tu-empresa/>
- Mendoza., C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad financiera para contaduría y administración (5a ed.)*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. IFRS Foundation,. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/SpanishRed2020\\_IAS\\_16\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS_16_GVT.pdf)
- 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, L. (2015). *Diseños de investigación*. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/47190>
- Montes, M., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría Financiera bajo estándares*. Bogotá., Colombia.: Alfaomega colombiana.
- Muñoz, S., Ramirez, Polanco, & Goris, E. (2018). *Los estados financieros*. Recuperado de [https://www.academia.edu/37915360/\\_Los\\_estados\\_financieros\\_Presentado\\_por\\_Asignatura\\_Entregado\\_a](https://www.academia.edu/37915360/_Los_estados_financieros_Presentado_por_Asignatura_Entregado_a)
- 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>
- Nundea. (11 de Octubre de 2019). *Capital*. Recuperado de <https://numdea.com/capital.html>

- Nuño, P. (25 de Abril de 2017). *Auditoría financiera*. Recuperado de emprendepyme: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-financiera.html>
- Pacheco, J. (12 de Julio de 2020). *Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos)*. Recuperado de webyempresa: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Paredes, J. (2017). *Guía NIIF para Directores 2017/2018*. Perú: Building a Better Working World. Recuperado de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)
- 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>
- Pérez, J., & Gardey, A. (1 de Enero de 2015). *Definicion de Razonabilida*. Recuperado de <https://definicion.de/razonabilidad/>
- Pico, L. (2017). *Propuesta estratégica de generación de valor aplicado a los estados financieros de Stendhal Colombia S.A.S.* (Tesis de pregrado)., Universidad Piloto de Colombia, Bogotá, Colombia.
- Príncipe, G. (2018). *La investigación científica teoría y metodología*. Lima, Perú: Universidad Jaime Bausate y Meza Fondo Editorial.
- Reviso. (15 de Octubre de 2019). *Que es un accionista. (Términos Contables)*. Recuperado de <https://www.reviso.com/es/blog/>
- Rodríguez, L. (2018). *Investigación descriptiva*. Recuperado de <https://www.tesiseinvestigaciones.com/tipo-de-investigacioacuten-a-realizarse.html>

- Roman, J. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ciudad de México:: ISEF Empresa Líder. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&pg=PT24&dq=estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiy7f->
- 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. (2019). *Patrimonio*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sánchez, L. (28 de Abril de 2016). *Perdidas por deterioro de créditos mensuales comerciales*. Recuperado de [aseduco.com](http://aseduco.com) › blog1 › 2014/05/21 › [perdidas-por-deterioro-de-creditos](http://aseduco.com/perdidas-por-deterioro-de-creditos)
- Sanfeliciano, A. (2018). *Diseños de investigación: enfoque cualitativo y cuantitativo*. Recuperado de <https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/>
- Sastre, O. (3 de Junio de 2019). *La Importancia de la Auditoría Financiera en las Empresas*. Recuperado de <https://oliveros-sastre.com/importancia-de-auditoria-financiera-en-empresas/>
- Saucedo, D. (2020). *Plan de Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, empresa*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo., Chiclayo, Perú.

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), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Somoza, A. (2016). *Estados Contables*. Barcelona. España: Editorial UOC. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/43924>

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.

Valencia, J. (11 de Septiembre de 2019). *Fraude contable*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-contable.html>

Velasquez, Y. (2017). *evaluación del control interno y propuesta de una auditoría financiera para la empresa Aliaga & Baluis S.A.C., Lima, 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Nuevo Chimbote, Perú.

Ventura. (2019). *Análisis de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones sobre la situación económica financiera de la empresa industria textil Piura S.A.A. Año 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Verona, J. (2020). *El Estado de Resultados*. GRUPO VERONA. Recuperado de <https://grupoverona.pe/el-estado-de-resultados/>

Vilca, B. (2016). *La auditoría financiera y su aplicación*. (Tesis de Postgrado), Universidad Autónoma San Francisco, Arequipa, Perú.

webyempresas. (24 de Julio de 2018). *¿Qué es el margen bruto y margen neto de una empresa?* Recuperado de <https://www.webyempresas.com/margen-bruto-y-margen-neto-de-una-empresa/>

Westreicher, G. (3 de octubre de 2019). *Auditor*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/auditor.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.

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General: Teoría y práctica*. Recuperado de <http://especializada.unsaac.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-search.pl?q=au:%22Zeballos%20Zeballos,%20Erly%22>

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

TEMA: Relación Entre La Auditoría Financiera Y Los Estados Financieros En La Empresa Comercio & Producción Milenium EIRL Lima 2019

Problemas	Justificación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional			Esquema Bases Teóricas	Metodología
						Dimensiones	Indicadores	Items		
<b>Problema Gral.</b> ¿De qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?	Esta investigación brindará las bases necesarias para los futuros investigadores de la auditoría financiera y su relación en los estados financieros en la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>Objetivo Gral.</b> Determinar como la Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>Hipótesis Gral.</b> La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	Variable 1  Auditoría Financiera	Sánchez (2019) la evaluación financiera y la contabilidad de una organización. Posteriormente, esta investigación debería reflejar la imagen genuina del equivalente en un informe. Por lo tanto, el auditor debe verificar que los resultados conseguidos a través de una revisión contable sean legítimos y valiosos para una confirmación o respaldo de la autoridad. (p.1)	Evaluación Financiera	Flujo de Caja	1	- Definición de Auditoría Financiera - Objetivos de Auditoría financiera - Importancia de la Auditoría financiera - Necesidad de Realizar una Auditoría financiera - Características de una Auditoría financiera - Fases de Auditoría Financiera	Enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental transaccional se realizó una encuesta al personal, con una población de 32 personas, tomando como muestra a 18 de la población. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.
							Riesgos	2		
							Inversión	3		
<b>P. Especifico 1</b> ¿De qué manera la revisión contable se relaciona con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?	Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, Confirmando que las auditorías financieras ayudan a optimizar la administración financiera, reflejan una mayor credibilidad y confiabilidad, se pueden tomar mejores decisiones y ser evaluadas por entidades financieras.	<b>O. Especifico 1</b> Identificar cómo la revisión contable se relaciona con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>H. Especifico 1</b> La revisión contable se relaciona significativamente con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	Variable 2  Estados Financieros	Román (2017) Se perciben como el indicador central de todos los datos, circunstancia y avance financiero de una empresa hacia el final de una fecha o período determinado. La razón principal para existir es contribuir con datos sobre operaciones, cambios en el valor de los inversores, activos y la situación financiera para la toma de decisiones (p. 17).	Revisión contable	Cuentas Anuales	4	- Normas de Auditoría Financiera. - Clases de la Auditoría Financiera - Control Interno	
							Imagen Fiel	5		
							Principios de Contabilidad	6		
							Confiable	7		
<b>P. Especifico 2</b> ¿De qué manera la evaluación financiera se relaciona con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?	Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, Confirmando que las auditorías financieras ayudan a optimizar la administración financiera, reflejan una mayor credibilidad y confiabilidad, se pueden tomar mejores decisiones y ser evaluadas por entidades financieras.	<b>O. Especifico 2</b> Identificar cómo la evaluación financiera se relaciona con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>H. Especifico 2</b> La evaluación financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	Variable 2  Estados Financieros	Román (2017) Se perciben como el indicador central de todos los datos, circunstancia y avance financiero de una empresa hacia el final de una fecha o período determinado. La razón principal para existir es contribuir con datos sobre operaciones, cambios en el valor de los inversores, activos y la situación financiera para la toma de decisiones (p. 17).	Situación Financiera	Solvencia	8	- Definición de estados financieros - Objetivos de los Estados Financieros - Importancia de los Estados Financieros - Tipos de los Estados Financieros - Interpretación y análisis de los estados financieros son concebidos - Indicadores Financieros - Rentabilidad	
							Estabilidad	9		
							Productividad	10		
						Toma de Decisiones	Propósito	11		
							Solución	12		
							Situación	13		
Alternativas	14									

**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 se relaciona con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?	Determinar como la Auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con los Estados Financieros de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>Variable Independiente: Auditoría Financiera</b>																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>ítems</th> <th>Escala de valores</th> <th>Nivel y rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3"><b>Evaluación Financiera</b></td> <td>Flujo de Caja</td> <td align="center"><b>1</b></td> <td rowspan="7">                     (1) Nunca                      (2) Casi Nunca                      (3) A veces                      (4) Casi Siempre                      (5) Siempre                 </td> <td rowspan="7">                     Bajo =                      Medio=                      Alto=                 </td> </tr> <tr> <td>Riesgos</td> <td align="center"><b>2</b></td> </tr> <tr> <td>Inversión</td> <td align="center"><b>3</b></td> </tr> <tr> <td rowspan="4"><b>Revisión contable</b></td> <td>Cuentas Anuales</td> <td align="center"><b>4</b></td> </tr> <tr> <td>Imagen Fiel</td> <td align="center"><b>5</b></td> </tr> <tr> <td>Principios de Contabilidad</td> <td align="center"><b>6</b></td> </tr> <tr> <td>Confiable</td> <td align="center"><b>7</b></td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango	<b>Evaluación Financiera</b>	Flujo de Caja	<b>1</b>	(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre	Bajo = Medio= Alto=	Riesgos	<b>2</b>	Inversión	<b>3</b>	<b>Revisión contable</b>	Cuentas Anuales	<b>4</b>	Imagen Fiel	<b>5</b>	Principios de Contabilidad	<b>6</b>	Confiable	<b>7</b>
Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango																						
<b>Evaluación Financiera</b>	Flujo de Caja	<b>1</b>	(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre	Bajo = Medio= Alto=																						
	Riesgos	<b>2</b>																								
	Inversión	<b>3</b>																								
<b>Revisión contable</b>	Cuentas Anuales	<b>4</b>																								
	Imagen Fiel	<b>5</b>																								
	Principios de Contabilidad	<b>6</b>																								
	Confiable	<b>7</b>																								
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicos</b>																								
<b>P. Especifico 1</b> ¿De qué manera la revisión contable se relaciona con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?	<b>O. Especifico 1</b> Identificar cómo la revisión contable se relaciona con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>H. Especifico 1</b> La revisión contable se relaciona significativamente con la situación financiera de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.																								
<b>P. Especifico 2</b> ¿De qué manera la evaluación financiera se relaciona con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019?	<b>O. Especifico 2</b> Identificar cómo la evaluación financiera se relaciona con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>H. Especifico 2</b> La evaluación financiera se relaciona significativamente con la toma de decisiones de la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019.	<b>Variable Dependiente: Estados Financieros</b>																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>ítems</th> <th>Escala de valores</th> <th>Nivel y rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3"><b>Situación Financiera</b></td> <td>Solvencia</td> <td align="center"><b>8</b></td> <td rowspan="7">                     (1) Nunca                      (2) Casi Nunca                      (3) A veces                      (4) Casi Siempre                      (5) Siempre                 </td> <td rowspan="7">                     Bajo =                      Medio=                      Alto=                 </td> </tr> <tr> <td>Estabilidad</td> <td align="center"><b>9</b></td> </tr> <tr> <td>Productividad</td> <td align="center"><b>10</b></td> </tr> <tr> <td rowspan="4"><b>Toma de Decisiones</b></td> <td>Propósito</td> <td align="center"><b>11</b></td> </tr> <tr> <td>Solución</td> <td align="center"><b>12</b></td> </tr> <tr> <td>Situación</td> <td align="center"><b>13</b></td> </tr> <tr> <td>Alternativas</td> <td align="center"><b>14</b></td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango	<b>Situación Financiera</b>	Solvencia	<b>8</b>	(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre	Bajo = Medio= Alto=	Estabilidad	<b>9</b>	Productividad	<b>10</b>	<b>Toma de Decisiones</b>	Propósito	<b>11</b>	Solución	<b>12</b>	Situación	<b>13</b>	Alternativas	<b>14</b>
Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango																						
<b>Situación Financiera</b>	Solvencia	<b>8</b>	(1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi Siempre (5) Siempre	Bajo = Medio= Alto=																						
	Estabilidad	<b>9</b>																								
	Productividad	<b>10</b>																								
<b>Toma de Decisiones</b>	Propósito	<b>11</b>																								
	Solución	<b>12</b>																								
	Situación	<b>13</b>																								
	Alternativas	<b>14</b>																								

**Apéndice C: CUESTIONARIO**

**Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la Empresa  
Comercio & Producción Milenium EIRL 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.

Siempre	5
Casi Siempre	4
A veces	3
Casi Nunca	2
Nunca	1

PREGUNTAS	Marque con X				
	5	4	3	2	1
1.- ¿La auditoría financiera realiza la evaluación financiera en cuanto al flujo de caja de la empresa ?					
2.- ¿Los riesgos encontrados en la evaluación financiera de la empresa lo muestra la auditoría financiera ?					
3.- ¿Es indispensable que la auditoría financiera revise el manejo de la inversión de la empresa para una correcta evaluación financiera ?					
4.- ¿La auditoría financiera brinda la revisión contable de las cuentas anuales en la empresa ?					
5.- ¿La auditoría financiera da a conocer la revisión contable de la empresa señalando la imagen fiel de los estados financieros ?					
6.- ¿ La auditoría financiera refleja la revisión contable de la empresa dando a conocer si aplican los principios de contabilidad ?					
7.- ¿La revisión contable que revisa una auditoría financiera es confiable para la toma de decisiones en la empresa?					
8.- ¿La situación real en cuanto a la solvencia que dispone una empresa se refleja en los estados financieros ?					
9.- ¿La situación financiera de la empresa tiene estabilidad según refleja los estados financieros ?					
10.-¿La situación financiera se evidencia por la productividad de la empresa detallado en los estados financieros ?					
11.- ¿El propósito de los estados financieros es la buena toma de decisiones en la empresa ?					
12.- ¿La toma de decisiones de la empresa se basa en los estados financieros obteniendo una solución acertada a los riegos encontrados?					
13.- ¿La situación de los estados financieros de la empresa ayuda a una acertada toma de decisiones ?					
14.-¿Los estados financieros brinda a la empresa alternativas adecuadas para la toma de decisiones?					

## Apéndice D: Validez de juicio de expertos

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

**TEMA Y/O TITULO DE TESIS:** Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la Empresa Comercio & Producción Milenium EIRL 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	

03 DE FEBRERO 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: GARCIA BAYONA JUANA ROSA

Especialidad de Juez Experto: CONTADOR PUBLICO.

Grado del juez experto DRA. EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

  
Firma del Juez Experto

**TEMA Y/O TITULO DE TESIS: Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la Empresa Comercio & Producción Milenium EIRL 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 Octubre del 2020

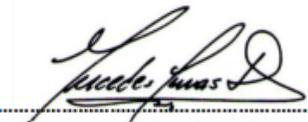
Muchas gracias por su respuesta.

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: **Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la Empresa Comercio & Producción Milenium EIRL 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

30 de Octubre del 2020

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Paredes Cabrera, Nyree

DNI: 09672056

Especialidad de Juez Experto: Educación

Grado del juez experto: Magister



Firma del Juez Experto

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

**TEMA Y/O TITULO DE TESIS: Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la Empresa Comercio & Producción Milenium EIRL 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	

30 de octubre del 2020

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Flores Goycochea Rafael Atilio

DNI: 093947567

Especialidad de Juez Experto: Economista

Grado del juez experto: Magister

.....  
**Firma del Juez Experto**

Apéndice E: Carta de autorización de empresa

COMERCIO & PRODUCCION  
**MILENIUM E.I.R.L.**  
Jr. Cajamarca 165 - Lima 25  
Telef.: 481-7766  
Cel.: 997 208 870  
ventas@cpmilenum.com



Lima, 07 de Enero del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS  
Av. Garcilaso de la Vega N°188-Lima-Peru

**Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia**  
**Jefa de grados y títulos**

**Ref. Autorización de trabajo de tesis**

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de informarle que se autoriza el trabajo de tesis titulado **"Relación entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en la empresa Comercio & Produccion Milenium E.I.R.L. Lima, 2019"** a Amalia Marleni Zevallos Lizarraga con DNI 46791099, su trabajo de investigación es para obtener el título en la carrera de contabilidad y finanzas.

Sin otro particular, es todo cuanto tenemos que informar.

Comercio & Producción  
**MILENIUM E.I.R.L.**

.....  
Wilbert Zarate Tutacano  
Gerente

Apéndice F: 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	Preg. 13	Preg. 14	SUMA ITEMS
1	5	5	4	3	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	57
2	4	4	5	4	5	5	4	5	3	5	5	4	3	3	59
3	5	5	4	3	4	4	5	3	2	4	4	3	5	4	55
4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	5	3	3	4	49
5	3	4	4	3	4	4	5	5	5	4	5	5	4	3	58
6	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	49
7	5	5	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	5	61
8	4	5	3	5	5	5	5	4	2	4	4	4	4	3	57
9	3	4	4	4	4	4	5	5	3	5	3	3	3	3	53
10	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	5	3	4	55
11	3	5	4	3	4	4	5	3	2	4	5	5	3	4	54
12	4	5	4	3	4	3	5	4	4	5	4	4	4	3	56
13	5	5	4	3	4	3	5	4	4	3	3	3	3	3	52
14	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	54
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	3	3	62
16	4	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	47
17	2	1	2	2	1	1	2	3	2	1	2	1	2	1	23
18	1	2	1	2	2	2	1	3	2	2	1	2	1	2	24
SUMATORIA Xi	70	74	67	62	67	65	75	72	57	65	68	64	60	59	925
SUMATORIA X2	294	328	265	228	267	255	339	298	197	253	276	248	216	207	49555
VARIANZA Si2	1.28105	1.39869	0.91830	0.84967	1.03595	1.19281	1.55882	0.58824	0.97059	1.07516	1.12418	1.20261	0.94118	0.80065	118.83987
SUMA DE VARIANZA	14.93791	15.123													
St2	118.84														
ALFA CROBACH	0.942	88%	RESPUESTA POSITIVA POR LO TANTO SI ES CONFIABLE.												

## Apéndice G: Herramientas Financieras



### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre comparativo 2019

(Expresado en soles )

ACTIVO	2019	Análisis	2018	Análisis	Diferencias	Análisis	PASIVO	2019	Análisis	2018	Análisis	Diferencias	Análisis
	S/.	Vertical	S/.	Vertical		Horizontal		S/.	Vertical	S/.	Vertical		Horizontal
<b>Activo Corriente</b>							<b>Pasivo corriente</b>						
Efectivo y equivalente de efectivo	958,834	25.86%	487,283	22.02%	471,551	0.97	Cuentas por pagar comerciales	1,241,854	0.3348818	1,109,602	0.50	-132,252	0.12
Cuentas por cobrar comerciales neto	988,131	26.65%	1,043,847	47.16%	-55,716	-0.05	Tributos por pagar	29,810	0.80%	28,049	1.27%	-1,761	6.28%
Cuentas por Cobrar al Personal, Socios neto	326,500	8.80%	156,068	7.05%	170,432	-	Remuneración y participac. por pagar	16,500	0.44%	14,300	0.65%	-2,200	15.38%
Cuentas Por Cobrar Diversas		0.00%		0.00%	-		Otras cuentas por Pagar	2,300	0.06%	30,000	1.36%	27,700	-0.923333333
Servicios y Otros Contratados por Anticipado		0.00%		0.00%	-		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,290,464</b>	<b>34.80%</b>	<b>1,181,951</b>	<b>53.40%</b>	<b>-108,513</b>	<b>9.18%</b>
Existencias	816,400	22.02%	218,298	9.86%	598,102	2.74	<b>Pasivo No corriente</b>						
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3,089,865</b>	<b>83.32%</b>	<b>1,905,496</b>	<b>86.10%</b>	<b>1,184,369</b>	<b>0.62</b>	Cuentas por pagar diversas - Relacionadas		-		-	-	
<b>Activo No Corriente</b>							Obligaciones financieras	20,000	0.01	12,000	0.01	-8,000	
Activo Diferido		0.00%		0.00%	-		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>20,000</b>	<b>0.54%</b>	<b>12,000</b>	<b>0.54%</b>	<b>-8,000</b>	<b>66.67%</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipos neto	618,471	16.68%	307,699	13.90%	310,772	1.01	<b>Total Pasivo</b>	<b>1,310,464</b>	<b>0.35</b>	<b>1,193,951</b>	<b>0.54</b>	<b>-116,513</b>	<b>9.76%</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>618,471</b>	<b>16.68%</b>	<b>307,699</b>	<b>13.90%</b>	<b>310,772</b>	<b>1.01</b>	<b>Patrimonio</b>						
<b>Total Activo</b>	<b>3,708,336</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,213,195</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,495,141</b>	<b>0.68</b>	Capital	70,000	1.89%	70,000	3.16%	-	0.00%
							Capital Adicional		0.00%		0.00%	-	0.00%
							Resultados acumulados	949,244	0.26	12,000	0.01	-937,244	
							Resultado del ejercicio	1,378,627		937,244	0.42	-441,383	47.09%
							<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,397,871</b>	<b>64.66%</b>	<b>1,019,244</b>	<b>46.05%</b>	<b>-1,378,627</b>	<b>135.26%</b>
							<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>3,708,336</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,213,195</b>	<b>100.00%</b>	<b>-1,495,140</b>	<b>67.56%</b>



**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre comparativo 2019**  
**(Expresado en soles )**

	2019 S/.	Análisis Vertical	2018 S/.	Análisis Vertical	Diferencias	Análisis Horizontal
Ventas	1,720,022	100.00%	1,163,799	100.00%	-556,223	47.79%
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>1,720,022</b>		<b>1,163,799</b>		-556,223	
Costo de ventas	-		-		-	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,418,638</b>	-17.52%	<b>962,675</b>	-17.28%	100,260	49.85%
					-455,963	47.36%
Gastos de Ventas	-35,827	-2.08%	-23,000	-1.98%	12,827	55.77%
Gastos Administrativos	-18,036	-1.05%	-13,250	-1.14%	4,786	36.12%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>1,364,775</b>		<b>926,425</b>		-438,350	47.32%
					-	
Gastos Financieros	13,263	0.77%	10,230	0.88%	-3,033	
Ingresos Financieros		0.00%		0.00%	-	
Otros Ingresos de Gestión		0.00%		0.00%	-	
Ingreso por Venta de Activos		0.00%		0.00%	-	
Costo Enajenación de Activos		0.00%		0.00%	-	
Diferencia de cambio	589	0.03%	589	0.05%	-	0.00%
					-	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>1,378,627</b>	80.15%	<b>937,244</b>	80.53%	-441,383	47.09%
					-	
Impuesto a la Renta	406,695		276,487		-130,208	
					-	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>971,932</b>	56.51%	<b>660,757</b>	56.78%	-311,175	47.09%



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL 01.01 AL 31.12 DEL 2019

EJERCICIO : 2019

RUC : 20434095574

RAZON SOCIAL : COMERCIO & PRODUCCIÓN MILENIUM E.I.R.L.

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>SALDOS AL 02 DE ENERO DE 2019</b>	70,000						949,244	1,019,244
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales								0
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el período								0
3. Dividendos y participaciones acordados durante el período								0
4. Nuevos aportes de accionistas								0
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones								0
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones								0
7. Revaluación de activos								0
8. Capitalización de partidas patrimoniales								0
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital								0
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio							1,378,627	1,378,627
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales								0
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>70,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,327,871</b>	<b>2,397,871</b>



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en soles )

ACTIVIDADES	EJERCICIO O PERIODO
<b>Actividades de Operación</b>	
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	1,790,512
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	-852,339
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-16,500
Pago de tributos	-36,810
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 Operación</b>	<b>884,863</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	-373,312
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>-373,312</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	-20,000
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 Financiamiento</b>	<b>-20,000</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>491,551</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>487,283</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>958,834</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2019**  
**( Expresado en Soles )**

**Anexo 01**

**10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

DETALLE	IMPORTE S/
BANCO DE CREDITO M.N	958,834
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>958,834</u>

**Anexo 02**

**12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES- TERCEROS**

DETALLE	IMPORTE S/
FACTURAS POR COBRAR MN	915,126
LETRAS EN CARTERA MN	73,005
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>988,131</u>

**Anexo 03**  
**OTRAS CUENTAS POR COBRAR ( NETO )**

DETALLE	IMPORTE S/
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR ( NETO )</b>	
PRESTAMOS AL PERSONAL	63,889
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR:</b>	
PRESTAMOS A TERCEROS	64,675
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SOCIO	186,000
CREDITO IGV	10,303
CREDITO RENTA PAGOS A CUENTA	
CREDITOS ITAN	<u>1,633</u>
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u><u>326,500</u></u>

**ANEXO 04**

**EXISTENCIAS**

DETALLE	IMPORTE S/
EXISTENCIA	<u>816,400</u>
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u><u>816,400</u></u>

**ANEXO 05**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ( NETO )  
( Neto )**

DETALLE	IMPORTE S/		
	Valor actual	Depreciacion	Activo Neto
MAQUINARIA	750,000	150,000	600,000
EQUIPOS DIVERSOS	22,904	4,433	18,471
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>772,904</u>	<u>154,433</u>	<u>618,471</u>

**ANEXO 06**

**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA  
DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**

DETALLE	IMPORTE S/	
IMP. A LA RTA. DE 3TA CATEGORIA 12/2019	1,463	1463
ESSALUD 12/2019	3,900	
ONP 12/2019	1,200	
AFP 12/2019	1,780	
IGV	21,467	
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>29,810</u>	

**Anexo 07**

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

DETALLE	IMPORTE S/
FACTURAS POR PAGAR MN	1,176,034
PROVISIONES DIVERSAS	216
LETRAS POR PAGAR MN	65,604
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>1,241,854</u>

**Anexo 08**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

DETALLE	IMPORTE S/
CAJA AREQUIPA	20,000
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>20,000</u>

**Anexo 9**

**CAPITAL SOCIAL**

DETALLE	IMPORTE S/
CAPITAL SOCIAL	<u>70,000</u>
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u><u>70,000</u></u>

**Anexo 10**

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

DETALLE	IMPORTE S/
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>1,378,627</u>
<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u><u>1,378,627</u></u>



### **FUNCIONES PRINCIPALES DEL AUDITOR**

- ✓ Detectar los hallazgos y evidencias en los papeles de trabajo.
- ✓ Respetar las normas internas utilizadas por la entidad.
- ✓ Estudiar la misión, visión, objetivos, políticas, estrategias y planes de trabajo.
- ✓ Desarrollar el programa de trabajo de una auditoría.
- ✓ Proponer los sistemas administrativos las modificaciones que permitan elevar la efectividad, eficacia y economía de la organización.
- ✓ Diseñar y preparar los reportes de avances e informes de una auditoría.
- ✓ Definir los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una auditoría.
- ✓ Captar la información necesaria para evaluar la funcionalidad y efectividad de los procesos, funciones y sistemas utilizados.
- ✓ Proponer los elementos de tecnología de punta requeridos para impulsar el cambio organizacional.
- ✓ Evaluar los registros contables e información financiera.

### Ejemplo de una carta de compromiso de auditoría

La siguiente carta es para uso como una guía conjuntamente con las consideraciones señaladas en esta NIA 210 y necesitara variar de acuerdo a los requerimientos y circunstancias individuales. Al consejo de Administración o al representante de la alta gerencia:

Ustedes nos han solicitado que auditemos los estados financieros del 31 de diciembre del 2019. Por Medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre los estados financieros. Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Dichas Nias requieren que planeamos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de evidencias que soporta los montos t revelaciones en los estados financieros. Como parte de nuestra auditoría, pediremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría; esperamos una cooperación total con su personal y confiamos en ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentos y otra información que se requiera en relación a nuestra auditoría.