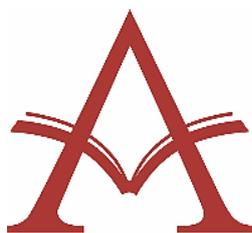


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA TEXTILES YENZAMY. EIRL. LA
VICTORIA, 2021.

PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTORA: YAGUNO QUISPE, LILIAN MARLENY

ORCID: 0000-0002-4338-5102

ASESOR:

Dr. VILLANUEVA CHÁVEZ, FRANCISCO CELSO

ORCID: 0000-0003-4686-8721

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

SETIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A Dios todo poderoso. A mi familia porque me han demostrado su apoyo y colaboración.
A mis amigos durante el desarrollo de la tesis.

Agradecimiento

A mis Maestros, por sus enseñanzas durante toda esta etapa universitaria.
A mi asesor por brindarme toda la colaboración y ayuda necesaria para el desarrollo de mi tesis.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo. Determinar la incidencia de la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL, teniendo en cuenta que dicha auditoria se sustenta en el sistema de control interno, evaluación de riesgos y flujo de efectivo. Precizando tambien que esta función es realizada independientemente, dentro de las organizaciones para revisar la contabilidad y demás operaciones asi como brindar los servicios requeridos por la Gerencia, representando un soporte de las direcciones que funcionan para medir y evaluar la efectividad de otros controles. Cabe estipular que la labor de auditar podría ser mucho más efectiva a la hora de lograr resultados en los EE.FF ya que estipula los estados de situación financiera, estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto motivo por el cual hemos llevado adelante esta investigación en la referida empresa, la cual brindo todo su apoyo desde la más alta gerencia.

Palabras clave: Auditoría interna, Estados financieros, evaluación de riesgos y flujo de efectivo

Abstract

The present research work was aimed at. Determine the impact of the internal audit on the financial statements of the textile company YENZAMY. EIRL, taking into account that said audit is based on the internal control system, risk assessment and cash flow. Also specifying that this function is performed independently, within the organizations to review the accounting and other operations as well as provide the services required by Management, representing a support of the directions that work to measure and evaluate the effectiveness of other controls. It should be stipulated that the audit work could be much more effective when it comes to achieving results in the RUs since it stipulates the statements of financial position, income statement and the statement of changes in equity, which is why we have carried forward this investigation in the aforementioned company, which provided all its support from the highest management.

Keywords: Internal audit, Financial statements, risk assessment and cash flow

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenido.....	vi
1. Problema de investigación	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.1.1 Formulacion del problema general.....	2
1.1.2 Problemas específicos.....	2
1.2 Objetivos de la investigación.....	2
1.2.1 Objetivo general.....	2
1.2.2 Objetivos específicos.....	2
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	3
2 Marco Teorico.....	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales.....	8
2.2 Bases teoricas.....	10
2.3. Definición de tèrminos bàsicos.....	17
3. Cronograma de actividades	21
4. Recursos y presupuesto	22
5. Referencias Bibliograficas	23
6. Aporte científico o sociocultural de la investigadora.....	25
7. Recomendaciones.....	26
8. Anexos.....	27
Matriz de consistencia.....	28

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

Descripción de la Realidad Problemática

La investigación titulada. La auditoría interna y su incidencia en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021, identificada como persona Jurídica con RUC N° RUC. 20551441921, inicio actividades el 1 de febrero del 2013, cuya actividad principal es venta al por mayor de productos textiles, prendas de vestir y calzado, por la naturaleza de sus labores básicamente esta empresa importa y exporta productos textiles confeccionados acogiéndose al TLC con todos los socios comerciales realiza ventas y compras hasta antes de la Pandemia Covid-19, que está causando problemas en los estados financieros acusando perdidas muy grandes en lo que va de este año y aparte de estimar las perdidas por efectos del SARS-COV-2, vemos que están afectadas los estados de situación financiera, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto.

Precisar tambien que en esta crítica situación de la compañía, se presentaron perdidas en los almacenes de diversos productos sistemáticamente, lo que afecto tremendamente a la empresa y para identificar la causa del problema recurrente, amerita investigar esta situación problemática realizando una auditoría interna basada en un exhaustivo control interno, evaluación de riesgos y flujo de efectivo, ligadas todas estas a la ubicación peligrosa de los almacenes en el jirón Italia. Urbanización San Pablo. La Victoria y es ahí donde se presentan muchas pérdidas por falta de un control interno en estas actividades ya que la empresa no cuenta con un sistema de información y comunicación fiable de modo que todos sus colaboradores puedan contar con un efectivo control interno, situación que planteamos interrogativamente

1.1.1. Formulación del problema general

¿Qué incidencia tiene la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021?

1.1.2. Problemas específicos

1. ¿Cómo incide el sistema de control interno en los estados de situación financiera de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021?
2. ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgos en el estado de resultados de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021?
3. ¿Qué incidencia tiene el flujo de efectivo en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.

1.2.2. Objetivos específicos

1. Establecer la incidencia del sistema de control interno en los estados de situación financiera de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.
2. Establecer la incidencia de la evaluación de riesgos en el estado de resultados de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.
3. Establecer la incidencia del flujo de efectivo en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica.

Este proyecto determina que existe la presencia de un vínculo indispensable entre auditoría interna y EE.FF, a juzgar el contexto económico en el rubro textilera, siendo así los resultados se tendrán a criterio de los estados financiero en el contexto económico de las compañías del situados en el emporio de Gamarra, consultamos con Mason, (2019) para conceptualizar teóricamente los EE.FF, asimismo a Estupiñan (2019) por presentar claros ejemplos y conceptos actuales con los que construimos nuestro trabajo.

Justificación Práctica.

Esta investigación es importante ya que, permitirá comprender que la investigación servirá como una guía para la propia empresa en beneficio de los colaboradores de la empresa y estos sepan cual importante es que lleve sus estados financieros para que tenga una buena rentabilidad económica y así un crecimiento económico a corto plazo.

Justificación metodológica.

Se justifica, primero por lo trascendente que ha resultado el campo de las ciencias sociales y económicas, al demostrar a través de la investigación científica que la metodología que se aplicó fue de tipo aplicada nivel descriptivo-correlacional, un diseño no experimental transeccional.

Además, se elaborará instrumentos para recoger información de los mismos actores, para someterlo a un estudio y evaluación estadística.

Importancia de la investigación.

La presente investigación cobra importancia al proponer recomendaciones

efectivas que permitan obtener información actual sobre auditoría interna y EE.FF, con el fin de proponer alternativas de solución a la problemática de la empresa en estudio y en base a estas plantear las alternativas de solución más factibles y viables, así como orientar a sus colaboradores a desarrollar la capacidad de adaptación a la nueva realidad mundial frente a cambios de corto, mediano y largo plazo en el contexto Covid-19 y pensando en un escenario posterior para las empresas y especialmente a la empresa en estudio.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Correa (2020) “*Análisis e interpretación de los EE.FF en función a la auditoria en la empresa F&R. SAC, de la ciudad de Loja*”, el cual tuvo como objetivo determinar la estructura financiera y económica a través del análisis vertical y horizontal utilizando una metodología de enfoque cuantitativo de tipo no experimental de corte transversal en el destaco que la empresa realizò la venta de tres vehículos por el monto de \$144,274.80 y utilizó los mismos para cancelar deudas concluyendo así que la empresa cuenta con demasiada liquidez para poder desarrollar sus actividades con normalidad.

Aberù (2020), realizó una investigación sobre “La importancia de la auditoría interna en los E.E:FF”. Universidad Autónoma de Santo Domingo. Esta investigación tuvo como objetivo. Estudiar la importancia de la auditoría interna en los E.E:FF, para poder negociar con las compañías comerciales. En la investigación fue aplicada de tipo descriptiva. Llegó a la siguiente conclusión, el conocimiento contable debe ser indispensable, asumible y de fácil interpretación, donde se pueda mostrar la realidad de manera coherente, fiable y poder servir de respaldo, para elaborar las políticas internas.

Moreno (2020) ejecuto un estudio sobre: “Análisis del estado financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Kafady SA”, en la Universidad Técnica de Ambato, esta investigación tuvo por objetivo, evaluar el estado financiero para la toma de decisiones que contribuye a la elaboración de directrices. Siendo su investigación documental y de campo, descriptiva,

correlacionada, aplicada en una población integrada por un número de 21 personas a la vez es conformada por el personal que opera en dicha entidad, el muestreo es Probabilístico Regulado, en consecuencia se tiene que trabajar con la población a investigarse, a los individuos a quienes se les puso en práctica los instrumentos de dicha investigación como el cuestionario, la entrevista y la directriz de observación, datos a la cual fueron puestos en proceso en el programa de software SPSS, versión 25. Concluyendo que la empresa ha prosperado en sus estados de resultados durante el 2020 a diferencia del año 2019. Además, el sistema informático labora con una buena eficiencia, pero, sin embargo, no se proyectó un programa de contingencia.

Serrano (2020) desarrollo la investigación sobre “Estado financiero para tomar decisiones en Pymes. Mexico DF”. Tuvo como objetivo destacar los beneficios de aplicar el análisis financiero en la pequeña empresa, para detectar problemas financieros, la determinación del rendimiento de los propietarios y la elaboración de directrices, fue una investigación aplicada, descriptiva, con diseño no experimental, aplicado el tipo de caso único, fue aplicado en una población integrada por un número de 20 empresas del mismo rubro, en este sentido se tomó la muestra de 3 de ellas, a quienes se aplicó; la revisión documental, entrevista, análisis de información como instrumentos de investigación, siendo procesada en el Excel. Se concluye que el rendimiento sobre la inversión establece que, del conjunto de activos invertidos, las utilidades obtenidas han disminuido durante el periodo 2019 en comparación a los años 2017 y 2018, demostrando así que es necesario mejorar y utilizar los recursos disponibles.

Moreyra (2020) ejecuto un estudio sobre “Análisis EE. Financieros y su

incidencia en la toma de decisiones de la empresa DHL”, en la Universidad Técnica de Ambato, esta investigación tuvo por objetivo, poner en práctica herramientas de evaluación financiera que contribuye a la elaboración de directrices. Siendo su investigación documental y de campo, descriptiva, correlacionada, aplicada en una población integrada por un número de 21 personas a la vez es conformada por el personal que opera en dicha entidad, el muestreo fue probabilístico, en consecuencia se tuvo que trabajar con la población e investigar a los individuos a quienes se les puso en práctica los instrumentos de dicha investigación como el cuestionario, la entrevista y la directriz de observación, datos a la cual fueron puestos en proceso en el programa de software SPSS, versión 25. Concluyendo que la empresa ha prosperado en su rentabilidad durante el 2020 a diferencia del año 2019. Además, el sistema informático labora con una buena eficiencia, pero, sin embargo, no se proyectó un programa de contingencia.

Pérez (2019) efectuó la siguiente investigación denominada “Análisis financiero para la toma de decisiones, en una empresa, maquiladora dedicada a la confección de prendas de vestir”. Universidad San Carlos de Guatemala. Teniendo como principal objetivo desarrollar un diagnóstico financiero que contribuya a calcular los resultados obtenidos a través de indicadores financieros, con ello sistema Du Pont, Criterios técnicos, y otros; para poder enviar una opinión sobre los requisitos financieros de la empresa. Encanto a sus conclusiones, la empresa no cuenta con una herramienta suficiente de análisis financiero que contribuya a la medición de los resultados, por consiguiente, no tiene una base adecuada para brindar una opinión adecuada sobre de las restricciones financieras de la compañía y de la eficiencia de la

administración para tomar decisiones.

2.1.2. Nacionales

Ghyggo (2020) realizó un trabajo de investigación denominado “Plan financiero Empresarial - Corporación Aceros Arequipa S.A”. Tuvo como objetivo, realizar la investigación financiera, de la Corporación ayudando a obtener oportunidades, para poder mejorar la gestión financiera y así diseñar un plan de finanzas, que constituya y ponga en práctica los actos seleccionados, así como el mejoramiento de los resultados e indicadores financieros, el tipo de investigación fue cuantitativo, con un ámbito de aplicación descriptiva, y explicativa. Tuvo como conclusión aplicar herramientas como las ratios financieras, paradigmas de estructuras relativos al capital óptimo, simulaciones referentes al capital de labor óptima, metodologías de perfeccionamiento en cuanto a empresas, y examinación de amenazas; que dejó describir, el estado financiero de la compañía y del área, en el curso del periodo 2020. Por añadidura, se ejercieron proyecciones, de los flujos de efectivo y estados financieros de la compañía, con el objeto de fijar su valor y el precio adecuado del mercado donde se accionará.

Zavaleta (2020) realizó un estudio con el título “Los Estados Financieros y la auditoria interna en las Empresas ámbito Industrial de Villa el Salvador”. Universidad Nacional Federico Villarreal. Tuvo como objetivo. Determinar los EE.FF en el momento de obtiene la información razonable que ayuda en la elaboración de directrices respecto a las organizaciones y/o empresas de industria metalmecánica. En cuestión del diseño referente a la investigación es tipo descriptiva y explicativa. Enel cual se tuvo la conclusión de que los estados financieros permiten evaluar, registrar y mostrar las transacciones en compra y

venta en las empresas del sector industrial.

Espinoza (2020) ejecutó un trabajo de investigación denominado. “Auditoria interna y la situación económico-financiera de la empresa de Servicios de Rectificaciones y Tornería Trafos. E.I.R.L”. UNAP, el objetivo del trabajo realizado es sobre la búsqueda permanente de la administración para el equilibrio en el aspecto financiero, en resumen el ajuste sostenido de los flujos monetarios, que faciliten la determinación de la rentabilidad en los capitales invertidos. Esta investigación fue analítica, deductiva y descriptiva, para lo cual tomó como población y muestra al área de contabilidad y gerencia, a quienes se aplicó instrumentos de investigación, así como entrevista, información que fue sometida en un programa de paquete estadístico relativo a las ciencias sociales denominada (SPSS), versión 25. Concluyendo que, en la mencionada empresa no se ha implementado la puesta en práctica del análisis financiero para ver los saldos restantes de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio por medio del análisis horizontal y vertical concluimos en términos generales.

Muyurema (2020), realizó una investigación sobre “La gestión de los estados financieros y su impacto en la auditoria interna de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato”. Tuvo como objetivo; evaluar la administración referente al contexto financiero, así como su repercusión respecto a la rentabilidad de la citada Cooperativa de Ahorro y Crédito. El tipo de diseño se ejerció de manera explicativa. Su conclusión es que la gestión financiera desconoce acerca de los indicadores financieros y la inexistencia de un asesor permanente para proceder con una examinación concerniente a su liquidez ya que induce desconfianza de todos los beneficiarios. También cuenta con un programa financiero que le contribuye a

la potenciación aludido a la rentabilidad en la compañía ya que es un implemento muy indispensable dirigidas a la verificación del cuanto sería la estimación para un tiempo fijado.

Rybbeck (2020) realizó una investigación con el título. “Análisis e interpretación de estados financieros, herramienta clave, para la auditoría interna en las empresas de la industria Metalmecánica, del distrito de Ate Vitarte”. Universidad San Martín de Porres. Tuvo como objetivo. Analizar los estados de situación financieros, para la auditoría interna y tomar decisiones en las organizaciones industriales. Respecto al tipo y diseño del estudio es no experimental transaccional descriptivo. Tuvo como conclusión de que un porcentaje del 50% de las empresas industriales metalmecánica no realizan un control financiero habida cuenta de que no disponen con una buena información contable actualizada, por tal motivo no realizan una buena planificación financiera la cual permita tomar una decisión adecuada sobre el financiamiento en las empresas industriales.

Gonzales (2020) desarrolló un estudio de investigación con el título “Auditoría interna y análisis financiero para una empresa del Ramo-Metal-Mecánico”. Teniendo como objetivo; planear, evaluar y presentar una secuencia de operaciones financieras que puedan ser expuestas a la empresa como una opción para combatir la problemática relativo a la falta de liquidez, el diseño es correlacional. Tuvo como conclusión, que la evaluación de las cuentas financieras sirve para poseer los saberes previos de la situación en la que se identifica una empresa, para conocer aquellos puntos donde todo va bien y en los que también todo puede marchar mal y aquellos que puede mejorar.

Tanaka (2019) realizó una investigación con el título. “Análisis de

estados financieros y auditoría interna para la toma de decisiones”. Pontificia Universidad Católica del Perú de la Facultad de Ciencias Contables, tuvo como objetivo proponer, estudiar y explicar información contable-financiera utilizando diversas herramientas para tomar buenas decisiones de gerencias, se propuso estudiar y explicar la información contable-financiera y cómo influyo en cuanto a la elaboración de directrices gerencial aplicando la metodología descriptiva. En conclusión, deberán tomar decisiones con relación al futuro de la compañía y de su rumbo, si lo preservaran, lo profundizaran o lo modificaran; para ello tienen la obligación de aprovechar su análisis de FODA.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Bases teóricas referentes a la variable Auditoría interna.

Estupiñán (2019), definió como “la salvaguarda de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y objetivos operativos establecidos. Los trabajos de Auditoría interna abarcan todas las actividades financieras y de operaciones incluyendo sistemas, producción, ingeniería, comercialización y recursos humanos”. (p. 169).

Asimismo, Villar (2019) indicó que, “es la actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección.”. (p. 217).

Cuelar (2019) precisó que, “la auditoría interna es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos de circulación interna”. (p. 271).

La auditoría interna es una consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las

organizaciones. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y efectivizar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. Su función es proveer seguridad y control interno para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de la visión, metas y objetivos de la organización.

2.2.2. Dimensiones de la variable Auditoría interna.

El sistema de control interno.

De acuerdo a Cardonna (2019):

Es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones. En particular, para una organización el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades en características particulares de dicha organización y diseñado para promocionar seguridad razonable con miras a consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables. (p. 231).

El sistema de control interno, es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, gestión financiera, salvaguarda de los activos, fidelidad del proceso de información, registros, cumplimientos de políticas definidas, no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la calidad total.

Dimension. Evaluación de riesgos. *“La evaluación de riesgos, es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos organizacionales”* (Espantoso, 2019, p. 312).

La evaluación de riesgos, es una actividad fundamental y la Ley establece que:

Debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores. Esta evaluación es responsabilidad de la Dirección de la empresa, aunque debe consultarse a los trabajadores o a sus representantes sobre el método empleado para realizarla; teniendo en cuenta que éste deberá ajustarse a los riesgos existentes y al nivel de profundización requerido. Para empezar, es recomendable examinar los accidentes, enfermedades y demás daños derivados del trabajo que hayan acontecido en los últimos años y de los que se tenga constancia. (Frem, 2019, p. 155).

El objetivo fundamental de la evaluación es minimizar y controlar debidamente los riesgos que no han podido ser eliminados, estableciendo las medidas preventivas pertinentes y las prioridades de actuación en función de las consecuencias que tendría su materialización y de la probabilidad de que se produjeran. La evaluación de riesgos es una actividad que debe ser realizada por personal debidamente cualificado y su procedimiento de actuación debe ser consultado con los representantes de los trabajadores.

Dimension flujo de efectivo.

Los Estados de flujo de efectivo según Concha (2019) estableció que:

El denominado estado de efectivo es asimismo, nombrado como flujo de caja viene haciendo el canje de ingresos y partida de plata en un periodo establecido, es un estado financiero que nos presentara el traslado de plata que se halla en la entidad, y tiene como finalidad detallar en forma precisa y clara

los datos acerca del empleo de efectivo que maneja la compañía; se podría decir que su logro obtención y manejo por otro lado de la administración en un determinado periodo establecido y de esta forma obtener una documentación de la posición financiera para conocer y explicar la coyuntura de la entidad. Este estado financiero junto con el Estado de Situación Financiera y asimismo el estado de los denominados resultados nos instituirán información en general de lo ocurrido en la empresa.

Objetivo del estado de flujo de efectivo:

El objetivo es establecer la capacidad de la empresa o sujeto para alcanzar el efectivo que le faculte ejecutar las establecidas obligaciones.

Flujo de actividades de operación:

Son actividades recursos de las operaciones principales que cuenta la empresa y estas podrían ser como; los cobros sobre la transacción de un denominado bien y el suministro de una asistencia.

Flujo de actividades de inversión:

Son aquellos desembolsos que aceptan al reconocimiento de un activo estando en la denominada situación que es financiera de una empresa; por ejemplo, pagos por la obtención de un operante.

2.2.3. Bases teóricas referentes a la variable. Estados financieros.

En opinión de Amat, (2019), es el grupo de métodos utilizados para identificar la situación y obligación en la que se halla la empresa, esto el fin de hallar decisiones favorables, desde un principio, y así la empresa puede ir tomando decisiones que logren corregir los puntos débiles que pueden encontrarse en su futuro. (p. 69).

Al mismo tiempo, aduce que son informaciones que se utilizan en las

instituciones para identificar la coyuntura económica y las modificaciones que se podría encontrar en un periodo determinado.

El análisis de los estados financieros, “es una operación indispensable y está enfocado a determinar cuál es el entorno respecto al contexto financiero y los resultados obtenidos de la compañía, teniendo la meta de desarrollar las mejores condiciones y resultados, que se determina dentro de la compañía”. (Masson, 2019, p. 69).

Objetivos del Análisis de los estados financieros

- a) Conocer, desarrollar e indagar las transacciones del entorno económico en la empresa.
- b) Determinar el estado del contexto financiero de la institución es decir su capacidad para obtener recursos.
- c) Analizar los datos que se tienen al interior de los Estados Financieros con la realidad económica para generar ingresos.
- d) Determinar cómo generan recursos financieros en la empresa.
- e) Evaluar por un medio de una evaluación la gestión de los administradores la capacidad y el crecimiento que tuvieron en la empresa.

Características de los estados financieros.

Romány (2019) mencionó las siguientes características:

- a. Utilidad: darles una información sobre sus necesidades que tienen los usuarios.
- b. Confiabilidad: las actividades deben de registrarse objetivamente teniendo en cuenta las NIF.
- c. Relevancia: la información debe ser accesible para los que toman la decisión.
- d. Comprensibilidad: la información debe presentarse de una forma más comprensible sobre las actividades que poseen en el interior de una compañía.
- e. Comparabilidad: los usuarios deben de comprobar los Estados Financieros de una

empresa, y determinar la situación financiera que tiene la empresa.

2.2.4. Dimensiones de los estados financieros.

Estados de situación financiera.

Llamado también balance general, es el responsable encargado de exponer en una fecha fijada el número de activos, pasivos y patrimonio que cuenta una entidad, por otra parte también según Román (2019), “es lo más importante para poder verificar el panorama de una compañía con objeto de poder expresar dicho estado, el balance muestra de manera contable los activos dicho con otras palabras lo que la entidad adquiere y los pasivos vendrían a ser las deudas”. (p. 56).

Importancia del estado de situación financiera.

Es indispensable porque nos va a permitir encontrar cuales fueron sus gastos, ingresos y saldos de un periodo.

Análisis del activo corriente.

Son todos los patrimonios y derechos que tenga una empresa. Que en el trayecto del tiempo nos genera dinero y por lo general podemos tener mejores ingresos.

Análisis del activo no corriente.

Son todas las deudas, responsabilidades que posee una compañía.

Análisis del pasivo no corriente.

Son deudas que dispone una empresa: son todas aquellas deudas que vienen mes a mes: pago de servicios.

Dimensión Estados de resultados.

Román (2019) definiò el estado de conclusiones:

Son integrales o asimismo denominado estado de utilidades y perdidas viene

hacer donde nos muestra si la empresa estaría ganando o perdiendo, también este estado nos mostrara los ingresos y gastos que tiene la empresa. También nos indica que viene hacer uno de los denominados estados financieros básicos de la cual nos señala la una utilidad o perdida que se ha generado y reproducido respectivamente en un ciclo o periodo contable.

Análisis costo de ventas.

El valor de las establecidas ventas es aquella suma de aquellos costos y gastos que incurre una empresa para traspasar o comerciar un denominadoproducto.

Ingresos de actividades.

Son ingresos brutos de ventajas que son económicas obtenidas y tiene por recibir por elemento de la denominada entidad.

Dimension Estados de cambios en el patrimonio.

Concha (2019), define que, “es la que determina las variaciones que se dan en aumentos o disminución en las diversas cuentas del patrimonio como capital social, acciones de inversión, reserva legal, y también los resultados acumulados; provenientes por las diferentes transacciones comerciales que determina la empresa en un inicio y un final de un periodo determinado”. (p. 155).

Importancia del estado de cambios en el patrimonio neto.

Este denominado estado financiero es básico porque informa en qué situación patrimonial se encuentra la empresa, toma de decisiones gerenciales como, por ejemplo: aumentar el capital, capitalizar préstamos, repartir utilidades, entre otros; así mismo, es importante porque provee información para evaluar las variaciones patrimoniales que se han determinado en la empresa en un determinado periodo.

2.3. Definición de términos básicos.

Auditoría interna. Estupiñan (2019) manifiesto que, la auditoría interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el cumplimiento de políticas y reglamentos, “la salvaguarda de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y objetivos operativos establecidos. Los trabajos de Auditoría interna abarcan todas las actividades financieras y de operaciones incluyendo sistemas, producción, ingeniería, comercialización y recursos humanos”. (p. 169).

Actividades de inversión: Son definidas como las compras o disposiciones de activos que sean de largo plazo, también se consideran las inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2017, p. 40).

Actividades de financiamiento: Acciones que cambian el tamaño y composición del capital, así como en los pasivos empleados para inversiones (Llanto, 2018, p. 44).

Actividades de inversión: Son compras a largo plazo, inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2018, p. 46).

Activo: Es “todo aquello que ingrese a mi bolsillo”, es un procedimiento construido con bienes y servicios, con habilidades funcionales y operativas que se someten durante el crecimiento de cada operación socio-económica específica, los activos que cuentan las empresas, varían de acuerdo al desarrollo de la actividad. (Fierro 2019, p. 88).

Capital: Son las inversiones y reinversiones; también son las contribuciones de los denominados asociados que dan a la entidad ya sea esto en plata o en el conocido especie, y asimismo una reinversión es la utilidad general de la entidad que se vuelve a reinvertir. (Fierro 2019, p. 92).

Estados financieros El análisis de los estados financieros, es una operación

indispensable y está enfocada a determinar cuál es el entorno respecto al contexto financiero y los resultados obtenidos de la compañía, teniendo la meta de desarrollar las mejores condiciones y resultados, que se determina dentro de la compañía. (Masson, 2019, p. 166).

Estado de situación financiera: Gaitán (2013), menciona que es un documento contable que evidencia la situación financiera económica a una determinada fecha. Su estructura está conformada por las cuentas de activos, pasivos y patrimonio. (p. 3)

Información financiera del efectivo, consistente en el “uso común, el efectivo incluye no solo la moneda en mano sino también los depósitos a la vista en bancos u otras instituciones financieras”. (Deloitte, 2018, p. 151).

Información financiera de las deudas. La deuda “es una obligación que tiene una persona física o jurídica para cumplir sus compromisos de pago, fruto del ejercicio de su actividad económica”. (Vásquez, 2018, p. 241).

Información económica de los activos. Es un conjunto de bienes económicos que se encuentran ligados al titular del patrimonio por derechos que realmente puedan ejercerse de propiedad o de exigir su propiedad a terceros y por fundadas expectativas favorables de su ingreso al patrimonio en su futuro. (Russo, 2015, p. 215).

Información económica de los bienes. En términos económicos, un bien es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una contraprestación. (Enciclopedia virtual de Ecomipedia, 2020, p. 166).

Pasivo: Fierro (2019) dice que, “los pasivos son deudas que posee una entidad, recopiladas en el equilibrio del acontecimiento, y entiende las responsabilidades actuales de la industria que tienen origen en transacciones financieras”. (p. 87).

Políticas de crédito. Es la capacidad que tiene la empresa de establecer una serie de procedimientos, reglas y normas claras sobre el grado de solvencia o capacidad financiera mínima del cliente. Si la empresa no llega a dicho nivel exigido, no se le proporcionará el crédito solicitado. Así mismo, debe establecerse un límite máximo de crédito a cada cliente, que nunca debe ser rebasado. (Gonzales. Vera y Henríquez, 2018, p. 122).

3. Cronograma de actividades.

Tabla 1.

Actividades	Enero-Febrero-Marzo				Abril-Mayo-Junio				Julio- Agosto			Setiembre	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación													ejecutado
1.1 Descripción de la realidad problemática	X												ejecutado
1.2 Planteamiento del problema		X											ejecutado
1.2.1 Problema general			X										ejecutado
1.2.2 Problemas específicos				X									ejecutado
1.3 Objetivos de la investigación					X								ejecutado
1.3.1 Objetivo general						X							ejecutado
1.3.2 Objetivos específicos							X						ejecutado
1.4. Justificación e importancia de la investigación								X					ejecutado
2. Marco teórico								X					ejecutado
2.1 Antecedentes								X					ejecutado
2.1.1 Internacionales									X				ejecutado
2.1.2 Nacionales									X				ejecutado
2.2 Bases teóricas										X			ejecutado
2.3 Definición de términos										X			ejecutado
3. Cronograma de actividades											X		ejecutado
4. Recursos y presupuesto										X			ejecutado
5. Aporte científico o socio cultural del investigador												X	ejecutado
6. Presentación del trabajo												X	ejecutado

Fuente: Elaboración propia.

4. Recursos y presupuesto.

Tabla 2.

Anexo. 2. Partida Presupuestal	Código de la actividad en la que se requiera	Cantidad	Costo Unitario (En soles)	Costo total (En soles)
Recursos humanos	1	1	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00
Bienes y servicios	2	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Útiles de escritorio	3	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Mobiliario y equipos	4		S/ 500.00	S/ 500.00
Pasaje y viáticos	5	1	S/ 250.00	S/ 250.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	6	5	S/ 500.00	S/ 2,500.00
Servicios a terceros	7	1	S/ 75.00	S/ 75.00
Otros	8	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Total			S/ 6,575.00	S/ 6,575.00

Fuente: Elaboración propia.

5. Referencias bibliográficas

- Aberu, S. (2019). *La importancia del análisis de la información contable para la toma de decisiones*. Santo Domingo: Fondo de Universidad Autónoma de Santo Domingo.
- Amat Oriol. (2019). *Supuestos de análisis de estados financieros: ejercicios y casos resueltos*. Argentina: Editorial Grupo Planeta.
- Concha, P. (2019). *Evaluación de los Estados Financieros*. Lima: Fondo editorial de la Universidad del Pacífico.
- Aroca, B. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo*. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cardona, A. (2019). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*.
- Dixon, M. P., & Massey, F. J. (2019). *Introducción al Análisis Estadístico*. México: McGraw-Hill. Inc.
- Eslava, J. (2019). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. España: Editorial ESIC.
- Eslava, J. (2019). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. España: Editorial ESIC.
- Fierro Martínez, Á., & Fierro Celis, F. (2018). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Colombia: Editorial ECOE.
- Gaitán, R. (2018). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Colombia: Editorial ECOE.
- García, J. (2019). *Una propuesta metodológica basada en la investigación*. España: Grau Editores.
- Ghyggo, F. (2019). *Plan Financiero Empresarial - Corporación Aceros Arequipa S.A.* Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.
- González de las Cuevas, L. (2019). *Diagnóstico económico-financiero de una empresa*. España: Editorial Esic.
- González de las Cuevas, L. (2019). *10 Pasos para aumentar su rentabilidad*. España: Editorial Díaz de Santos.

- Masson, R. (2019). *Aprenda a analizar estados financieros*. Argentina: Editorial Grupo Planeta.
- Muyulema, M. (2019). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato*. Ambato, Ecuador.
- Perez, D. (2019). *Análisis Financiero para la toma de Decisiones en una empresa Maquiladora*. Universidad San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Rybbeck. (2019). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros Herramienta Clave para la Toma de Decisiones en las Empresas de la Industria Metalmeccánica*. Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Román Fuentes, C. (2019). *Estados financieros básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. México: Editorial Fiscales ISEF.
- Serrano, E. (2019). *Análisis Financiero para la Toma de Decisiones en Pequeñas Empresas*. Instituto Politécnico Nacional de la Escuela Superior de Comercio y Administración., Mexico.
- Tamayo y Tamayo, M. (2018). *El proceso de la investigación científica*. (4ta ed.). México: Limusa. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=BhymmEqkkJwC>
- Tanaka, U. (2019). *Análisis de Estados Financieros para la toma de Decisiones*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.
- Zavala, T. (2019). *La Contabilidad Financiera y la toma de Decisiones en el Ámbito Industrial*. Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima.

6. Aporte Científico o académico.

Con el fin de. Determinar la incidencia de la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021, presentamos el aporte científico, en cumplimiento con la normativa y su reglamento de investigación de la Universidad Peruana de las Américas. La presente investigación demuestra que, la auditoría interna se sustenta en el sistema de control interno, evaluación de riesgos y flujo de efectivo.

Asimismo, los estados financieros, están basados en los estados de situación financiera, estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto, cabe resaltar que la empresa en estudio debe optimizar los riesgos de presentar niveles de existencia en sus almacenes de sus productos con fecha de caducidad y obsoletos, así como de productos extraídos o robados por los propios trabajadores en algunos casos, de esta manera la empresa en estudio. Es importante en la empresa en la más alta gerencia, realice sus funciones de planificar, organizar y coordinar con tiempo la toma de inventario físico en el área de almacén para constatar que existen decrecimiento de suministros, caducidad, daños o fallos, además de mantener un registro correcto de forma manual y en el sistema informático de las cantidades de existencia para la venta con el fin de ser emitidas junto a documentos de soporte al departamento contable que permitan ser presentadas en los estados financieros, revelando el comportamiento económico de la empresa, cuyos resultados obtenidos servirán para que las demás empresas de nuestro medio con similar situación problemática, consideren aplicar una auditoría interna para mejorar sus servicios y así obtener mayor utilidad.

7. Recomendaciones.

Primero:

Se recomienda a la gerencia general de la empresa en estudio que, de la misma manera, que las empresas deben tener conocimiento sobre los estados de cambios en el patrimonio neto para que puedan determinar las variaciones de las cuentas del patrimonio.

Segundo:

Se recomienda a la Gerencia de logística, deberían tener un resumen de operaciones en el control de gastos y costos, para poder determinar estado de resultados integrales del periodo.

Tercero:

Se recomienda a la Alta gerencia que, deben llevar a cabo un análisis de la situación financiera para así tener, una adecuada rentabilidad y control que tienen las empresas, asimismo se podrá efectuar un análisis vertical y horizontal.

Cuarto:

Se recomienda a la Gerencia de Contabilidad, deben realizar trimestralmente un análisis de los estados financieros para así tener, conocimiento de la rentabilidad económica para realizar una buena toma de decisiones tanto a corto como a largo plazo.

8. Anexos

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: La auditoría interna y su incidencia en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.

Autora: YANGUNO QUISPE, Lilian Marleny.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	Indicadores	Metodología
¿Qué incidencia tiene la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021?	Determinar la incidencia de la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.	Existe una incidencia positiva de la auditoría interna en los estados financieros de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.	Variable Independiente: Auditoría interna.	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de control interno. • Evaluación de riesgos. • Flujo de efectivo 	Flujo de las actividades de Operación. Flujos de las actividades de inversión. Flujo de las actividades de Financiamiento.	Tipo de investigación: Aplicada. Nivel: Descriptivo, Correlacional. Método: Hipotético deductivo Enfoque: Cuantitativo
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Variable Dependiente:	DIMENSIONES	Indicadores	Diseño de la investigación:
1. ¿Cómo incide el sistema de control interno en los estados de situación financiera de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021? 2. ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgos en el estado de resultados de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021? 3. ¿Qué incidencia tiene el flujo de efectivo en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021?	1. Establecer la incidencia del sistema de control interno en los estados de situación financiera de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021. 2. Establecer la incidencia de la evaluación de riesgos en el estado de resultados de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021. 3. Establecer la incidencia del flujo de efectivo en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.	1. Existe una incidencia positiva del sistema de control interno en los estados de situación financiera de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021. 2. Existe una incidencia positiva de la evaluación de riesgos en el estado de resultados de la empresa textiles YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021. 3. Existe una incidencia positiva del flujo de efectivo en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa textil YENZAMY. EIRL. La Victoria, 2021.	Estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> • Estados de situación financiera. • Estado de resultados. • Estado de cambios en el patrimonio neto. 	Análisis del activo corriente Análisis del activo no corriente Análisis del pasivo no corriente Análisis del costo de ventas Determinación de los ingresos de actividades	No experimental transversal Poblacion. Muestra.

Fuente: Elaboración propia.

