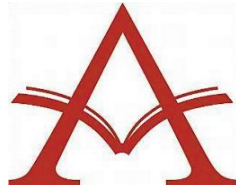


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA  
TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA EMPRESA  
JP LOGISTICA SELVA S.A.C. DE HUACHIPA - 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

**ROXANA ANCHO GÓMEZ**

**(ORCID: 0000-0001-5518-7835)**

**ASESOR:**

**Mg. CESAR AUGUSTO MILLAN BAZAN**

**(ORCID:0000-0002-6641-0980)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**SEPTIEMBRE - 2021**

## **Dedicatoria**

Dedico este proyecto de tesis a Dios por encima de todo, por haberme guiado y acompañado cada día de mi vida y permitir que pueda crecer profesionalmente con la bendición que derrama sobre todos nosotros, así también a mis padres quienes fueron las primeras personas como motivos para poder lograr avanzar y concluir con el presente trabajo, quienes estuvieron tras mí día a día motivándome y dando fuerzas para seguir adelante. Roxana Ancho

## **Agradecimiento**

Agradecer a mis Padres por el esfuerzo que realizaron para poder educarme y apoyarme a continuar con mis estudios, llegando a cursar la universidad, superando así muchos impedimentos que se presentaron en mi camino. Y a Dios por iluminar y bendecirme cada hermoso día, permitiendo que pueda seguir adelante dándome salud, fuerzas y mucho amor. Por último, a mis hermanos quienes siempre me alentaron y dieron fuerzas para seguir avanzando, motivándome a seguir creciendo profesionalmente y poder lograr los objetivos que en algún momento inicié a trazarlos con mucho anhelo e ilusión.

Gracias Dios a todas las personas que siempre me acompañaron y dieron la mano en los peores momentos de mi vida, así pude llegar al final de un inicio que encamine hace muchos años.

## Resumen

La investigación: La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. de Huachipa - 2018. Tuvo como propósito, determinar si la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

Se realizó a través del enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, diseño no experimental y correlacional. La población y muestra fue de 15 personas de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. de Huachipa. Técnica utilizada la encuesta con el cuestionario como instrumento.

La investigación determinó que hay una relación alta de la auditoría financiera en la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa – 2018, de conformidad a resultados de la investigación donde los encuestados respondieron favorablemente en relación a la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales, existiendo una alta relación de la planificación, la ejecución y el informe de auditoría financiera con la toma de decisión gerenciales.

Palabras claves: Auditoria financiera. Toma de decisiones. Planification. Ejecución. Informe.

## **Abstract**

The investigation: The financial audit and its relationship with management decisionmaking in the company Jp Logistics Selva S.A.C. de Huachipa - 2018. Its purpose was to determine if the financial audit is related to management decision-making in the company Jp Logística Selva S.A.C in Huachipa -2018.

It was carried out through the quantitative, descriptive, non-experimental and correlational design. The population and sample was 15 people from the company Jp Logística Selva S.A.C. of Huachipa. Technique used the survey with the questionnaire as an instrument.

The investigation determined that there is a high relationship of the financial audit in the management decision making in the company Jp Logística Selva S.A.C in Huachipa – 2018, according to the results of the research where the respondents responded favorably in relation to the financial audit and management decision making, there being a high relationship of planning, the execution and financial audit report with managerial decision making.

Keywords: Financial audit. Decision-making. planning. execution. report.

## Tabla de Contenidos

	Pág.
Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de figuras.....	xi
Introducción.....	1
 <b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos.....	3
1.3 Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	4
1.5 Limitaciones.....	5
 <b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	
2.1. Antecedentes.....	6

2.1.1. Internacionales.....	6
2.1.2. Nacionales.....	8
2.2. Bases teóricas.....	11
2.2.1 La Auditoria Financiera.....	11
2.2.2 La Toma de Decisiones Gerenciales.....	16
2.3. Definición de términos.....	22
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	
3.1 Enfoque de la Investigación.....	24
3.2 Variables.....	24
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	24
3.3 Hipótesis.....	26
3.3.1 Hipótesis general.....	26
3.3.2 Hipótesis específicas.....	26
3.4 Tipo de Investigación.....	27
3.5 Diseño de la investigación .....	27
3.6 Población y Muestra.....	28
3.6.1 Población.....	28
3.6.2 Muestra.....	28
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	28
<b>Capítulo IV: Resultados</b>	
4.1 Análisis de Resultados.....	32
4.2 Contrastación de Hipótesis.....	57
4.3 Discusión.....	61
Conclusiones	

Recomendaciones

Referencias

Apéndices



## Lista de tablas

Tabla 1. Proceso de planificación de la auditoría financiera .....	32
Tabla 2. Antecedentes en la planificación de auditoría financiera .....	33
Tabla 3. La responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera .....	34
Tabla 4. Delegación de responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera .....	35
Tabla 5. Pruebas de control y efectividad en la ejecución de la auditoría financiera .....	36
Tabla 6. La auditoría financiera y el marco legal .....	37
Tabla 7. Ejecución de los procedimientos de la auditoría financiera.....	38
Tabla 8. Auditoría financiera en la evaluación de los estados financieros .....	39
Tabla 9. Los reportes de la auditoría financiera .....	40
Tabla 10. Informes de la auditoría financiera y plazos establecidos .....	41
Tabla 11. Conocimiento de los informes de la auditoría financiera .....	42
Tabla 12. Los informes de auditoría financiera en la mejora de la gestión .....	43
Tabla 13. La toma de decisiones gerenciales en la auditoría financiera .....	44
Tabla 14. El diagnóstico de la problemática y la toma de decisiones gerenciales .....	45
Tabla 15. Alternativas de solución en la toma de decisiones gerenciales .....	46
Tabla 16. La auditoría financiera en la elaboración de los estados financieros .....	47
Tabla 17. La participación en el proceso de la toma de decisiones gerenciales .....	48
Tabla 18. Auditoría financiera y oportunidad en la toma de decisiones gerenciales .....	49
Tabla 19. Confiabilidad de la información financiera en la toma de decisiones gerenciales .....	50
Tabla 20. Valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales .....	51
Tabla 21. Disponibilidad de valoración de alternativas en la toma de decisiones gerenciales ....	52
Tabla 22. Toma de decisiones gerenciales y las NIIF .....	53
Tabla 23. Toma de decisiones gerenciales y el flujo de efectivo .....	54

Tabla 24. Establecimiento de la toma de decisiones gerenciales.....	55
Tabla 25. Toma de decisiones gerenciales y análisis de los reportes de la auditoría .....	56
Tabla 26. Prueba de normalidad .....	57
Tabla 27. Prueba de Chi Cuadrado auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales .....	57
Tabla 28. Prueba de Chi Cuadrado planificación de auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales	58
Tabla 29. Prueba de Chi Cuadrado ejecución de la auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales .	59
Tabla 30. Prueba de Chi Cuadrado informe de la auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales ...	60

## Lista de figuras

Figura 1. Proceso de planificación de la auditoría financiera .....	32
Figura 2. Antecedentes en la planificación de auditoría financiera .....	33
Figura 3. La responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera .....	34
Figura 4. Delegación de responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera .....	35
Figura 5. Pruebas de control y efectividad en la ejecución de la auditoría financiera .....	36
Figura 6. La auditoría financiera y el marco legal .....	37
Figura 7. Ejecución de los procedimientos de la auditoría financiera .....	38
Figura 8. Auditoría financiera en la evaluación de los estados financieros .....	39
Figura 9. Los reportes de la auditoría financiera .... ..	40
Figura 10. Informes de la auditoría financiera y plazos establecidos .....	41
Figura 11. Conocimiento de los informes de la auditoría financiera .....	42
Figura 12. Los informes de auditoría financiera en la mejora de la gestión .....	43
Figura 13. La toma de decisiones gerenciales en la auditoría financiera .....	44
Figura 14. El diagnóstico de la problemática y la toma de decisiones gerenciales .....	45
Figura 15. Alternativas de solución en la toma de decisiones gerenciales .....	46
Figura 16. La auditoría financiera en la elaboración de los estados financieros .....	47
Figura 17. La participación en el proceso de la toma de decisiones gerenciales .....	48
Figura 18. Auditoría financiera y oportunidad en la toma de decisiones gerenciales .....	49
Figura 19. Confiabilidad de la información financiera en la toma de decisiones gerenciales .....	50
Figura 20. Valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales .....	51
Figura 21. Disponibilidad de valoración de alternativas en toma de decisiones gerenciales .....	52

Figura 22. Toma de decisiones gerenciales y las NIIF .....	53
Figura 23. Toma de decisiones gerenciales y el flujo de efectivo .....	54
Figura 24. Establecimiento de la toma de decisiones gerenciales .....	55
Figura 25. Toma de decisiones gerenciales y análisis de los reportes de la auditoría .....	56

## **Introducción**

Existen empresas que no comprenden de gran necesidad e importancia de la auditoría financiera en algunos casos por impericia en las ventajas que se obtiene, siendo uno de ellos la toma de decisiones a nivel de gerencia.

Las informaciones financieras que brinda la auditoría financiera son fundamental para el crecimiento empresarial, mediante la toma de decisiones gerenciales en las actividades económicas, inversiones, calidad de la empresa, El auditor al presentar el informe brinda un nivel de seguridad y que los estados financieros plasmen los principios de contabilidad.

En tal sentido presentamos, la investigación: La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. de Huachipa – 2018, estructurado de la siguiente forma:

Capítulo I, Problema de Investigación que abarca: descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y limitaciones.

Capítulo II, Marco teórico donde presentamos: antecedentes de la investigación, las bases teóricas y definición de términos.

Capítulo III, Metodología de la investigación que engloba: enfoque de investigación, variables y su operacionalización, hipótesis, tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra y técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV, Resultados que considera: el análisis de los resultados, contrastación de hipótesis y discusión. Luego se presentan las conclusiones y recomendaciones, así como la referencias y los apéndices.

# Capítulo I

## Problema de Investigación

### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la realidad empresarial, las empresas que orientan sus actividades en servicios integrales se enfrentan a un complejo nivel de competitividad requiriendo de un desarrollo persistente y visionario a través de la tecnología informática en el campo de la contabilidad, a fin de realizar la auditoría financiera que les ayude en el proceso de la toma de decisiones gerenciales. La Auditoría Financiera es importante en la toma de decisiones en las empresas a fin de lograr inversiones adecuadas para permanecer en el mercado con un nivel competencial y acrecentar la rentabilidad.

La auditoría financiera permite obtener información, así mismo, se utiliza como herramienta en el proceso de la toma de decisiones gerenciales.

La empresa Jp Logística Selva S.A.C, se ubica en Av. Calle Tokio S/n Sub. Lote C. Huachipa, Lima, es una organización que brinda servicios integrales, son fabricantes de pallets modelos estándar y personalizados. Cuenta con una amplia infraestructura, modernas maquinarias y personal altamente seleccionado. Cuenta con una amplia planta de fabricación en la ciudad de Pucallpa y transporte propio con la que dispone el traslado de sus productos oportunamente y programa la distribución a diferentes puntos locales y nacionales.

La empresa está conformada por gerentes de diversas áreas, personal administrativo, personal de contabilidad. Coordinadores de operaciones, asistentes de diversas áreas. Su visión es llevar los productos de parihuelas de madera de alta calidad, de acuerdo a los requerimientos del cliente de manera eficiente y responsable que redunde en beneficio de sus clientes, así como de sus proveedores y colaboradores. Su misión: ser el principal facilitador en soluciones para productos de parihuelas de madera de todo tipo, promoviendo el manejo sostenible de los bosques.

A nivel de gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C, no le dan la adecuada jerarquía a la auditoría financiera, no utiliza las recomendaciones de las auditorías realizadas como instrumento en la toma de decisiones gerenciales y ha expuesto falencias en las informaciones financieras, conllevando a riesgos y rentabilidad baja debido a que no se realizan la adecuada toma de decisiones gerenciales.

Por lo expuesto, se realiza la investigación sobre la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C, en Huachipa.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿En qué medida, la auditoria financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S? A.C en Huachipa -2018.?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

¿En qué medida, la planificación de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva SA.C en Huachipa -2018.?

¿En qué medida, la ejecución de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.?

¿En qué medida, el informe de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.?

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

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

Determinar si, la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

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

Determinar si, la planificación de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

Determinar si, la ejecución de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018

Determinar si, el informe de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018

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

#### **Justificación teórica**

Se justifica teóricamente por la comprensión y análisis de los contenidos conceptuales, así como, proveer una visión crítica de la auditoría financiera en la toma de decisiones gerenciales en las empresas, ya que aportamos conocimientos para la formulación de futuros estudios y va a ser útil para establecer resultados financieros en la decisión gerencial, es imprescindible conocer los valores que tiene la empresa al momento de tomar decisiones gerenciales.



### **Justificación practica**

En la justificación práctica, facilita informaciones sobre la auditoría financiera en la toma de decisiones gerenciales para ser utilizado por gerentes y directivos, para aplicar estrategias para el desarrollo empresarial, establecer políticas financieras, económicas, administrativas, que beneficie a la toma de decisiones gerenciales a corto, mediano y largo plazo.

### **Justificación metodológica**

El presente estudio se realiza en el marco de la metodología de la investigación científica, mediante el enfoque cuantitativa, descriptiva y diseño no experimental, correlacional, contribuye con instrumentos para la recolección de datos que fueron sometidos a proceso de confiabilidad y validez, servirá de guías en otras investigaciones por brindar informaciones específicas.

### **Importancia de la investigación**

Es importante esta investigación por que las conclusiones a que se arribaron va a beneficiar a la gerencia de las empresas para reflexionar y tomar decisiones para el mejoramiento de la organización considerando a la auditoría financiera como instrumento fundamental para las decisiones adecuadas, correctas y esenciales para la empresa.

### **1.5. Limitaciones**

En el desarrollo del estudio no se presentaron limitaciones, se logró las informaciones necesarias, en libros, textos y el apoyo de los docentes en la culminación de la investigación.

## Capítulo II

### Marco teórico

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1. Internacionales.

Taris (2017) *La auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial en Guayaquil*. Tesis posgrado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Propósito: Determinación de la incidencia de la auditoría financiera e influencia en la toma de decisiones gerenciales de las medianas empresas mencionadas. Investigación de enfoque mixto, documental. Diseño no experimental exploratoria y descriptiva. Población 130 empresas industriales y la muestra 45 empresas. Las técnicas utilizadas entrevista y encuesta con los instrumentos guía de entrevista y cuestionario respectivamente. Concluye: La auditoría financiera es ventajosa para la toma de decisión en las empresas del sector industrial, porque fortalece el control interno y los procedimientos de la auditoría ofreciendo transparencia en el proceso de ejecución de la auditoría financiera permitiendo comprobar que las decisiones fueron óptimas en las empresas que tienen control financiero, los mismos que influyen en el progreso continuo de la gestión, contable, administrativa y financiera.

Cevallos (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "Made" Cantón Quevedo, año 2013*. Tesis de Pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador. Tiene el propósito de la realización de una auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa en mención. Estudio es de tipo aplicada descriptiva. Las técnicas fue la entrevista y la encuesta. Población y muestra fue 8 directivos y 6 trabajadores de la empresa MADE Cantón Quevedo. Conclusiones: El resultado de las encuestas realizadas al personal contable demostró que las informaciones financieras de la empresa MADE de Ecuador, posee el nivel del 86% de confianza, siendo el riesgo del 14%

porque la facturación emitida al finalizar el día no se revisa adecuadamente, por ello este tipo de informalidad debe controlarse a tiempo para evitar mayores riesgos. En cuanto a las decisiones son confiables que deben optimizarse para que la empresa continúe creciendo.

Elizalde (2018) *Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*. Tesis posgrado. Universidad de Los Andes Venezuela. Objetivo: Analizar la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Metodológicamente este estudio es de tipo documental, se centralizó únicamente en la compilación de informaciones de diversas fuentes, exploró diferentes documentos impresos relativos a la auditoría financiera como procedimiento en la toma de decisión gerenciales. Asimismo, se encuadró en el diseño bibliográfico, fundándose en la búsqueda sistemática documental recopilando lo concerniente a la auditoría financiera y su proceso, su correlación con la toma de decisiones gerenciales. Concluye: En la auditoría financiera para la planificación se ejecutó las lecturas e interpretaciones de los documentos a fin de exponer el análisis y deliberaciones del contenido, estableciéndose que la auditoría financiera es imprescindible como procedimiento en la toma de decisiones gerenciales, a fin de representar el contexto financiero de cualquier empresa.

Crespo y Villamar (2017) *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. Tesis pregrado. Universidad Estatal de el Milagro. Ecuador. Este estudio de revisión de lectura plantea el tema de: Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. Donde se analizan diferentes documentos, desde la perspectiva de la variable dependiente: toma de decisiones y la variable independiente: auditoría financiera. El proceso de la investigación permite tener conocimiento de las ventajas y beneficios que toda empresa tiene al aplicar la auditoría financiera, ayuda al

análisis de lo importante que es realizar un examen a los estados financieros y así proporcionar datos para la toma de decisión. Conclusión: La auditoría financiera invariablemente será significativo para la toma de decisiones puesto que en ello se localiza la base de las actividades de la empresa, para conocer si existe riesgos, competencias y mejoramiento de los contextos establecidos en la organización. La empresa examina los estados financieros para la adecuada toma de decisiones gerenciales con el propósito de presentar las informaciones adecuadas que proporciona el sector comercial, para medir la efectividad de las decisiones y proyectar objetivos a futuro.

Franco (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la Empresa Deportes Ledesma, Cantón Quevedo, año 2013*. Tesis pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador. Para la determinación de la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones en la empresa indicada. Tipo de investigación aplicada y documental. Técnicas utilizadas la observación y la entrevista, el instrumento fue el cuestionario. Población y muestra el gerente y la contadora de la empresa en estudio. Concluye: En el informe de la auditoría financiera, se consideran los hallazgos localizados de acuerdo a los resultados logrados. El nivel de confianza del Control Interno tiene un nivel de 74% de confianza, por lo que el riesgo de la auditoría es de 0,67% en la existencia de un error financiero y con ello prescindir la auditoría Financiera.

### **2.1.2. Nacionales.**

La Torre (2019) *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. Tesis posgrado. Universidad Nacional Federico Villarreal. Propósito el establecimiento de la manera como la auditoría financiera suministra información relevante para la toma de decisiones en las

empresas indicadas. Investigación de tipo descriptiva, explicativa y correlacional. Población 138 personas. Muestra 100 personas del emporio comercial gamarra. Técnica usada la encuesta y el instrumento del cuestionario. Conclusiones: Se estableció que la auditoría financiera suministra informaciones relevantes para la toma de decisiones en las empresas del Emporio Comercial Gamarra; a través de la planificación, ejecución, informe y seguimiento de la recomendación de la auditoría financiera. Se determinó que la planificación de la auditoría financiera proporciona aspectos necesarios para la toma de decisiones mediante la previsión de toda la documentación necesaria; que la ejecución ayuda en la toma de decisiones por medio de procedimientos que reconocen evidencias suficientes y relevantes sobre el contexto financiero, económico y de patrimonio; el informe de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones con las observaciones del control interno y dictamen de la razonabilidad financiera.

Ramos (2016) *Auditoria financiera como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONG del distrito San Isidro-2015*. Tesis Pregrado. Universidad Nacional del Callao. El objetivo del estudio es la determinación de la incidencia de la auditoria financiera contribuye en la toma de decisiones de las ONG de San Isidro. Investigación descriptiva, explicativa, diseño no experimental, transversal correlacional. Población 23 ONG, muestra 21 ONG. Técnica usada la encuesta con su instrumento el cuestionario. Concluye: Que la ejecución de auditoría financiera es útil e imprescindible para la toma de decisiones en las ONG, fortificando el control interno e incidiendo en la optimización de la gestión de las ONG.

Valderra (2016) *auditoria financiera y toma de decisiones en la Empresa Constructora ARMI SA, Lima - 2015*. Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo. Plantea la determinación de la relación entre auditoría financiera y la toma de decisiones en la empresa indicada. Investigación con enfoque cuantitativo, tipo básico aplicado, nivel descriptivo correlacional.

Población y muestra fueron 20 personas de la empresa. Técnica utilizada la encuesta con su instrumento el cuestionario constituido por 60 preguntas Concluye: Que los procesos de planificación, ejecución y el informe de la auditoría financiera se relacionan con la toma de decisiones gerenciales en la empresa.

Veramendi y Cárdenas (2018) La auditoría financiera como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de Ucayali. El estudio tiene como propósito: determinar de qué manera una empresa comercial toma a la auditoría financiera como instrumento gerencial en la toma de decisiones. Investigación cuantitativa, no experimental, correlacional, descriptiva. Población y muestra 51 personas de la empresa Lubricantes S.A.C. Técnicas utilizadas: encuesta, observación, análisis documental y bibliográfico. Instrumento el cuestionario y fichas documentales. Concluye: se determina que el nivel logrado por la auditoría financiera como herramienta gerencial tiene relación significativa con la toma de decisiones en la empresa. Se establece que la aplicabilidad de la normatividad de auditoría es esencial para obtener los resultados pertinentes en la auditoría financiera

Alvarado (2018), *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018*. Tesis de pregrado en la Universidad Norbert Wiener. Cuyo objetivo es el análisis de la incidencia de la auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima. Investigación es de enfoque cualitativa, tipo descriptiva-explicativa. Las técnicas fueron la entrevista y la observación. Instrumento fue la guía de entrevista. Población y muestra 3 auditores. Conclusiones: que esencialmente la cantidad de incidencias que contribuye la auditoría financiera en las pequeñas empresas, es la experiencia del auditor al tomar decisiones, las revisiones e implementaciones de políticas contables, la elaboración del informe, la calidad en la exposición de los estados financieros, para que usuarios externos e internos se favorezcan,

a la hora de la toma de decisiones y contribuya a mejorar la gestión de las organizaciones. Asimismo, concluye que los riesgos de control, inherente que se evidencian en una auditoría financiera, se observan en todas las empresas, y con mayor razón en las empresas pequeñas.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Auditoría Financiera**

#### ***2.2.1.1 Definición de auditoría financiera.***

Es un proceso consistente en exámenes críticos, sistemáticos y representativos de informaciones financieras de la empresa, ejecutado con autonomía y con la utilización de técnicas específicas, con el objetivo de la emisión de la opinión especializada de la razonabilidad de estados financieros a una fecha explícita y de los resultados de operaciones, flujo de efectivo, cambio en el patrimonio, y posición financiera, que posibilite la oportuna toma de decisión y proponer correcciones financieras (Durand, 2013).

La auditoría financiera es el proceso que comprende las etapas de planificación, trabajo de campo o ejecución y formulación del informe. Su eficiencia y la eficacia depende primordialmente de las estrategias y la creatividad del especialista (auditor), fundada en la experiencia, capacidad, conocimiento que ostenta de la empresa. Hoy en día es un instrumento muy usado en el control de la empresa y para el apropiado desarrollo de las actividades en las áreas de la empresa (Yarasca, 2015)

La auditoría financiera es el examen de las informaciones financieras por un tercero, autónomo, diferente a los que lo elaboraron, con el propósito de establecer la razonabilidad y mostrar las conclusiones mediante el dictamen u opinión (López, 2015)

### ***2.2.1.2 Objetivo de la auditoría financiera.***

El objetivo es establecer si los estados financieros de la empresa que se auditó, muestran convenientemente la situación financiera, su flujo de efectivo y resultado de las operaciones, de acuerdo a los principios de contabilidad aceptados, mediante el dictamen correspondiente (Mishti, 2015)

Su objetivo es determinar si los registros y estados de cuentas que realiza la empresa o entidad corporativa, cumplen o no con la normatividad de contabilidad vigente, sin ocultamiento de algún estado, reflexionando en los riesgos de quiebre, falta de liquidez, falta de solvencia y otros (Cano, 2005).

La auditoría financiera existe para dar credibilidad e implícita afirmación en la administración de la empresa en que los estados financieros reflejan la postura de la empresa y funcionalidad de las áreas que lo conforman. Los principales interesados son sus accionistas, por otro lado, la autoridad fiscal, las entidades financieras, los proveedores y empleados (Bujan, 2018),

La auditoría financiera tiene como objetivo, la evaluación de manera imparcial y concreta de las actividades empresariales y de las áreas de la empresa en el cumplimiento de sus metas. Por tener su enfoque integral, se considera como la auditoría de economía y eficiencia, siendo su importancia el reajuste de la organización de la empresa para lograr la rentabilidad deseada (Ruiz, 2014),

### ***2.2.1.3 Características de la auditoría financiera.***

De acuerdo a Taris (2017) tiene las siguientes características:

*Objetiva:* porque examina hechos reales sostenidos en evidencias comprobables.



*Sistemática:* porque su aplicación es apropiadamente planificada.

*Profesional:* porque es desarrollada por contadores especializados, que tengan las capacidades, experiencias y conocimientos en auditoría financiera.

*Específica:* porque revisa la actividad financiera, valora, comprueba, diagnóstica e investiga.

*Normativa:* identifica que las operaciones tengan las exigencias legales, autenticidad y propiedad, evalúa las operaciones concurrentes, analizándolos con los indicadores respectivos.

*Decisoria:* porque finaliza con el dictamen profesional en base a la razonabilidad de las informaciones presentadas en los estados financieros, y los hallazgos descubiertos en el transcurso de la auditoría.

#### ***2.2.1.4 Proceso de la auditoría financiera.***

Para Gutama (2010), la aplicación de las actividades de la auditoría financiera es de forma organizada y sistemática, cuyo proceso requiere cumplir tres etapas básicas (a) la planificación, (b) la ejecución y (c) el informe o comunicación de resultados.

##### *La planificación de la auditoría financiera.*

Es la primera etapa de la auditoría financiera, de su conceptualización depende la efectividad y eficiencia en alcanzar los objetivos planteados, manejando los recursos rigurosamente necesarios; en esta etapa se considera alternativas y los métodos más correctos, por lo tanto, debe ser meticulosa, creativa e imaginativa; siendo ejecutada por especialistas. La planificación de la auditoría financiera, se inicia con la recolección de informaciones para precisar las estrategias a utilizar y termina con el detalle de las tareas a efectuar en la etapa de ejecución (Estupiñan, 2012)

La planificación permite en explicitar la estrategia general, desarrollo y programa de un plan de Auditoría, en donde el auditor administra y organiza oportunamente el mecanismo de trabajo de forma efectiva, real y razonable de la exposición de los estados financieros de la organización (Auditoool, 2017)

La planificación es la etapa de Auditoria financiera que desarrolla el plan, programa y estrategias con la naturaleza y oportunidad de los ordenamientos de los principios de la auditoria que enfrenta disposiciones y tareas que deben seguirse para reconocer las informaciones financieras (Álvarez, 2016).

#### *Ejecución de la auditoría financiera.*

Es la realización de llevar a cabo lo planificado, efectuando los eventos de la auditoria de acurdo a las técnicas adecuadas, por los profesionales respectivos y con la programación estipulada (Díaz, 2015).

En esta etapa el auditor aplica los procedimientos determinados en el programa de auditoría y desarrolla totalmente los hallazgos significativos en relación con las áreas considerada críticas, estableciendo atributos de criterio, condición, causa y efecto que motivó cada problema o desviación reconocido (Estupiñan, 2012)

Es la etapa que se caracteriza por la aplicación de los procedimientos diseñados para la ejecución de la auditoría a fin de obtener evidencias con la finalidad de la emisión de la opinión sobre la racionalidad en los estados financieros. (Gómez, 2010).

Para Taris (2017) en esta etapa de la auditoria financiera se refleja la labor del auditor y los resultados a través de:

*Realizar* distintas pruebas y análisis a los estados financieros para comprobar su razonabilidad.

*Detectar* los riesgos o errores.

Evaluar los resultados de las pruebas e identificar los hallazgos.

*Desarrollar* los hallazgos más significativos, relacionado a las áreas críticas.

Elaborar los documentos de trabajo, que serán evidencias para resguardar la opinión y el dictamen del auditor.

*Elaborar* conclusiones y recomendaciones para comunicar a la gerencia o directivos de la empresa auditada.

*Informe de la auditoría financiera.*

El informe de auditoría es el producto final basado en evidencias, en la cual el auditor presenta los resultados de la auditoría ejecutada a los estados financieros, con observaciones, conclusiones y aspectos importantes que se han evaluado durante el proceso (Álvarez, 2016).

El informe o comunicación de resultados es la última etapa del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se efectúa en el espacio del desarrollo de la auditoría. Se dirige a la gerencia o directivos de la empresa examinada con el propósito de hacer conocer los aspectos observados, asimismo, abarca la redacción y revisión final del borrador del informe para la comunicación de los resultados mediante lectura con las tareas realizadas de conformidad a ley (Estupiñan, 2012). En la etapa del informe de resultados discurre la emisión del análisis y recomendaciones de fácil interpretación transparente de la gestión financiera, así como el fortalecimiento a la auditoría financiera (Hernández y Álvarez, 2012).

### ***2.2.1.5 Importancia de la auditoría financiera.***

La auditoría financiera es importante porque, encamina en establecer si las informaciones financieras de la empresa se presentan conforme con la emisión de la información financiera. En el sector público puede estar determinado por disposiciones de las EFS con una serie de objetivos de auditoría adicional a los de una auditoría de estado financiero, estos objetivos pueden incluir la auditoría de:

Cuentas y otros informes financieros, no preparado necesariamente conforme con el marco legal de informaciones financieras;

Presupuesto, sección de presupuesto, consignación y otras decisiones realizadas sobre la asignación de recurso.

Política, programa o actividad definida por su fuente de financiamiento o base legal;

Niveles de ingresos o pagos, activo o pasivo. (INTOSAI, 2013)

### ***2.2.2. Toma de decisiones gerenciales.***

#### ***2.2.2.1 Definiciones***

La toma de decisiones es el proceso mental mediante el cual se realiza una elección entre opciones o formas disponibles de resolver diferentes situaciones empresariales, en distintos contextos gerenciales a efectos de resolver un conflicto del momento o potencial aun cuando, no se demuestre un problema oculto (Begazo,2014).

La toma de decisión gerencial es la reflexión dentro de varias alternativas u opciones con el propósito de resolver la problemática relacionada al contexto financiero, a la medida laboral usando procedimientos donde se puede hallar o precisar la problemática mediante la etapa de diagnóstico, asimismo considera estimaciones, posibilidades y ciclos en una empresa. (Iborra et al., 2014)

Es la capacidad de la gerencia de una empresa basado en su poder de la voluntad y razón, es decir, pensamiento en la misma dirección. Asimismo, es el proceso de analizar, organizar y planificar la búsqueda de propósitos específicos, se deben elegir entre diferentes opciones, aquella que según su criterio sea la más apropiada para la empresa

(Riquelme,2018)

La toma de decisión gerencial es la elección de una alternativa entre muchas opciones o cursos de acción que conlleva a resultados positivos, todo gerente al realizar la toma de decisión, es consecuente a las consecuencias que pueda contener la acción determinada; se debe establecer el nivel de jerarquía de la organización, se debe tener en cuenta: la competitividad del gerente y al acceso que tiene a los registros para la toma de decisión en base a informaciones reales. (Castro, 2014)

Son las actividades que efectúan el gerente y otros directivos; se basan en señalar una opción para optimizar la eficiencia, competitividad, la economía y efectividad de la organización, el éxito de la empresa depende de la adecuada elección de alternativas (Vigo, 2016)

### ***2.2.2.2 Importancia de la toma de decisión gerencial.***

La importancia de la toma de decisión gerencial está en ser parte del planeamiento estratégico en las organizaciones, considerando la apreciación de las oportunidades, la evaluación en término de logro, la premisa e identificación de alternativas, lo que debe lograrse mediante una decisión. (Quiroa, 2014)

Para muchos gerentes, tomar decisiones importantes en la empresa les supone un cierto temor o al menos incertidumbre, por si se elige incorrectamente. Cuando se trata de decidir una solución mediante la toma de decisión, este proceso está cargado de inseguridad, porque sabemos que esta elección va a marcar nuestro estilo de gerenciar y porque somos conscientes que estamos decidiendo el futuro de la organización (Carreto,2016)

### ***2.2.2.3 Procedimiento de la toma de decisión gerencial***

#### *Identificar los problemas.*

El proceso de toma de decisiones se inicia con un problema, es decir, la discrepancia entre un estado actual de cosas y un estado que se desea. Antes de caracterizar un problema, los gerentes tienen que ser consecuentes con las discrepancias, la presión al tomar acciones y tener el recurso pertinente (Gutiérrez, 2014)

Este primer paso del procedimiento de la toma de decisión es haber detectado que hay una diferencia entre el estado actual de la situación y el estado deseado en la empresa. Esta discrepancia o problema ejerce una presión sobre el gerente que le obliga a actuar, sea por política de la empresa, crisis financiera, evaluaciones del desempeño, entre otros; para que un escenario pueda considerarse como problema, el gerente debe disponer de autoridad, información y recursos necesarios para la toma de decisión (Teruel ,2018).

#### *Identificar los criterios de decisión.*

Una vez que se identifica el problema, se Deberá conocer los criterios de decisión que sean relevantes para la solución del problema; cada directivo que toma decisión suele contar con criterios que guían en su decisión. Este paso nos indica la importancia de los criterios que

se conocen como los que no; de lo contrario se considerara irrelevante por él toma la decisión (Gutiérrez. 2014)

*Asignar pasos de los criterios.*

Se prioriza de manera correcta los criterios elegidos en el procedimiento anterior, ya que no todos tienen la misma relevancia en la toma de la decisión final. Habitualmente existe un criterio preferente, y el resto se puede ponderar comparándolos entre ellos y valorándolos en relación al preferente (Teruel, 2019)

*Desarrollar alternativas*

Se trata de comparar el valor relativo de las alternativas, el gerente directivo que soluciona el problema compara los pro y contra, considerando la viabilidad de cada uno de ellos. Algunas alternativas suelen parecer atractivas, pero ponerlas en práctica resulta ser contraproducente, en muchas oportunidades vale la pena comparar y analizar el valor relativo significativo de costes y ahorros de cada opción (Reyes, 2016)

*Evaluar las alternativas.*

El responsable de la toma de decisión en la empresa debe estudiar cuidadosamente las alternativas que se proponen, las fortalezas y debilidades de cada una deberán ponerse de manifiesto en forma clara después de la comparación con los criterios seleccionados y ordenados en el segundo y tercer procedimiento. Aunque, algunas evaluaciones pueden acercarse a la objetividad, se tiene que tener claro que la mayoría de ellas son subjetivas por su carácter de juicio de valor (Teruel, 2019)

*Selección de la mejor alternativa*

Una vez determinadas y mostradas las alternativas, y una vez evaluadas por el responsable de la toma de decisión de acuerdo a los criterios establecidos y jerarquizados, se elige la alternativa mejor presentada de acuerdo al procedimiento señalado. (Teruel,2019)

#### *Implantación de la alternativa*

El proceso de selección queda determinado en el procedimiento anterior, sin embargo, la decisión puede fracasar si no se realiza correctamente, este paso incluye dar a conocer la decisión a las personas afectadas y lograr que se impliquen en la misma. Estas decisiones se realizan por medio de una planificación, organización y dirección efectivas. (Gutiérrez,2014)

#### *Evaluación de la eficacia de la decisión*

Para Teruel (2019) se tiene que evaluar el resultado conseguido producto de la decisión tomada y la solución adoptada y comprobar si se ha solucionado el problema. En caso de persistir, tendrá que estudiarse cuál de los procedimientos anteriores fue erróneo y tomar una nueva decisión respecto a la decisión inicial: desestimarla por completo o retomarla de manera distinta.

#### ***2.2.2.4 Niveles en la toma de decisión gerencial.***

Se observa tres tipos de niveles: (a) decisiones estratégicas; son complejas, no estructuradas y no repetitivas, la realiza la alta dirección. (b) decisión táctica; las realizan el personal de mando medio. (c) decisiones operativas; son repetitivas, rutinarias y estructuradas, los realiza el personal operativo sin necesidad de pensamiento estratégico. (Tirso, 2014)

#### *Decisiones estratégicas.*



En el escalón más alto de importancia están las decisiones que pueden comprometer el futuro de la empresa, es decir, aquellas que ponen en juego la supervivencia, el desarrollo y el crecimiento del negocio. Por lo general, son decisiones de riesgo, únicas e irrepetibles, por lo que requieren un análisis pormenorizado. Así, resultan indelegables y, aun cuando el negocio crezca, es imprescindible que se mantengan en cabeza de los gerentes, dueños o directivos de más alto nivel. (Lecuona, 2015)

*Decisiones tácticas o de pilotaje.*

Las decisiones tácticas son las que realizan los niveles medios de la empresa, como los jefes de departamento; conciernen al desarrollo de tácticas que ayudan a que se alcancen las metas estratégicas definidas por la alta dirección. Aunque las decisiones estratégicas se aplican en general a todos los departamentos en la empresa, las decisiones tácticas expresan las metas de la organización, pero de una manera de áreas específicas (Girón, 2014)

*Decisiones operativas.*

Son realizadas por ejecutivos que se sitúan en el nivel más inferior, están relacionadas con las actividades corrientes de la empresa, el grado de repetitividad es elevado: se traducen a menudo en rutinas y procedimientos automatizados, por lo que su información está disponible. Los errores se pueden corregir rápidamente por que son a corto plazo y las sanciones son mínimas (Gutiérrez, 2014).

Los niveles en la toma de decisiones gerencial considerado por Sandoval (2018): Nivel estratégico, exige un estudio del contexto general y sectorial. Nivel táctico cuando se toman para el caso de estipendio de recursos en el corto y mediano plazo. Nivel Operativo se refiere a los que se realizan dentro de la programación de decisiones a corto plazo.

### ***2.2.2.5 Dimensiones de la toma de decisión gerencial***

#### *Diagnóstico de la problemática*

Los gerentes deben estar preparados para identificar y revelar problemas y como adquirir los correctivos necesarios y oportunos en el proceso de la toma de decisión. La identificación y diagnóstico de la problemática es lo más importante en todo el proceso debido a que el diagnóstico e identificación de los problemas trae como resultado la toma de decisión oportuna (Castro 2014)

La toma de decisión se inicia con un conflicto o la discrepancia entre un contexto real y el que se desea; antes de diagnosticar o identificar problemas, los responsables de la decisión deben ser conscientes de las diferencias o causas y tener en cuenta las oportunidades y los recursos pertinentes (Amaya, 2009)

#### *Valoración de alternativas*

Consiste en la obtención de la información de todas las alternativas viables que puedan tener éxito para la resolución del problema a fin de ser valoradas. Una vez desarrollado las alternativas el responsable de la toma de decisión debe analizarlos metódicamente (Amaya, 2009),

En la valoración de alternativas, el gerente optará por el que está más acorde a la solución del problema, tendrá que considerar la estrategia de la empresa, a corto, mediano y largo plazo, se valorará considerando la información de la alternativa en cuanto a los beneficios que a corto plazo genere para la empresa (Castro, 2014)

#### *Establecimiento de la decisión*

Consiste en establecer la mejor alternativa de todas las valoradas, para aplicarla y analizar sus resultados a partir de los reportes de las áreas en donde se desarrollaron, teniendo

en cuenta que la decisión puede fallar si no se lleva a cabo correctamente (Amaya,2009). En la toma de decisión el gerente debe optar por una buena decisión después del análisis de las alternativas de solución propuestas y aplicarlas comprendiendo el alcance del establecimiento de la decisión en la organización (Castro 2014)

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

Activo. - Comprenden todos los recursos registrados por la empresa e inclusive de actividades pasadas, por el que se espera utilidades futuras (Apaza M., 2011).

Gestión. – Es la administración de los recursos al interior de la empresa a fin de lograr objetivos proyectados, por ello optimiza las actividades, los proyectos para poder mejorar los resultados (Armijo, 2014).

Análisis Financiero. - Es la disgregación técnica del estado de resultados y de la situación financiera con el objetivo de observar detalladamente cada elemento que compone los estados financieros (Flores, 2016).

Contabilidad. - Es el conjunto de técnicas de captación, clasificación y registro sistemático de las operaciones de las organizaciones para demostrar registros oportunos, real y apreciable; constituyéndose en un tratado en el área de costes y auditorias (Cárdenas y Daza, 2004).

Estados Financieros. - Son las informaciones financieras a los estados de resultado y estado de flujo del efectivo de la empresa que son de utilidad para la toma de decisión financiero económico (Flores, 2016).

Eficiencia. - Juicio de la calidad teniendo en cuenta criterios de evaluación de los productos en el plazo establecido sea bienes o servicios (Contaduría de la Nación, 2010)

Eficacia. - Evalúa si el funcionamiento y rendimiento de la administración es oportuno y debido cumplimiento ante metas, políticas y fines (Contaduría de la Nación, 2010) Financistas. - Suministran recursos económicos a los gerentes o propietarios de la empresa, con capacidad de pago y los intereses concertados en el plazo convenido (Palomino, 2013). Organización. - Toda empresa se constituye en una organización humana, cuya finalidad es la producción y distribución de riqueza (Rodríguez, 2011).

Pasivo. - Son obligaciones y deudas de la empresa con terceras personas denominados acreedores, conformado a corto plazo (pasivos corrientes) y a largo plazo (pasivos no corrientes) (Palomino, 2013).

Rentabilidad. - Utilidades que se obtiene de la gestión económica e inversiones en las actividades desarrolladas en la empresa, relacionado con la inversión y la utilidad (Contaduría de la Nación, 2010).

Toma de decisiones. - Proceso de selección y análisis de alternativas diversas para establecer la orientación de las actividades de la empresa o en la solución de riesgos o problemática (Chiavenato, 2007)

## Capítulo III

### Metodología de la investigación

#### 3.1 Enfoque de la investigación

El presente estudio fue de enfoque cuantitativo, se acudió a la estadística para la medición de la información recolectada por el instrumento del cuestionario. Este enfoque utiliza las informaciones recolectadas para demostrar la hipótesis, por medio de mediciones numerales a fin de comprobar teorías. (Hernández, Fernández y Batista, 2014)

#### 3.2. Variables

Auditoría Financiera

Toma de Decisiones Gerenciales

##### 3.2.1. Operacionalización de Variables.

*Variable: Auditoría Financiera.*

Es un instrumento de control y supervisión que favorece a la instauración de una cultura de responsabilidad de la empresa y permite mediante la planificación, ejecución e informe de la auditoría financiera revelar debilidades existentes en la entidad (Villadefrancos y Rivera, 2006)

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Planificación de la auditoría	Estrategias de auditoría	¿La gerencia de la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C. participa en el proceso de planificación de la auditoría financiera?
		¿Se considera los antecedentes de auditorías realizadas para la planificación de la auditoría financiera en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?
	Responsabilidad en la actividad	¿La gerencia de la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C. delimita las responsabilidades para el proceso de la auditoría financiera?
		¿La gerencia de la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C. delega responsabilidades entre el equipo de auditoría financiera?
Ejecución de la auditoría	Prueba de controles	¿Las pruebas de control cumplen con la efectividad sobre las cuales han sido diseñadas para la ejecución de auditoría financiera en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?
		¿La auditoría financiera se ejecuta de acuerdo al marco legal establecido en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?
	Procedimientos analíticos	¿La gerencia participa en la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría financiera en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?
		¿La auditoría financiera es importante para la evaluación de los estados financieros en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?
Informe de la auditoría	Formulación de opinión	¿Los reportes finales de auditoría financiera muestran las desviaciones significativas en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?
		¿La presentación de los informes de la auditoría financiera en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C. cumplen con los plazos establecidos en la programa de la auditoría?
	Elaboración del informe	¿Los informes de la auditoría financiera realizada en la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C. fueron remitidos a la gerencia para su conocimiento e información?
		¿Los informes de la auditoría financiera realizada permite promover mejoras en la gestión de la empresa <u>Jp</u> Logística Selva S.A.C.?

***Variable: Toma de Decisiones Gerenciales.***

Tarea fundamental de toda gerencia, la toma de decisiones es elegir alternativas cuyo efecto es a largo alcance; esta elección involucra la utilización de recursos específicos de las empresas e implica: diagnóstico de la problemática, valoración de alternativas, establecimiento de la toma de decisión, así como, la intervención de diferentes funciones y niveles de las empresas (Rodríguez; Pedraja, 2009).

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Diagnóstico de la problemática	Identificación de problemas	¿La toma de decisiones gerenciales es importante para la realización de la auditoría financiera para el diagnóstico de la problemática en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿El proceso de diagnóstico de la problemática en la toma de decisiones contribuye en la gestión de la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿En el diagnóstico de la problemática se plantean alternativas de solución para el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
	Oportunidad	¿La auditoría financiera es importante para la elaboración de los estados financieros mediante el diagnóstico de la problemática en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿Es una oportunidad participar en el diagnóstico de la problemática para el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿La auditoría financiera es una oportunidad para la toma de decisión gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
Valoración de alternativas	Información de alternativas	¿La información de alternativas financieras generada actualmente en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. es confiable para la toma de decisiones gerenciales?
		¿Es importante la valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales a largo plazo en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿Está disponible la valoración de alternativas para el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿En la toma de decisiones gerenciales para la auditoría financiera es importante la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?
Establecimiento de la toma de decisión	Análisis de reportes	¿El reporte del flujo de efectivo es importante para la toma de decisión gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?
		¿La toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C considera las recomendaciones de los reportes?
		¿El establecimiento de la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C se basa en el análisis del reporte de la auditoría financiera?

### 3.3. Hipótesis

#### 3.3.1. Hipótesis General.

La auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

#### 3.3.2. Hipótesis específicas.

La planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

La ejecución de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018

El informe de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018

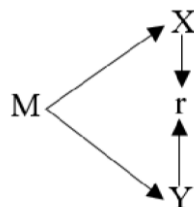
### 3.4. Tipo de investigación

Esta investigación fue de tipo básica. Se caracteriza por que su objetivo es incrementar los conocimientos científicos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico (Muntané, 2010).

### 3.5. Diseño de investigación.

El estudio es no experimental, correlacional. No experimental porque son investigaciones que se realizan sin manipular la variable independiente, sólo son observados en su contexto para después analizarlos. (Hernández, Fernández y Batista, 2014). El diseño correlacional, incluye la recolección de dos o más grupos de datos de un conjunto de personas con el propósito de establecer la relación entre los grupos de datos (Reyes y Sánchez, 2002)

De acuerdo a la definición la investigación corresponde al esquema siguiente:



De donde:

M = Muestra (personas consideradas en la investigación)



X = Auditoría financiera

Y = Toma de decisiones gerenciales r =

Relación de las variables en investigación

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población.**

Tamayo (2012): manifiesta que la población es la totalidad de las personas considerados en la investigación, incursos a la cuantificación en concordancia al análisis de la característica explícita. Por lo que la población establecida en la investigación estuvo conformada por 15 personas de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. – Huachipa.

#### **3.6.2 Muestra.**

La muestra fue no probabilístico y conformado por las 15 personas de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. – Huachipa, considerada en la población. Las personas en la muestra no probabilístico habitualmente son selectas a criterio intencional y personal del investigador (Cuesta, 2009).

### **3.7 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos**

Se utilizó la técnica de la encuesta. Esta técnica es utilizada con el propósito de recolectar informaciones o datos emitidos por personas a una serie de interrogantes sobre un hecho determinado (Thompson, 2015). El instrumento utilizado fue: el cuestionario, formulado de acuerdo a la operacionalización de variables, para la auditoría financiera estructurado en 12 ítems, para toma de decisiones gerenciales 13 ítems.

### Confiabilidad del instrumento.

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach:

#### Fórmula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

#### Donde:

$S_i^2$  • es la varianza del ítem i,

$S_t^2$  • es la varianza de la suma de todos los ítems y

- k es el número de preguntas o ítems.

### Confiabilidad de la variable auditoría financiera

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	15	100,0
	Excluidos	0	0
	Total	15	100,0
a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.			

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,83	12

Observamos que, el valor de Alpha de Cronbach para el instrumento es ,83 por lo que concluimos que el instrumento es altamente confiable.

### Confiabilidad de la variable toma de decisiones gerenciales

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	15	100,0
	Excluidos	0	0
	Total	15	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,79	13

Observamos que, el valor de Alpha de Cronbach para el instrumento es ,79 por lo que concluimos que el instrumento tiene considerable grado de confiabilidad.

### Validaciones del instrumento.

Se hizo la evaluación por juicio de expertos, por el cual se validan las preguntas que tiene la ficha con valoraciones de 1 a 5 en 10 criterios. La validación es la eficacia de un

instrumento que mide lo que se proyecta (Chávez, 2007). Es el grado de un instrumento que mide la variable que quiere medir (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Valoración	
1	Muy malo
2	Malo
3	Regular
4	Bueno
5	Muy bueno

Culminando lo validado se realizará la siguiente matriz

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
Claridad	4	5	4	13
Objetividad	5	5	4	14
Actualidad	5	5	5	15
Organización	4	4	5	13
Suficiencia	4	5	5	14
Pertinencia	5	4	4	13
Consistencia	5	5	4	14
Coherencia	5	4	4	13
Metodología	4	4	5	13
Aplicación	5	5	5	15
Total de validación	46	46	45	137

Cálculo de coeficiente de validez:

$$\text{Validez} = \frac{137}{10 \cdot 3 \cdot 5} = \frac{137}{150} = 0.91 = 91\%$$

$$10 \cdot 3 \cdot 5$$

$$150$$

El Coeficiente de Validez es 0,91 considerado bueno.

## Capítulo IV

### Resultados

#### 4.1 Análisis de Resultados

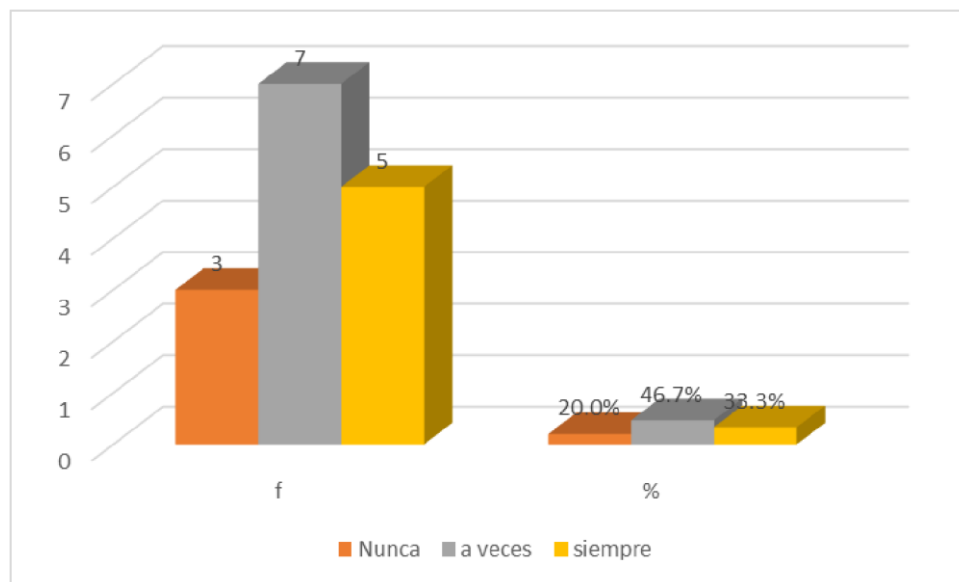
##### 4.1.1 Análisis de resultados de la encuesta.

Tabla 1:

*Proceso de planificación de la auditoría financiera*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	3	3	20.0 %
a veces	2	7	7	46.7 %
siempre	3	5	5	33.3 %
Total	15			100 %

*Fuente:* Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



*Figura 1:* Proceso de planificación de la auditoría financiera

#### *Interpretación:*

Observando la figura el 46.7% de las personas respondieron que a veces la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C., les hizo participar en el proceso de planificación de la auditoría ejecutada, mientras el 33.3% manifestó siempre y un 20.0% manifestó nunca. Lo cual

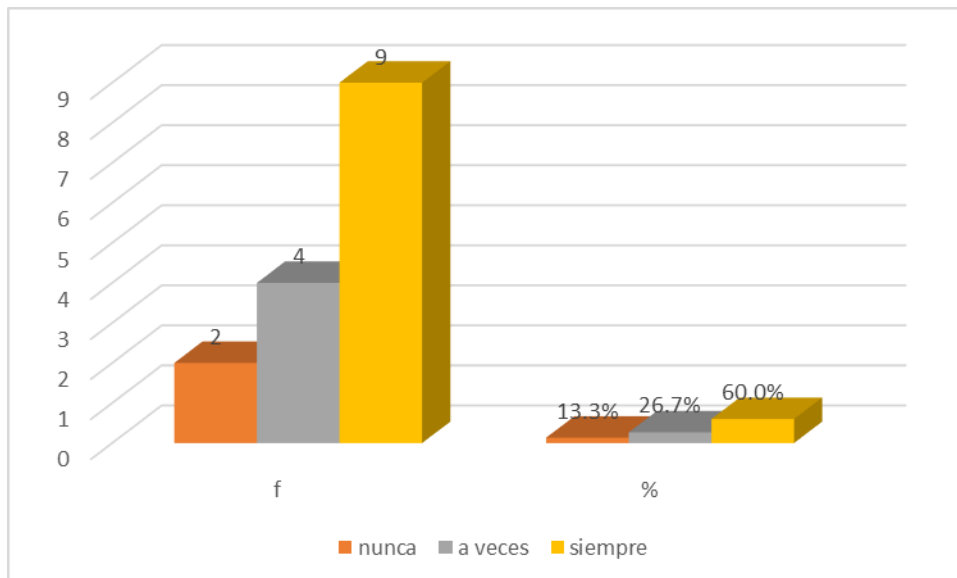
demonstró que los responsables de la toma de decisiones efectúan la participación de sus trabajadores en actividades relacionado con la auditoría financiera.

Tabla 2:

*Antecedentes en la planificación de auditoria financiera*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	2	2	13.3 %
a veces	2	4	4	26.7 %
siempre	3	3	9	60.0 %
Total			15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



*Figura 2:* Antecedentes en la planificación de auditoria financiera

*Interpretación:*

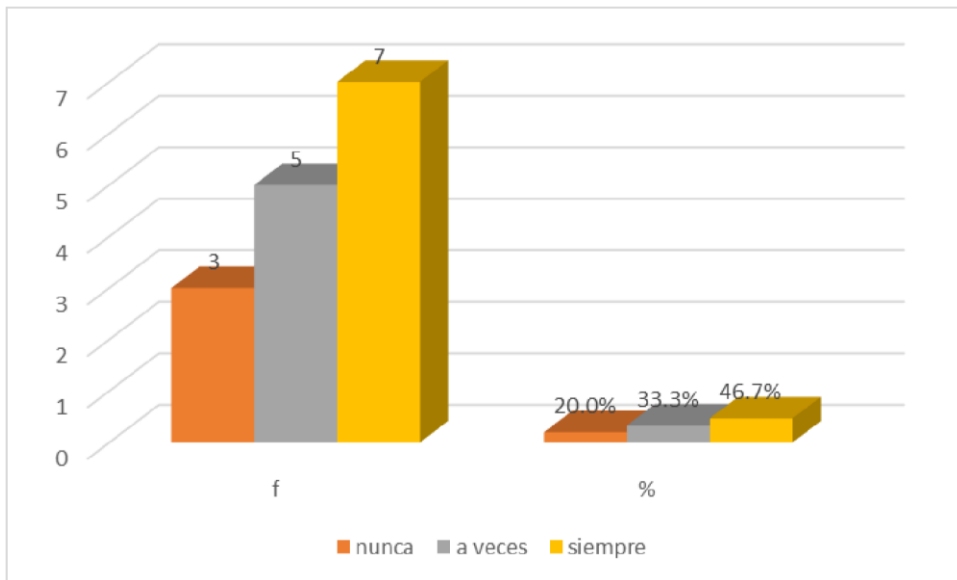
Se observa en la figura, que el 60.0% de las personas expresaron que siempre se considera la auditoría ejecutada como antecedente en la planificación de auditorías futuras en la empresa Jp Logística Selva S.A.C., expresaron que a veces un 26.7% y nunca el 13.3%. Lo que evidencia que se considera la auditoría realizada en la planificación de auditoría financiera a realizar.

Tabla 3:

*La responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	3	3	20.0 %
a veces	2	5	5	33.3 %
siempre	3	7	7	46.7 %
Total			15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 3:** La responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera.

*Interpretación:*

Se observa en la figura, que un 46.7% de las personas manifestaron que siempre la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C., delimita las responsabilidades para el proceso de la auditoría financiera, mientras que el 33.3% expresan que a veces delimitan y un 20.0% nunca se delimita. Evidenciándose que la gerencia delimita las responsabilidades para el proceso de auditoría financiera.

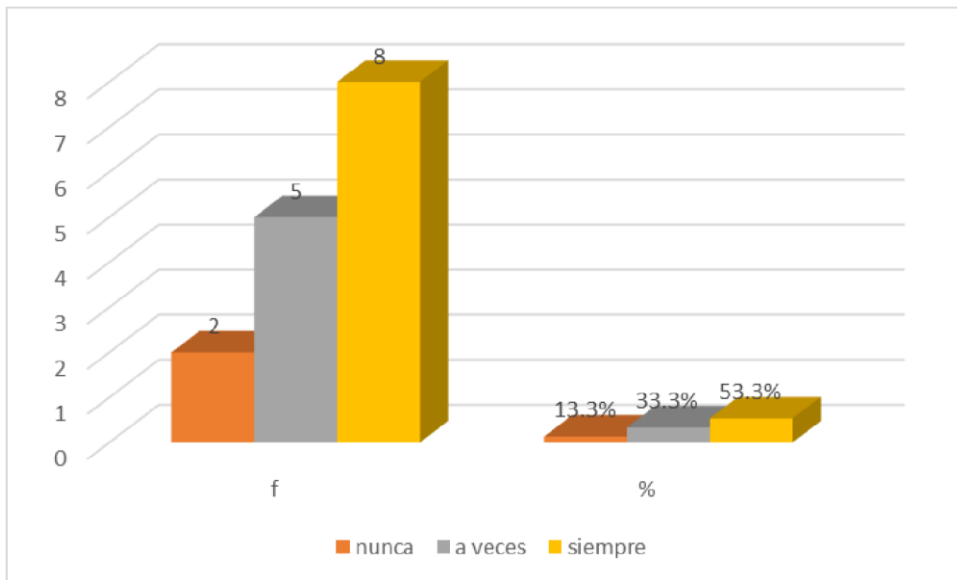


Tabla 4:

*Delegación de responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	2	2	13.3 %
a veces	2	5	5	33.3 %
siempre	3	8	8	53.3 %
Total			15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 4:** Delegación de responsabilidad en el proceso de la auditoría financiera.

*Interpretación:*

Se observa en la figura, que el 53.3% de las personas encuestadas manifestaron que siempre la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C., delega responsabilidades para el proceso de la auditoría financiera, mientras que el 33.3% manifiestan a veces y un 13.3% nunca. Ello evidencia que la gerencia siempre delega responsabilidades en el equipo de auditoría financiera.

Tabla 5:  
Pruebas de control y efectividad en la ejecución de la auditoría

	Rango			f	%
	desde	hasta			
nunca	1	1	1		6.7 %
a veces	2	3			20.0 %
siempre	3	3	11		73.3 %
Total	15				100 %

Fuente: Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

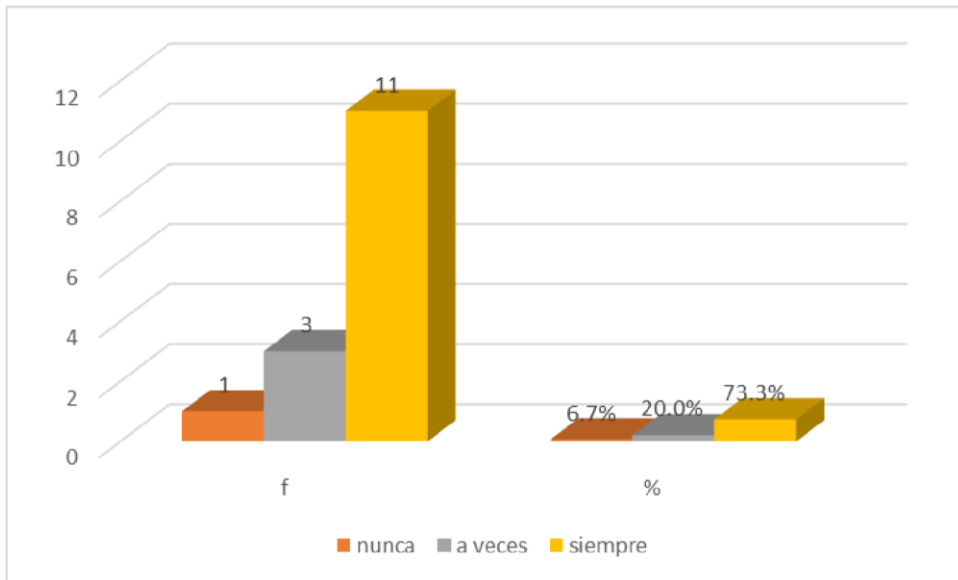


Figura 5: Pruebas de control y efectividad en la ejecución de la auditoría financiera.

*Interpretación:*

Se observa en la figura, que el 73.3% de las personas encuestadas manifestaron que siempre las pruebas de control cumplen con efectividad en la ejecución de la auditoría financiera de la

empresa Jp Logística Selva S.A.C, el 20.0% manifestó a veces cumplen y 6.7% manifestó que nunca.

Tabla 6:  
*La auditoría financiera y el marco legal*

	Rango			f	%
	desde	hasta			
nunca	1	4		4	26.7 %
a veces	2	2		2	13.3 %
siempre	3	3	9	9	60.0 %
Total	15			15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

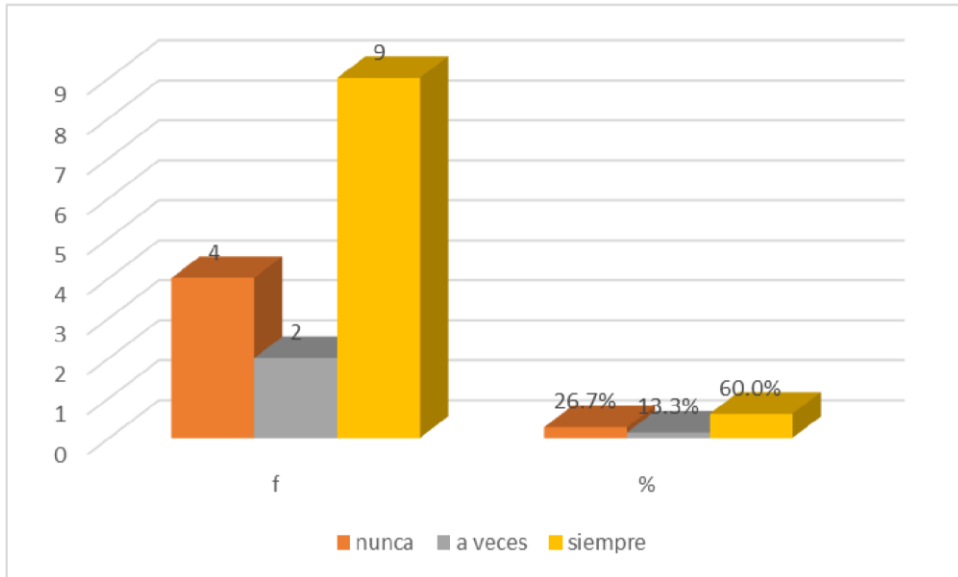


Figura 6: La auditoría financiera y el marco legal.

*Interpretación:*

En la figura se observa, el 60% respondieron que la auditoría financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C., siempre se ejecuta de acuerdo al marco legal determinado, el 26.7% respondieron que nunca y el 13.3% que a veces. Se evidenció que la gerencia cumple con el marco legal establecido para la auditoría financiera.

Tabla 7:  
*Ejecución de los procedimientos de la auditoria financiera*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	6	6	40.0 %
a veces	2	6	6	40.0 %
siempre	3	3	3	20.0 %
Total			15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

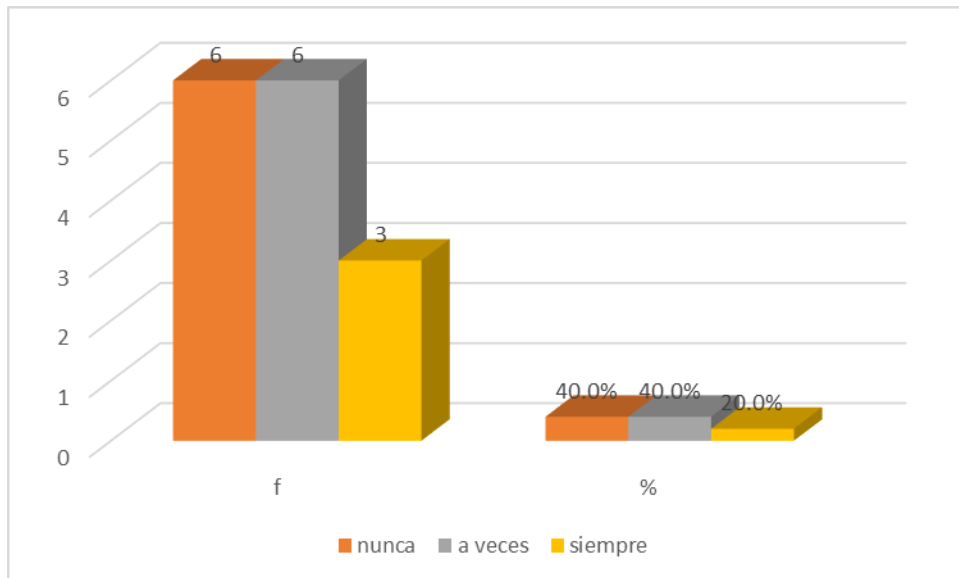


Figura 7: Ejecución de los procedimientos de la auditoria financiera.

*Interpretación:*

En la figura se observa, que el 40% de las personas manifestaron que a veces la gerencia participa en la ejecución de procedimientos establecidos para la auditoria financiera mientras otro porcentaje similar del 40% manifiesta que nunca, y el 20.0% expresa que siempre la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. participa.

Tabla 8:  
Auditoria financiera en la evaluacion de estados financieros

	Rango			f	%
	desde	hasta			
nunca	1	1	1		6.7 %
a veces	2	5			33.3 %
siempre	3	3	9		60.0 %
Total	15				100 %

Fuente: Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

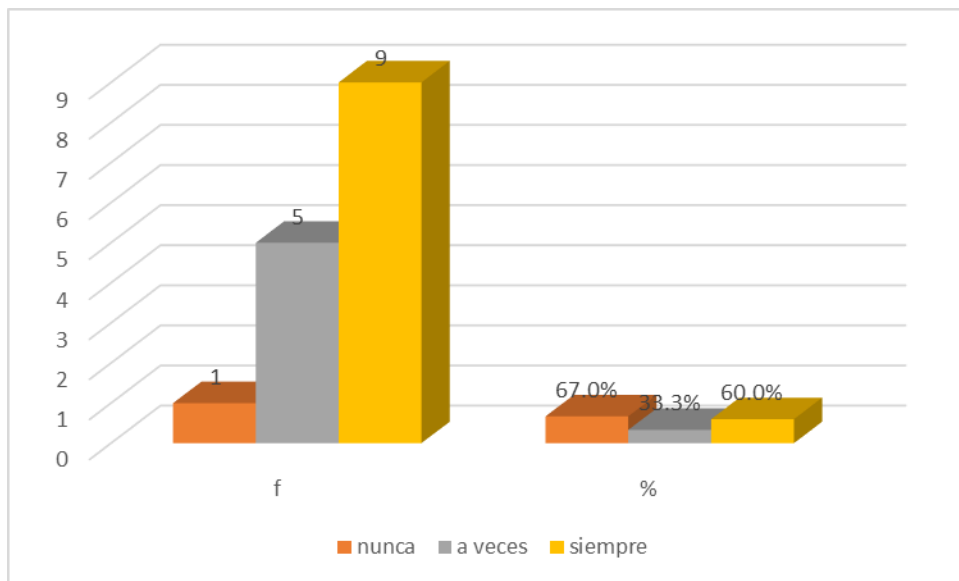


Figura 8: Auditoria financiera en la evaluación de estados financieros.

*Interpretación:*

En la figura se observa, que el 60.0.% de las personas encuestadas respondieron que siempre para la evaluación de los estados financieros es importante la auditoría financiera, un 33.3% mencionó que a veces, y el 6.7% consideró que nunca es importante. Se evidenció que la auditoría financiera es importante para la evaluación de los estados financieros en la empresa Jp Logística Selva S.A.C

Tabla 9:  
*Los reportes de la auditoria financiera*

		Rango		f	%
		desde	hasta		
nunca	1	1	1		6.7 %
a veces	2	2	6		40.0 %
siempre	3	3	8		53.3 %
Total	15				100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

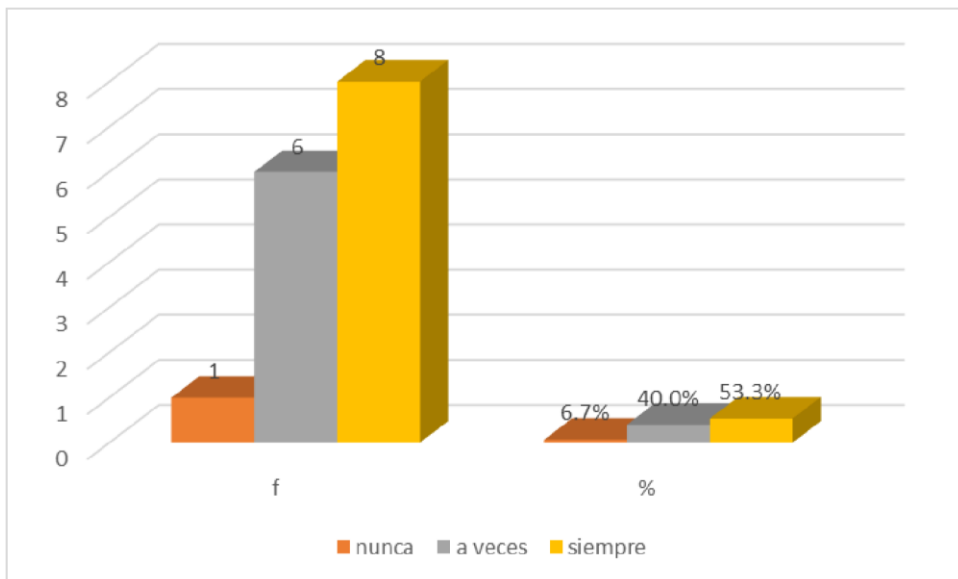


Figura 9: Los reportes de la auditoria financiera.

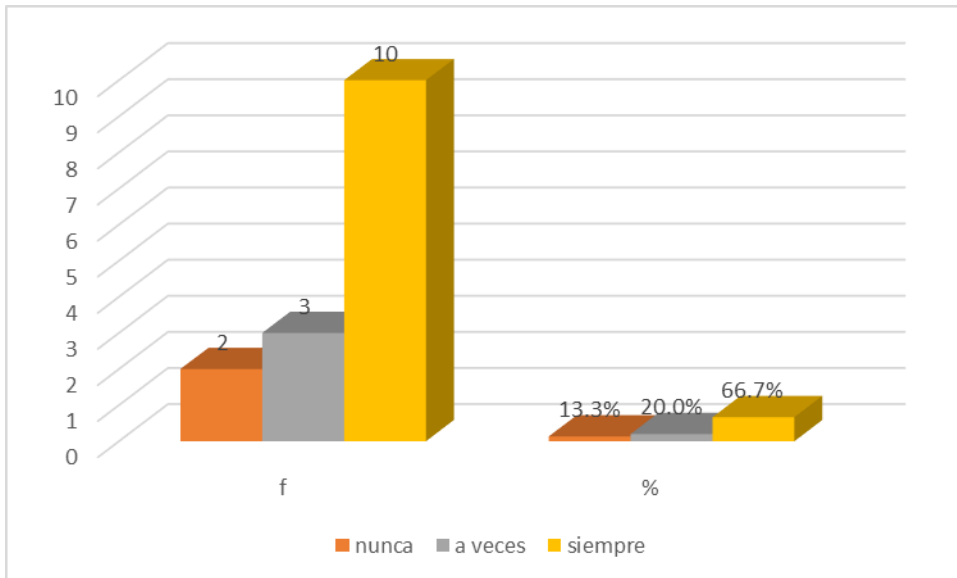
*Interpretación:*

En la figura se observa, que un 53.3% de las personas manifestaron que siempre en la auditoria financiera los reportes finales muestran las desviaciones significativas de la empresa Jp Logística Selva S.A.C, el 40.0% opina a veces y el 6.7% que nunca. Se evidencia que en la auditoria financiera los reportes finales muestran desviaciones significativas.

Tabla 10:  
*Informes de la auditoria financiera y plazos establecidos*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	2	1	13.3 %
a veces	2	3	2	20.0 %
siempre	3	3	10	66.7 %
Total			15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



*Figura 10:* Informes de la auditoria financiera y plazos establecidos.

*Interpretación:*

En la figura se observa que el 66.7% de las personas expresan que la presentación del informe de la auditoría financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. siempre cumple con el plazo establecido en la auditoría financiera, el 20% manifiesta que a veces y 13.3% que nunca. Se evidencia que la presentación de los informes de auditoría financiera se cumple en los tiempos establecidos.

Tabla 11:  
*Conocimiento de los informes de la auditoria financiera*

	Rango			f	%
	desde	hasta			
nunca	1	1	3		20.0 %
a veces	2	2	7		46.7 %
siempre	3	3	5		33.3 %
Total			15		100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

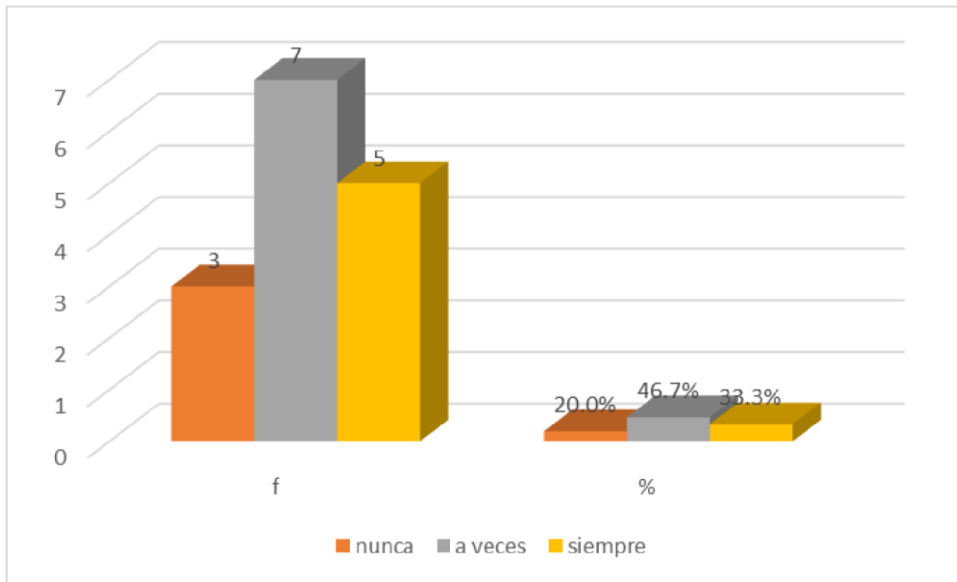


Figura 11: Conocimiento de los informes de la auditoria financiera.

**Interpretación:**

En la figura se observa que el 46.7% de las personas encuestadas que a veces los informes de la auditoría financiera realizada en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. fueron remitidos a la



gerencia para su conocimiento e información, el 33.3% expresan que siempre fueron remitidos y el 20.0% nunca se remitió. Se evidenció que la gerencia algunas veces tuvo conocimiento de informes de la auditoría financiera.

Tabla 12:

*Los informes de auditoría financiera en la mejora de la gestión*

	Rango			f	%
	desde	hasta			
nunca	1	1	1		6.7 %
a veces	2	3	3		20.0 %
siempre	3	3	11		73.3 %
Total			15		100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

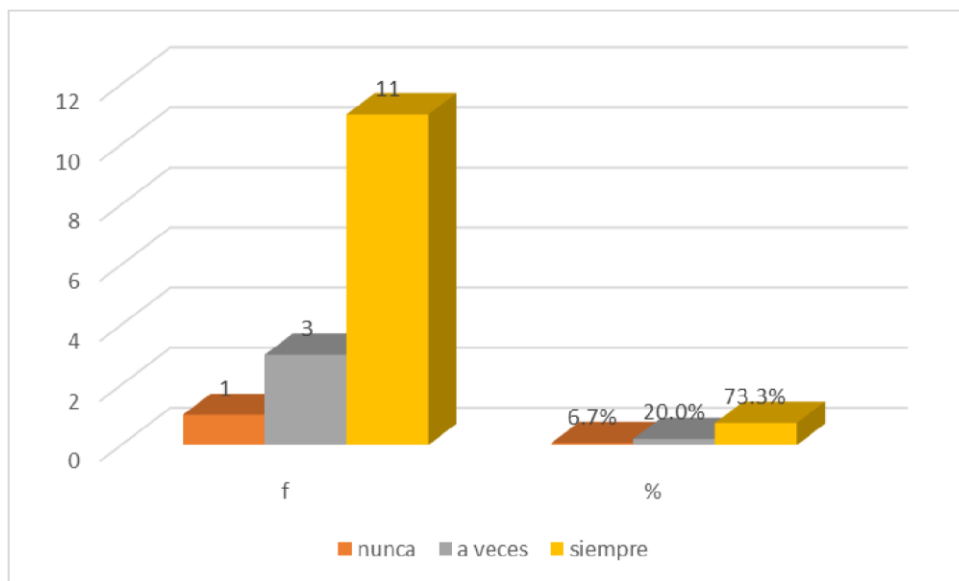


Figura 12: Los informes de auditoría financiera en la mejora de la gestión.

#### *Interpretación:*

En la figura se observa, que el 73.3%, las personas manifestaron que los informes de la auditoría financiera siempre permiten promover mejoras en la gestión de la empresa Jp Logística Selva S.A.C., mientras que el 20.0% manifiesta que a veces promueve mejoras en la gestión de la empresa y el 6.7% opina que nunca.

Tabla 13:  
*La toma de decisiones gerenciales en la auditoria financiera*

		Rango		f	%
		desde	hasta		
nunca	1	1	0		0
a veces	2	2	5		33.3 %
siempre	3	3	10		66.7 %
Total		15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

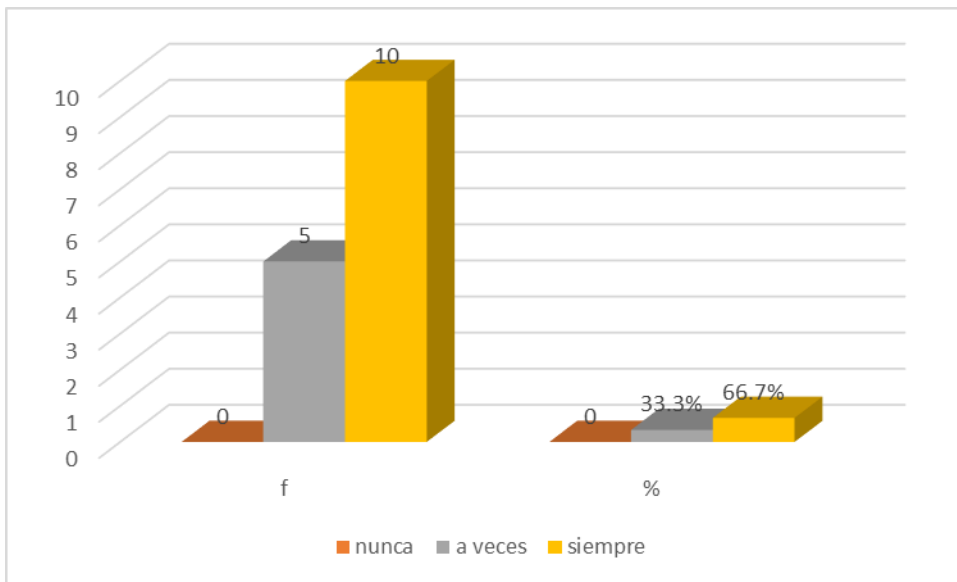


Figura 13: La toma de decisiones gerenciales en la auditoria financiera.

**Interpretación:**

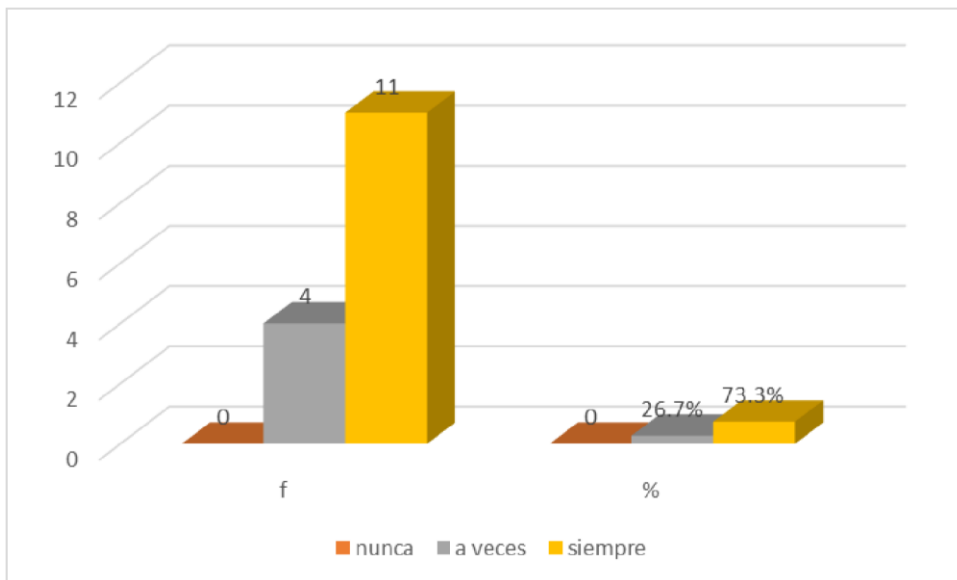
En la figura se observa, que el 66.7% de las personas expresan: que siempre la toma de decisiones gerenciales es importante la realización de la auditoría financiera para el diagnóstico de la problemática en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. Mientras que el 33.3% opina que la toma de decisiones gerenciales a veces es importante. Se evidencia que la toma de decisiones gerenciales siempre es importante en la auditoria financiera.

Tabla 14:

*El diagnóstico de la problemática y la toma de decisiones gerenciales*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	0	0	0
a veces	2	4	4	26.7 %
siempre	3	11	11	73.3 %
Total	15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



*Figura 14:* El diagnóstico de la problemática y la toma de decisiones gerenciales.

**Interpretación:**

En la figura se observa, que el 73.3% de las personas manifiestan que el proceso de diagnóstico de la problemática en la toma de decisiones siempre contribuye en la gestión de la empresa Jp Logística Selva S.A.C., y el 26.7% respondieron que sólo a veces. Se evidenció que el diagnóstico de la problemática en la toma de decisiones contribuye en la gestión.

Tabla 15:

*Alternativas de solución en la toma de decisiones gerenciales*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	0	0	0
a veces	2	7	7	46.7 %
siempre	3	8	8	53.3 %
Total	15		15	100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

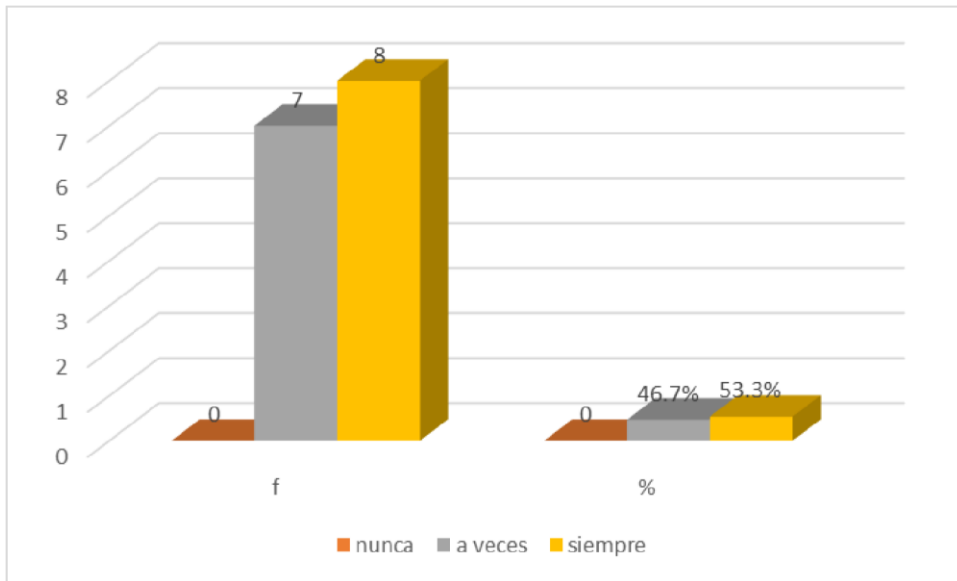


Figura 15: Alternativas de solución en la toma de decisiones gerenciales.

**Interpretación:**

En la figura observamos, que el 53.3% de las personas considera que siempre en el diagnóstico de la problemática se plantean alternativas para el proceso de toma de decisiones gerenciales y el 46.7% manifiesta que a veces se consideran alternativas de solución. Se evidenció que, para tomar decisiones siempre se plantean alternativas de solución en el diagnóstico de la problemática de la empresa Jp Logística Selva S.A.C.

Tabla 16:

*La auditoria financiera en la elaboracion de estados financieros*

	Rango		f	%
	desde	hasta		

nunca	1	0	0
a veces	2	2	13.3 %
siempre	3	3	86.7 %
Total	15		100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

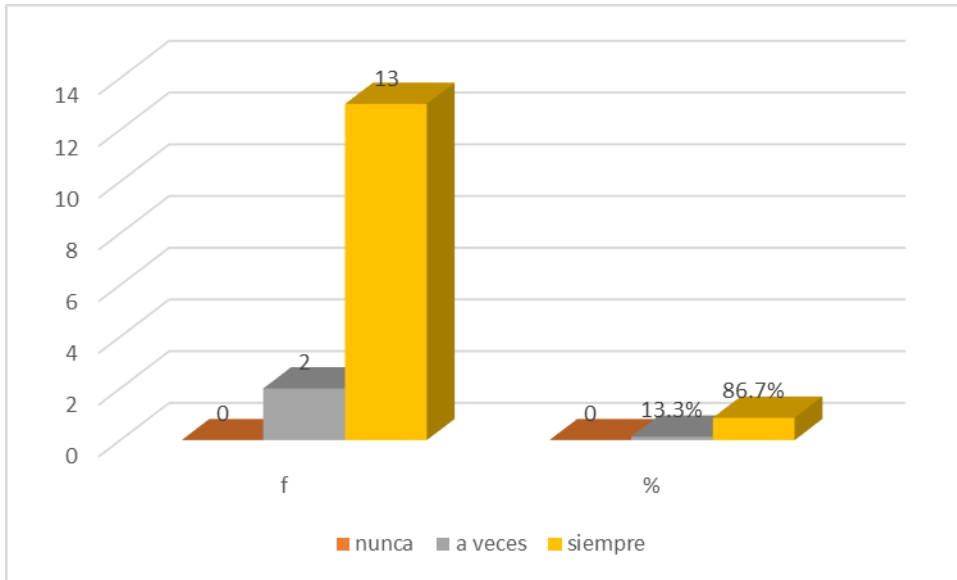


Figura 16: La auditoría financiera en la elaboración de estados financieros.

*Interpretación:*

En la figura se observa, que el 86.7% de las personas opinan que la auditoría financiera siempre es importante para la preparación de los estados financieros, y el 13.3% opina que a veces es importante. Evidenciándose que para la elaboración de los estados financieros es importante la auditoría financiera.

Tabla 17:

*La participación en el proceso de la toma de decisiones gerenciales*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	0		0
a veces	2	6		40.0 %
siempre	3	3	9	60.0 %

Total 15

100 %

Fuente: Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

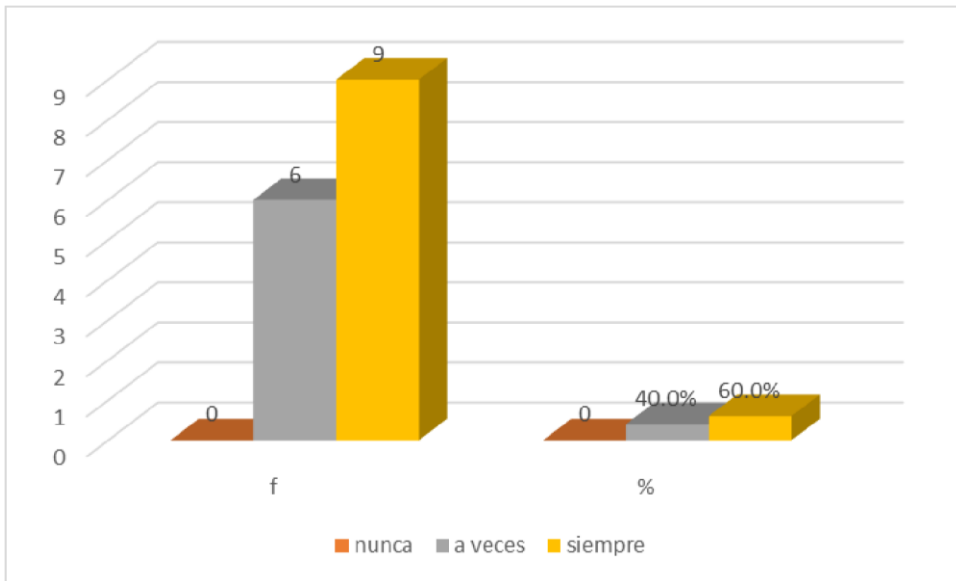


Figura 17: La participación en el proceso de la toma de decisiones gerenciales.

*Interpretación:*

En la figura se observa, que el 60% de las personas manifiesta que siempre la participación en el diagnóstico de la problemática es una oportunidad para el proceso de toma de decisiones gerenciales, mientras que el 40.0% expresan que a veces participan durante el diagnóstico de la problemática para el proceso de toma de decisiones. Se evidencia que la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. da la oportunidad de participar en el diagnóstico de la problemática de forma activa para la toma de decisiones gerenciales.

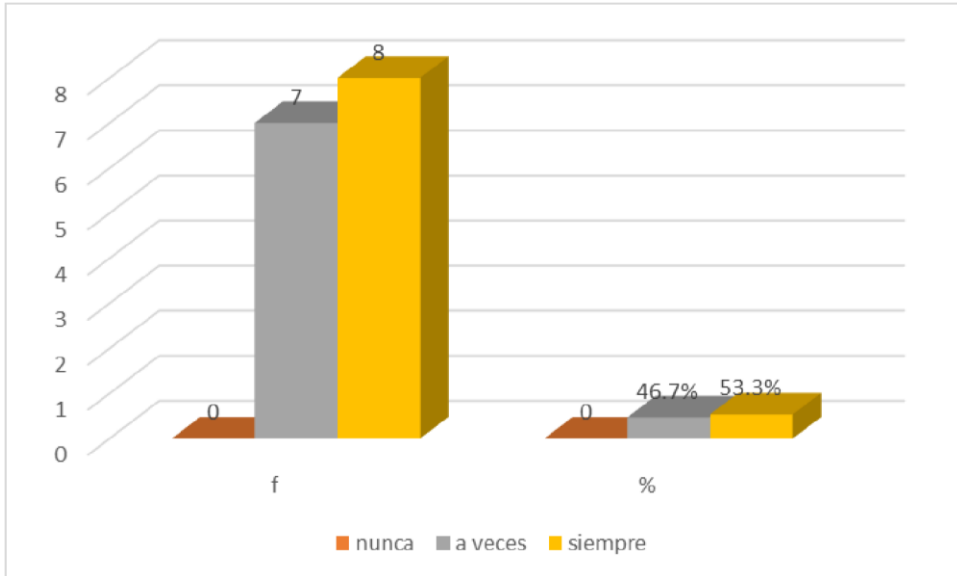
Tabla 18:

*Auditoría financiera y oportunidad en la toma de decisiones gerenciales*

		Rango		
		desde	hasta	
		f	%	
nunca	1	1	0	0
a veces	2	2	7	46.7 %

siempre	3	3	8	53.3 %
Total	15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 18:** Auditoría financiera y oportunidad en la toma de decisiones gerenciales.

**Interpretación:**

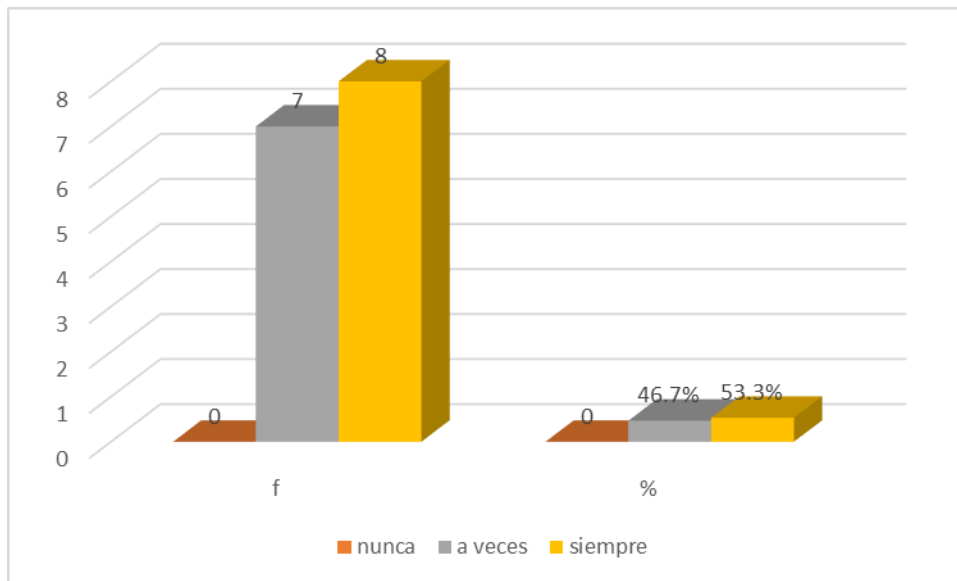
En la figura se observa, que el 53.3% de las personas manifiestan que la auditoria financiera siempre es una oportunidad para la toma de decisiones, mientras que el 46.7% manifiesta que la auditoría financiera a veces es una oportunidad para la toma de decisiones. La gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. considera que la auditoria financiera es oportuno para la toma de decisiones gerenciales.

**Tabla 19:**

*Confiabilidad de la información financiera en la toma de decisiones gerenciales*

	Rango			f	%
	desde	hasta			
nunca	1	1	0		0
a veces	2	2	7		46.7 %
siempre	3	3	8		53.3 %
Total			15		100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



*Figura 19:* Confiabilidad de la información financiera en la toma de decisiones gerenciales.

*Interpretación:*

En la figura se observa, que el 53.3% de las personas consideran que la información de alternativas financieras generadas en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. siempre es confiable para la toma de decisiones, mientras que el 46.7% afirma que a veces es confiable la información de alternativas financieras. Se evidencia que la información de alternativas financieras es confiable para la toma de decisiones gerenciales.

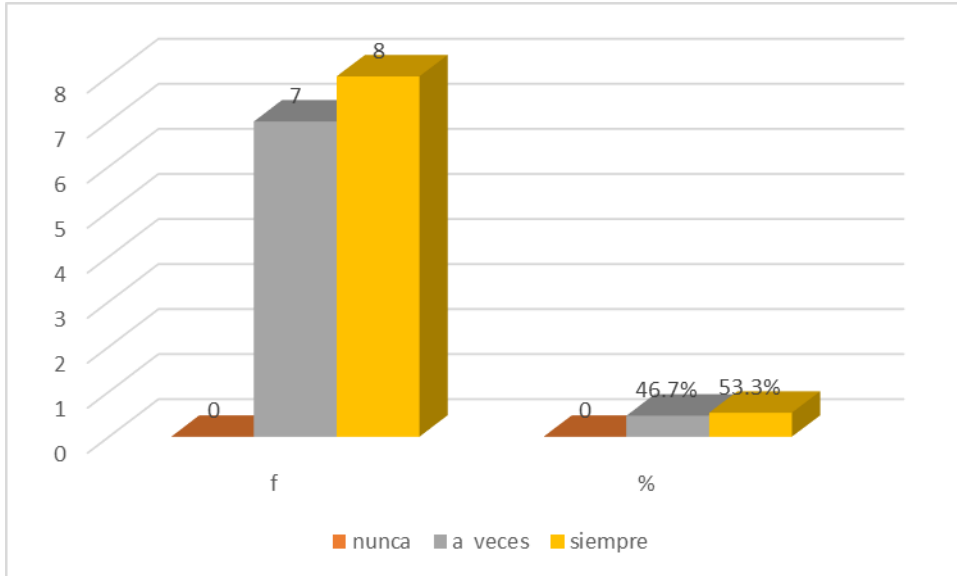
**Tabla 20:**  
*Valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	0	0	
a veces	2	7	7	46.7 %



siempre	3	3	8	53.3 %
Total	15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 20:** Valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales.

*Interpretación:*

En la figura se observa, que el 53.3% de las personas manifiesta que siempre es importante la valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales a largo plazo en la empresa Jp Logística Selva S.A.C., mientras el 46.7% expresan que a veces es importante la valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales. Por lo tanto, la empresa siempre valora las alternativas para la toma de decisiones gerenciales a largo plazo.

**Tabla 21:**

*Disponibilidad de valoración de alternativas en toma de decisiones gerenciales*

---

Rango		f	%
desde	hasta		

nunca	1	0	0
a veces	2	2	13.3 %
siempre	3	3	86.7 %
Total	15		100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

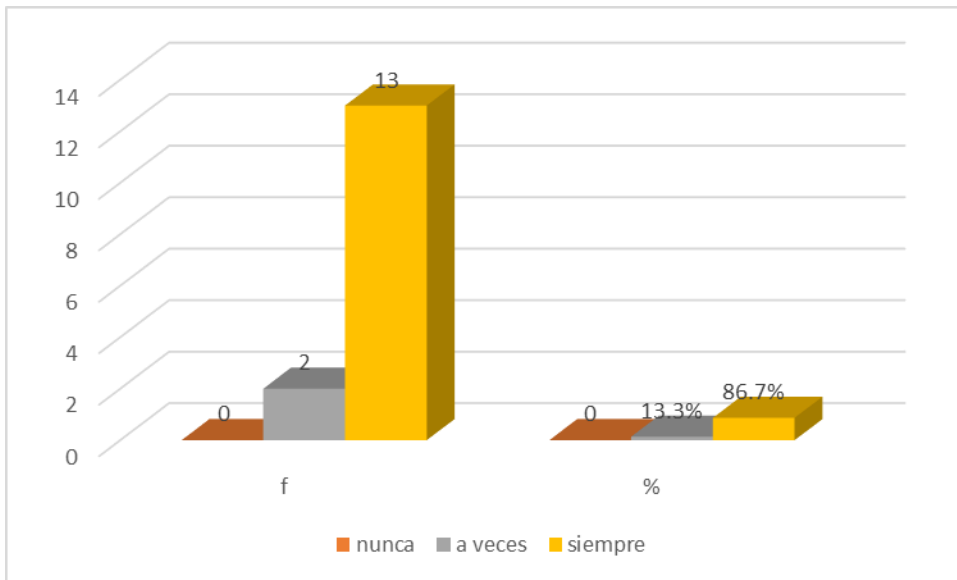


Figura 21: Disponibilidad de valoración de alternativas en toma de decisiones gerenciales

**Interpretación:**

En la figura se observa, que el 86,7% de las personas manifiestan que siempre está disponible la valoración de alternativas para el proceso de toma de decisiones, mientras que el 13.3% expresan que a veces están disponibles para el proceso de toma de decisiones. Por lo tanto, en la empresa Jp Logística Selva S.A.C siempre está disponible la valoración de alternativas para el proceso de toma de decisiones gerenciales.

Tabla 22:  
Toma de decisiones gerenciales y las NIIF

---

Rango

	f	%
nunca	1	0
a veces	2	9
siempre	3	3
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>6</b>
		<b>100 %</b>

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

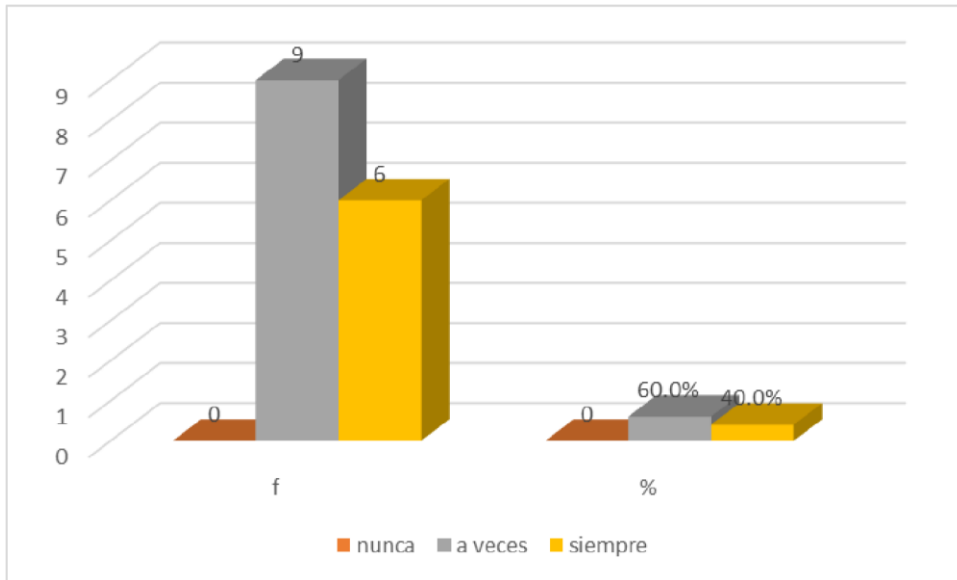


Figura 22: Toma de decisiones gerenciales y las NIIF

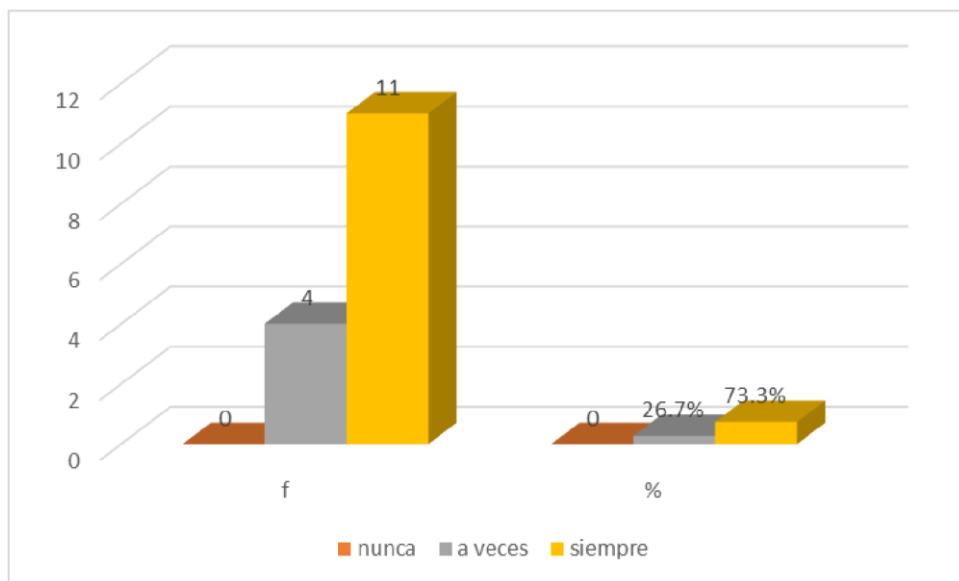
**Interpretación:**

En la figura se observa, que el 40.0% de las personas manifiestan que siempre es importante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la toma de decisiones gerenciales, por otro lado, el 60.0% opina que a veces es importante su aplicación. Por lo que en la empresa Jp Logística Selva S.A.C a veces tiene importancia la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las decisiones gerenciales.

Tabla 23:  
Toma de decisiones gerenciales y reporte del flujo de efectivo

		Rango		
		desde	hasta	
				f      %
nunca	1	1	0	0
a veces	2	2	4	26.7 %
siempre	3	3	11	73.3 %
Total	15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 23:** Toma de decisiones gerenciales y el flujo de efectivo

**Interpretación:**

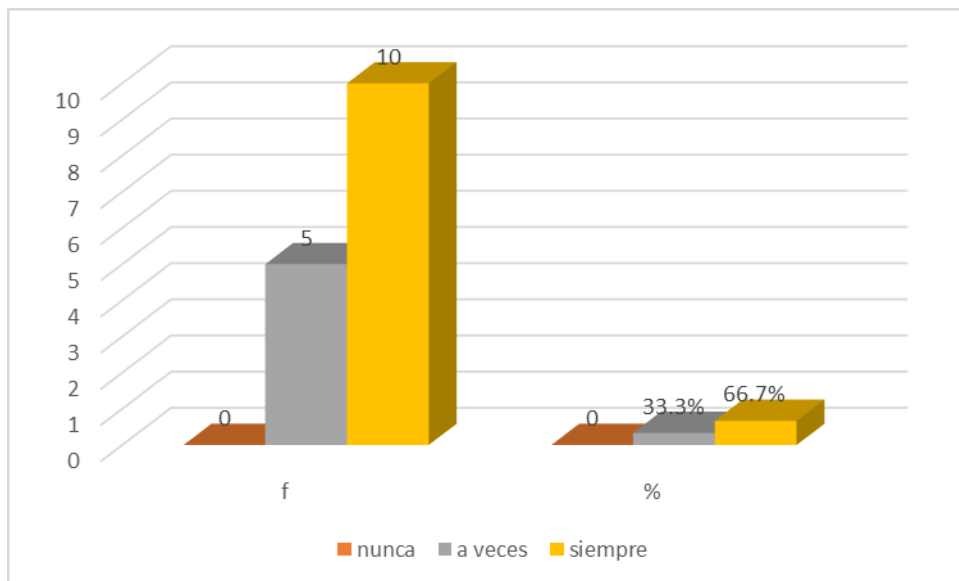
En la figura se observa, que el 73.3% de las personas expresan que el reporte del flujo de efectivo siempre es importante para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C., por otro lado, el 26.7% mencionan que el reporte del flujo de efectivo a veces es significativo para la toma de decisiones gerenciales.

**Tabla 24:**

*Toma de decisiones gerenciales y recomendaciones de los reportes.*

	Rango		f	%
	desde	hasta		
nunca	1	0	0	0
a veces	2	5	5	33.3 %
siempre	3	10	10	66.7 %
Total	15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 24:** Establecimiento de la toma de decisiones gerenciales

**Interpretación:**

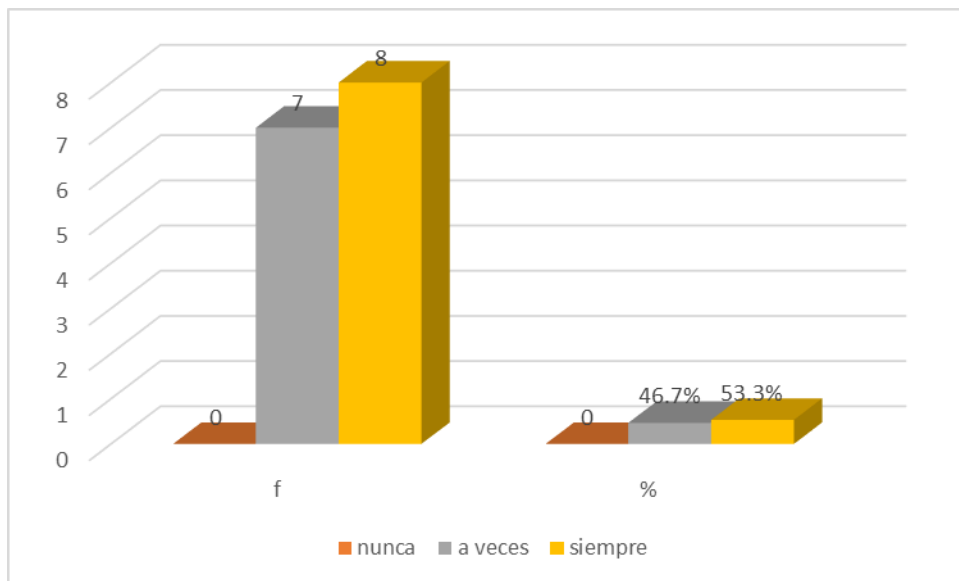
En la figura se observa, que el 66.7% de las personas afirman que siempre, para la toma de decisiones gerenciales se considera las recomendaciones de los reportes de auditoría financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C., el 33.3% afirman que a veces se considera las recomendaciones de los reportes en la toma de decisiones gerenciales.

**Tabla 25:**

*Toma de decisiones gerenciales y análisis de los reportes de la auditoría*

		Rango		f	%
		desde	hasta		
nunca	1	1	0		0
a veces	2	2	7		46.7 %
siempre	3	3	8		53.3 %
Total		15			100 %

**Fuente:** Encuesta en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa



**Figura 25:** Toma de decisiones gerenciales y análisis de los reportes de la auditoría

#### Interpretación:

En la figura se observa, que el 53.3% de las personas afirman que siempre el establecimiento de la toma de decisiones gerenciales se basa en el análisis del reporte de la auditoría financiera. El 46.7% afirma que a veces el análisis del reporte de la auditoría financiera se utiliza para la toma de decisiones gerenciales. Por lo tanto, en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. la toma de decisiones gerenciales se basa en el análisis del reporte de la auditoría financiera.

## 4.2 Análisis Inferencial o Contrastación de Hipótesis

Tabla 26:

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl Sig.	Estadístico	gl	Sig.	
Auditoría financiera	,402	15	,000	,582	15	,000
Toma de decisiones gerenciales	,289	15	,000	,703	15	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors.

La tabla 26 nos muestra resultados de la prueba de normalidad con el estadístico ShapiroWilk por que se dispone de sólo 15 casos para evaluar; la variable auditoría financiera tiene un nivel significativo de ,000 ( $p < ,05$ ); toma de decisiones gerenciales también es significativo de ,000 ( $p < ,05$ ). Por lo que se determina que los datos de ambas variables no son normales, o no derivan de una distribución normal, por lo cual la prueba de normalidad es no paramétrica.

#### 4.2.1 Prueba de hipótesis general

H<sub>0</sub>: La auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

H<sub>a</sub>: La auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

Tabla 27:

*Prueba de Chi Cuadrado auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales*

	Valor	gl	Significación asintótica ( bilateral )
Chi-cuadrado de Pearson	7,462 <sup>a</sup>	2	,024
Razón de verosimilitud	8,063	2	,018
Asociación lineal por lineal	,553	1	,457
N de casos válidos	15		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,67

*Interpretación:*

Con un nivel de significancia de 0.05 y según los datos que arroja el programa SPSS el valor de significación asintótica es ,024 por lo que si se relaciona significativamente la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en

Huachipa. Se concluye que el valor de significancia se ubica debajo del margen de error ,05 por lo que se acepta la hipótesis alternativa: La auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

*Prueba de hipótesis específica 1*

H<sub>0</sub>: La planificación de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

H<sub>a</sub>: La planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

Tabla 28:

*Prueba de Chi Cuadrado planificación de auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales*

	Valor	gl	Significación asintótica ( bilateral )
Chi-cuadrado de Pearson	7,809 <sup>a</sup>	2	,020
Razón de verosimilitud	8,659	2	,013
Asociación lineal por lineal	3,187	1	,074
N de casos válidos	15		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,30

*Interpretación:*

Con un nivel de significancia de 0.05 y según los datos que arroja el programa SPSS el valor de significación asintótica es ,020 por lo que si se relaciona significativamente la planificación de la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa. Se concluye que el valor de significancia se ubica debajo del margen de error ,05 por lo que se acepta la hipótesis alternativa: La planificación de la auditoría financiera si se



relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

*Prueba de hipótesis específica 2*

H<sub>0</sub>: La ejecución de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

H<sub>a</sub>: La ejecución de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

Tabla 29:

*Prueba de Chi Cuadrado ejecución de la auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales*

	Valor	gl	Significación asintótica ( bilateral )
Chi-cuadrado de Pearson	2,600 <sup>a</sup>	2	,273
Razón de verosimilitud	2,831	2	,243
Asociación lineal por lineal	,326	1	,568
N de casos válidos	15		

a. 5 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,33

*Interpretación:*

Con un nivel de significancia de 0.05 y según los datos que arroja el programa SPSS el valor de significación asintótica es ,273 por lo que no se relaciona significativamente la ejecución de la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa. Se concluye que el valor de significancia se ubica por encima del margen de error ,05 por lo que se acepta la hipótesis nula: La ejecución de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa - 2018.

*Prueba de hipótesis específica 3*

$H_0$ : El informe de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

$H_a$ : El informe de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

Tabla 30:

*Prueba de Chi Cuadrado informe de la auditoria financiera y toma de decisiones gerenciales*

	Valor	gl	Significación asintótica ( bilateral )
Chi-cuadrado de Pearson	5,000 <sup>a</sup>	1	,025
Razón de verosimilitud	5,178	1	,023
Asociación lineal por lineal	4,667	1	,031
N de casos válidos	15		

a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,00

*Interpretación:*

Con un nivel de significancia de 0.05 y según los datos que arroja el programa SPSS el valor de significación asintótica es ,025 por lo que si se relaciona significativamente el informe de la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa. Se concluye que el valor de significancia se ubica debajo del margen de error ,05 por lo que se acepta la hipótesis alternativa: El informe de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa - 2018.

**x**

**Caso de Auditoria financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C (Apéndice)**

#### 4.4 Discusión

En esta investigación, se determinó que la auditoría financiera sí se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa - 2018. Puesto que en la aplicación del instrumento se obtuvieron como resultado que los encuestados expresaron que existe una relación alta de la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales. Por lo que concluimos, que hay una relación alta de la auditoría financiera sobre la toma de decisiones gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa – 2018. Concordando con la investigación de Crespo y Villamar (2017) *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. En la Universidad Estatal de Milagro. Ecuador. Concluye que, la auditoría financiera invariablemente será significativo para la toma de decisiones puesto que en ello se localiza la base de las actividades de la empresa, para conocer si existe riesgos, competencias y mejoramiento de los contextos establecidos en la organización. Con la investigación de Veramendi y Cárdenas (2018) *La auditoría financiera como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali*. En la Universidad Nacional de Ucayali., que concluye: se determina que el nivel logrado por la auditoría financiera como herramienta gerencial tiene relación significativa con la toma de decisiones en la empresa. Se establece que la aplicabilidad de la normatividad de auditoría es esencial para obtener resultados pertinentes en la auditoría financiera. En el marco teórico tenemos a Bujan (2018) quien manifiesta: la auditoría financiera existe para dar credibilidad e implícita afirmación de la administración de la empresa frente a los estados financieros de la empresa y funcionalidad de las áreas que lo conforman, asimismo, Iborra et al. (2014) manifiesta que, la toma de decisión gerencial es la reflexión dentro de varias alternativa u opciones con el propósito de resolver la problemática relacionada al contexto financiero.

En nuestra investigación, se determinó que la planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en

Huachipa, respecto a sus estrategias y responsabilidad en las actividades de auditoría, fundamentado con un nivel de significancia de ,05 y conforme a la tabla 28 la significación asintótica es ,020 por lo que se acepta la hipótesis alternativa. concluyendo que: la planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018. Concordando con la investigación realizada por Elizalde (2018) *Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*. De la Universidad de Los Andes Venezuela. Concluye: en la auditoria financiera para la planificación se ejecutó las lecturas e interpretaciones de los documentos a fin de exponer el análisis y deliberaciones del contenido, estableciéndose que la auditoría financiera es imprescindible como procedimiento en la toma de decisiones gerenciales, a fin de representar el contexto financiero de cualquier empresa. Con la investigación realizada por La Torre (2019) *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. Tesis posgrado. Universidad Nacional Federico Villarreal. Concluye: se determinó que la planificación de la auditoría financiera proporciona aspectos necesarios para la toma de decisiones mediante la previsión de toda la documentación necesaria; En el marco teórico, para Álvarez (2016) la planificación es la etapa de Auditoria financiera que desarrolla el plan, programa y estrategia con la naturaleza y oportunidad de los ordenamientos de auditoría que encara disposiciones y tareas que deben seguirse para reconocer las informaciones.

Asimismo, en la investigación se determinó que la ejecución de la auditoria financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, respecto al control y procedimientos analíticos de auditoría, fundamentado con un nivel de significancia de ,05 y conforme a la tabla 29 la significación asintótica es ,273 por lo que se acepta la hipótesis nula. Concluyendo que: la planificación de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en

Huachipa -2018. Concordando con la investigación de Taris (2017) *La auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial en Guayaquil*. En la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Concluye: la auditoría financiera es ventajosa para la toma de decisión en las empresas del sector industrial, porque fortalece el control interno y los procedimientos de la auditoría ofreciendo transparencia en el proceso de ejecución de la auditoría financiera permitiendo comprobar que las decisiones fueron óptimas en las empresas que tienen control financiero, los mismos que influyen en el progreso continuo de la gestión, contable, administrativa y financiera. Con la investigación de Ramos (2016) *Auditoría financiera como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONG del distrito San Isidro-2015*. De la Universidad Nacional del Callao, Concluye: que la ejecución de auditoría financiera es útil e imprescindible. para la toma de decisiones en las ONG, fortificando el control interno e incidiendo en la optimización de la gestión de las ONG. En el marco teórico, para Gómez (2010) la ejecución se caracteriza por la aplicación de los procedimientos diseñados para la ejecución de la auditoría a fin de obtener evidencias con la finalidad de la emisión de la opinión sobre la racionalidad en los estados financieros.

En nuestra investigación, se determinó que el informe de auditoría de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, respecto a la formulación de opinión y elaboración del informe de auditoría, fundamentado con un nivel de significancia de ,05 y conforme a la tabla 30 la significación asintótica es ,025 por lo que se acepta la hipótesis alternativa. Concluyendo que: el informe de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018. Concordando con la investigación de Franco (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la Empresa Deportes Ledesma, Cantón Quevedo, año 2013*. De la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador, que

concluye: En el informe de la auditoría financiera, se consideran los hallazgos localizados de acuerdo a los resultados logrados. El nivel de confianza del

Control Interno tiene un nivel de 74% de confianza, por lo que el riesgo de la auditoría es de 0,67% en la existencia de un error financiero y con ello prescindir la auditoría Financiera. Con la investigación realizada por Alvarado (2018), *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018*. De la Universidad Norbert Wiener. Concluye: esencialmente la cantidad de incidencias que contribuye la auditoría financiera en las pequeñas empresas, es la experiencia del auditor al tomar decisiones, las revisiones e implementaciones de políticas contables, la elaboración del informe, la calidad en la exposición de los estados financieros, para que usuarios externos e internos se favorezcan, a la hora de la toma de decisiones y contribuya a mejorar de la gestión de las organizaciones. En el marco teórico, Hernández y Alvares (2012) considera la etapa del informe de resultados discurre la emisión del análisis y recomendaciones de fácil interpretación transparente de la gestión financiera, así como el fortalecimiento a la auditoría financiera.

## **Conclusiones**

1. Se determinó que la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa - 2018. Puesto que en la aplicación del instrumento los encuestados expresaron que existe una relación alta de la auditoría financiera y toma de decisiones gerenciales. Por lo que concluimos, que hay una relación alta de la auditoría financiera sobre la toma de decisiones gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa - 2018

2. Se determinó que la planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, respecto a sus estrategias y responsabilidad en las actividades de auditoría, fundamentado con un nivel de significancia de ,05 y conforme a la tabla 28 la significación asintótica es ,020 por lo que se acepta la hipótesis alternativa. Concluyendo que: la planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.

3. Se determinó que la ejecución de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, respecto al control y procedimientos analíticos de auditoría, fundamentado con un nivel de significancia de ,05 y conforme a la tabla 29 la significación asintótica es ,273 por lo que se acepta la hipótesis nula. Concluyendo que: la planificación de la auditoría financiera no se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa 2018.

4. Se determinó que el informe de auditoría de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, respecto a la formulación de opinión y elaboración del informe de auditoría, fundamentado con un nivel de significancia de ,05 y conforme a la tabla 30 la significación asintótica es ,025 por lo que se acepta la hipótesis alternativa. Concluyendo que: el informe de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en

Huachipa -2018.



## **Recomendaciones**

1. Recomendamos a la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, perfeccionar los procesos de la auditoría financiera: planificación, ejecución e informes, así como. La toma de decisiones en base al diagnóstico de problemas, su valoración en las diferentes funciones y jefaturas.
  
2. Recomendamos a la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, fortificar su participación en el proceso de la planificación de la auditoría financiera mediante sus estrategias y delimitación de responsabilidades del equipo, considerando los resultados de auditorías realizadas.
  
3. Recomendamos a la gerencia de empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, que debe mejorar las pruebas de control en cuanto a su efectividad teniendo en cuenta al marco legal para aplicar los procedimientos en la evaluación de los estados financieros a fin de corregir los errores en la ejecución de la auditoria financiera.
  
4. Recomendamos a la gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, que el reporte final de la auditoría financiera cumpla con los plazos establecidos y sean remitidos a tiempo, mostrando las desviaciones significativas y permita promover mejoras en la gestión de la empresa mediante la toma de decisiones gerenciales acertadas.

## Referencias

- Alvarado H. (2018), *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana*, 2018. (Tesis de pregrado) en la Universidad Norbert Wiener.
- Álvarez, J. (2016). *Auditoría Financiera de acuerdo a las NIA*. Lima: Entrelíneas.
- Amaya, A. (2009). *Toma de decisiones gerenciales: métodos cuantitativos para la administración*. (2ª edic). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Auditool (2017). *Planificación*. Recuperado de <https://www.auditool.org/auditoriainterna/planificacion-auditoria>.
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros –Formulación – Análisis – Interpretación Conforme a las NIIFs y al PCGE*. Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Armijo, V. (2014). *Concepto de Gestión*. Recuperado de: <http://concepto.de/gestion>
- Begazo J. (2014). *La toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa peruana*. Revista Gestión en el Tercer Milenio de Investigación UNMSM. Vol. 17-II, N° 34.
- Bujan, N. (2018). *Auditoría Financiera*. Enciclopedia Financiera. Documento en línea en: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>.
- Canales M. (2006) *Metodologías de la Investigación Social*. Santiago de Chile. Editorial LOM. I.S.B.N.: 956-282-840-9
- Cano, M. (2005). *Auditoría Forense de la Investigación*. Madrid: Editorial ECOE.
- Cárdenas, G. A., y Daza, M. T. (2004). *Contabilidad y Sistemas de Información*. México. Editorial CUCEA.
- Carreto, J. (2016). *La importancia de saber tomar decisiones*. Recuperado de <http://uprotgs.blogspot.com/2008/01/la-importancia-de-saber-tomar.html>.

- Castro, M. (2014). *Toma de Decisiones Asertivas para una Gerencia Efectiva*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Cevallos J. (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "MADE" Cantón Quevedo, año 2013*. (Tesis de Pregrado), Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador.
- Chávez, N. (2007) *Introducción a la Investigación Educativa*. Maracaibo. Gráfica Gonzáles.
- Chiavenato I. (2007) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (7ª edic) México. Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Contaduría de la Nación. (2010). *Catálogo de Términos de Contabilidad Pública*. Colombia.
- Crespo J. y Villamar S. (2017) *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. (Tesis pregrado). Universidad Estatal de Milagro. Ecuador.
- Cuesta, M. (2009). *Introducción al muestreo*. Dpto. Psicología. Universidad de Oviedo
- Díaz, A. (2015). *Auditoría de cuentas anuales*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- Díaz L., et.al (2013) La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en Educación Médica 2013; vol. 2, N°7, p.162-7. ISSN 2007-5057*
- Durand, E. (2013). *La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y Financiero para una mejor Gestión en la Empresa Cenergia-Lima 2013*. (Tesis posgrado) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Elizalde L. (2018) *Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*. (Tesis posgrado). Universidad de Los Andes Venezuela.
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Madrid. España: Editorial ECOE.
- Flores, J. (2016). *Estados Financieros*. Lima: Entrelineas.
- Franco L. (2015) *Auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la Empresa*

*Deportes Ledesma, Cantón Quevedo, año 2013.* (Tesis pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Ecuador.

Girón, I. (2014). *Niveles de toma de decisiones*. Recuperado de

<https://es.scribd.com/doc/68584038/3-2-Niveles-de-Toma-de-Decisiones>.

Gómez, G. (2010). *Los Estados Financieros Básicos*. España: Ediciones Paraninfo.

Gutama, T. (2010). *Auditoría financiera de la Unión de Cooperativas de transportes en taxi del Azuay (UCTTA)*. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3975/1/UPS-CT001960.pdf>.

Gutiérrez G. (2014) *Teoría de la toma de decisiones. Definición, Etapas y Tipos*. Coller School of Management

Hernández, A; Álvarez, M (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Ediciones Barquisimeto.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (5ª edic) México: Mc Graw-Hill.

Iborra, M. et al. (2014). *Fundamentos de dirección de empresas. Conceptos y Habilidades Directivas*. Madrid, España: Ediciones PARANINFO.

INTOSAI (2013) *Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera*. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) Obtenido de <http://Www.Intosai.Org>.

La Torre V. (2019) *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. (Tesis posgrado). Universidad Nacional Federico Villarreal.

Lecuona, M. (2015). *3 niveles de decisiones*. Buenos negocios. Recuperado de <http://www.buenosnegocios.com/notas/2255-3-niveles-decisiones>.

- López, R. (2015). *Auditoría financiera*. Obtenido de Auditoría contable en el Perú:  
<http://auditoriacontableperu.blogspot.pe/2015/02/auditoriafinanciera.html>.
- Mishti, K. (2015). *Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí SAC - Chimbote 2013* (Tesis pregrado).  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Muntané J. (2010) *Introducción a la Investigación Básica. Revisiones Temáticas*. Instituto de  
Investigación Biomédica de Córdoba.
- Palomino, C. (2013) *Estados Financieros*, Lima. Editorial Calpa.
- Pérez J y Gardey A (2014) *Definición de cuestionario*. <https://definicion.de/cuestionario/>.
- Quiroa, C. (2014). *Toma de decisiones y productividad laboral*, (Tesis pregrado). Universidad  
Rafael Landívar. Guatemala.
- Ramos L. (2016) *Auditoría financiera como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONG del distrito San Isidro-2015*. (Tesis pregrado). U. Nacional del Callao.
- Reyes C. y Sánchez H. (2002) *Metodología y Diseño de la Investigación Científica*. Editorial  
Universidad Ricardo Palma. Perú.
- Reyes, X. (2016) *Toma de decisiones*. Recuperado de <http://tomadxdecisiones.blogspot.com/2016/01/etapas-del-proceso-decisional.html>
- Riquelme, M. (2018). *Toma de decisiones: Concepto de vital importancia en la empresa*.  
Recuperado de <https://www.webyempresas.com/toma-de-decisiones/>
- Rodríguez E. y Pedraja L. (2009) Análisis del impacto del proceso de toma de decisiones  
estratégicas sobre la eficacia de las organizaciones públicas. *Innovar*, v. 19, n. 35, p.  
33-46, 2009.
- Rodríguez, J. (2011). *Administración de Pequeñas y Medianas Empresas*. (6ª edic). México:

Cengage Learning.

Ruiz, J. (2014). *Los objetivos de una auditoría de gestión*. Documento en línea en:  
<http://asesoria.arriagaasociados.com/los-objetivos-de-una-auditoria-de-gestion/>

Sandoval, L. (2018). *Métodos de toma de decisiones*. Recuperado de <https://www.emprender-facil.com/es/métodos-de-toma-de-decisiones-decide-por-el-éxito/>

Tamayo M. (2012) *Metodología de Investigación Científica*. México. Editorial Limusa.

Taris M. (2017) *La auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales en las medianas empresas del sector industrial en Guayaquil*. (Tesis posgrado) Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Teruel S. (2019) *Las 8 etapas en el proceso de toma de decisiones de la empresa*. Captio by emburse. <https://www.captio.net/blog/las-ocho-etapas-en-el-proceso-de-toma-de-decisiones-de-la-empresa>

Thompson I. (2015) *El Proceso de la Investigación de Mercados*. Promonegocios net. <https://www.promonegocios.net/investigacion-mercados/proceso.html>

Tirso J. (2014). *Los líderes aprenden a razonar antes de tomar decisiones eficaces y productivas: Incentivar el liderazgo y la toma de decisiones a edad temprana*. Santiago de Chile. Editorial Create Space Independent Publishing Platform.

Valderra E. (2016) *auditoría financiera y toma de decisiones en la Empresa Constructora ARMI SA, Lima - 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo

Veramendi L. y Cárdenas F. (2018) *La auditoría financiera como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de Ucayali.

Villardefrancos M. y Rivera, Z. (2006) La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*. 2006;37(2-3):53-59. ISSN: 0864-4659.

Vigo, R (2016) *Caracterización en la falta de calidad del Análisis Financiero y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Importvet SAC del rubro Veterinaria, Magdalena del Mar 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Yarasca, P. (2015) *Auditoría - Fundamentos con un enfoque moderno-Fases del Proceso de la auditoría con aplicación de Casos prácticos*. Lima. Edición a cargo del autor.

Apéndice 1: La Auditoría Financiera y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Jp LOGISTICA S.A.C. de Huachipa -2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p><b>Problema principal:</b> ¿En qué medida, la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿En qué medida, la planificación de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.?</p> <p>¿En qué medida, la ejecución de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.?</p> <p>¿En qué medida, el informe de la auditoría financiera se relaciona con la toma de</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar si, la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar si, la planificación de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa 2018.</p> <p>Determinar si, la ejecución de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa 2018</p> <p>Determinar si, el informe de la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> La auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> La planificación de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.</p> <p>La ejecución de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018</p> <p>El informe de la auditoría financiera si se relaciona con la toma de decisiones</p>	<b>Variable 1: Análisis Financiero</b>			
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
			Planificación de la Auditoria	Estrategias de auditoria	1 - 2	(1) Nunca (2) A veces (3) Siempre
				Responsabilidad en la actividad	3 -4	
			Ejecución de la Auditoria	Prueba de controles	5 -6	
				Procedimientos analíticos	7 - 8	
			Informe de la Auditoria	Formulación de opinión	9 - 10	
				Elaboración del informe	11-12	
			<b>Variable 1: Toma de Decisiones Gerenciales</b>			
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
Diagnóstico de la problemática	Identificación de problemas	13-15	(1) Nunca (2) A veces (3) Siempre			
	Oportunidad	16-18				
Valoración de alternativas	Información de alternativas	19-22				



decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018.?	Logística Selva S.A.C en Huachipa 2018	gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa -2018	Establecimiento de toma de decisión	Análisis de reportes	23-25
---	--	--	-------------------------------------	----------------------	-------

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADISTICA A UTILIZAR
<p>Enfoque</p> <p>Cuantitativo.</p> <p>Variabes: Auditoría financiera Toma de Decisiones Gerenciales</p> <p>Tipo.</p> <p>Básica</p> <p>Nivel.</p> <p>Descriptiva.</p>	<p>Población.</p> <p>15 personas de la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa</p> <p>Muestra.</p> <p>15 personas de la empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p> <p>Nombre original: Cuestionario Auditoría Financiera y Toma de Decisiones Gerenciales</p> <p>Validacion de Instrumento: Se validó por Juicio de Expertos</p> <p>Confiabilidad del Instrumento: Alfa de Cronbach</p> <p>Empresa de aplicación del instrumento:</p>	<p>Descriptiva:</p> <p>Después de aplicar el instrumento de evaluación los datos han sido procesados en SPSS 25 y Excel 2016 para interpretar los resultados mediante tablas y figuras.</p> <p>Inferencial: Para la prueba de hipótesis.</p>

Diseño.

No experimental  
Correlacional

Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa

## Apéndice 2: Instrumentos de investigación

### Encuesta

Título de la investigación: La Auditoría Financiera y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Jp Logística S.A.C. de Huachipa -2018.

Presentación: Estamos realizando la encuesta mediante este cuestionario para recopilar información a fin de ser utilizadas en la investigación que se indica, por lo que le solicitamos su participación respondiendo las siguientes preguntas, de manera anónima.

Instrucciones: Usted encontrará tres opciones por cada pregunta, marque solo una con una "X" en el número de opción que crea usted es la más acertada.

Ejemplo: ¿La gerencia de la empresa realiza la auditoría financiera en periodos debidamente establecidos?

Nunca

A veces

Siempre

1
<input checked="" type="checkbox"/>
3

Nº	Auditoría Financiera	1	2	3
01	¿La gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. participa en el proceso de planificación de la auditoría financiera?			
02	¿Se considera los antecedentes de auditorías realizadas para la planificación de la auditoría financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
03	¿La gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. delimita las responsabilidades para el proceso de la auditoría financiera?			
04	¿La gerencia de la empresa Jp Logística Selva S.A.C. delega responsabilidades entre el equipo de auditoría financiera?			
05	¿Las pruebas de control cumplen con la efectividad sobre las cuales han sido diseñadas para la ejecución de auditoría financiera en la empresa Jp			
06	¿La auditoría financiera se ejecuta de acuerdo al marco legal establecido en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
07	¿La gerencia participa en la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
08	¿La auditoría financiera es importante para la evaluación de los estados financieros en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
09	¿Los reportes finales de auditoría financiera muestran las desviaciones significativas en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
10	¿La presentación de los informes de la auditoría financiera en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. cumplen con los plazos establecidos en la programa de			
11	¿Los informes de la auditoría financiera realizada en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. fueron remitidos a la gerencia para su conocimiento e información?			
12	¿Los informes de la auditoría financiera realizada permite promover mejoras en la gestión de la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			

N°	Toma de Decisiones Gerenciales	1	2	3
13	¿Para la toma de decisiones gerenciales es importante la realización de la auditoría financiera para el diagnóstico de la problemática en la empresa Jp			
14	¿Un proceso de diagnóstico de la problemática en la toma de decisiones contribuye en la gestión de la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
15	¿En el diagnóstico de la problemática se plantean alternativas de solución para el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística			
16	¿La auditoría financiera es importante en la elaboración de los estados financieros mediante el diagnóstico de la problemática en la empresa Jp			
17	¿Es una oportunidad participar en el diagnóstico de la problemática para el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva			
18	¿La auditoría financiera es una oportunidad para la toma de decisión gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
19	¿La información de alternativas financieras generada actualmente en la empresa Jp Logística Selva S.A.C. es confiable para la toma de decisiones			
20	¿Es importante la valoración de alternativas para la toma de decisiones gerenciales a largo plazo en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
21	¿Está disponible la valoración de alternativas para el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
22	¿Para la toma de decisiones gerenciales en la auditoría financiera es importante la aplicación de Normas Internacionales de Información			
23	¿La elaboración del flujo de efectivo es importante para la toma de decisión gerencial en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.?			
24	¿ Para el establecimiento de toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C la elaboración del diagnóstico y descripción de tareas			
25	¿Para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Jp Logística Selva S.A.C.es importante el análisis de los reportes de la auditoría financiera?			

**MUCHAS GRACIAS...!!!**

Apéndice 3: Autorización de la empresa



Lima 12 de Noviembre del 2020

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS  
Av. Garcilaso de la Vega N°188 Lima – Perú

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia  
Jefa de Grados y Títulos

Asunto: AUTORIZACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Por medio de la presente:

Me dirijo a usted a el fin de informar que se ha autorizado el trabajo de investigación: **La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C en Huachipa, 2018** de la colaboradora **Roxana Ancho Gómez** identificada con DNI 70684596, la cual se desempeña como Asistente Administrativa desde 01 de Noviembre del 2014 hasta la actualidad y que su trabajo de investigación es para obtener el título Profesional de Contador.

Sin otro en particular y agradeciendo la atención al presente

Atentamente,



.....  
**Jp** Logística Selva S.A.C  
Sub. Gerente General  
Hernán Pérez Matias

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

**TEMA:** La Auditoría Financiera y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C. en Huachipa 2018

#### JUICIO DE EXPERTO:

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

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


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

21 de junio del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Quintana Portal Juan Daniel  
DNI: 08849565

Especialidad de Juez Experto: Administración e Investigación  
Grado del juez experto: Magister

  
Firma del Juez Experto

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

**TEMA: La Auditoría Financiera y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C. en Huachipa 2018**

#### 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

26 de junio 2021

**Apellidos y Nombres del Juez Experto:** FLORES BRAVO JORGE LUIS.

**DNI:** 06053898

**Especialidad de Juez Experto:** CIENCIAS DE LA EDUCACION Y GESTION EDUCATIVA

**Grado del juez experto:** DOCTOR



.....  
**Firma del Juez Experto**  
**Flores Bravo Jorge Luis**



### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

**TEMA: La Auditoría Financiera y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Jp Logística Selva S.A.C. en Huachipa 2018**

**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

15 de junio 2021

**Apellidos y Nombres del Juez Experto:** BAIOCCHI GARCIA CESAR

**DNI:** 07208923

**Especialidad de Juez Experto:** DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACION PEDAGOGICA

**Grado del juez experto:** MAGISTER



Firma del Juez Experto  
 BAIOCCHI GARCIA CESAR



# JP LOGISTICA SELVA SAC





JP LOGISTICA SELVA SAC  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
CON DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES





JP LOGISTICA SELVA SAC

ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO

Nº de Página:

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES-----	3-4
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera -----	5-6
Estados de Ingresos y Gastos	7
Notas a los Estados Financieros	8-23

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITORIA FINANCIERA-PERIODO 2018  
JP LOGISTICA SELVA SAC



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Huachipa 11 de mayo 2019

A los Señores Representantes:

JP LOGISTICA SELVA SAC

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Entidad JP LOGISTICA SELVA SAC, al 31 de diciembre del 2018 y el correspondiente Estado de Ingreso y Gastos, por el año terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Dirección sobre los Estados Financieros*

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.

### *Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en nuestro examen. Hemos realizado nuestro examen de conformidad con las normas internacionales de auditoría aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre, si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende realizar la ejecución de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del



# J:Selva

control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las Normas de Información Financiera aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionamos una base para nuestra opinión de auditoría.

## Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos la situación financiera de la Entidad JP LOGISTICA SELVA SAC al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha.

  
J: } Logística Selva S.A.C  
Sub Gerente General  
Hermán Pérez Matlaa



## JP LOGISTICA SELVA SAC

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Soles)

Detalles	Notas	2018	2017
<b>Activo</b>			
<i>Activo Corriente</i>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	11,518	9,326
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	4	344,640	189,325
Cuentas por Cobrar Personal, Soc. Direc.	5	384,992	424,124
Cuentas por Cobrar Diversos Terceros	6	26,278	26,278
Prestamos Terceros Vinculados	10	0	0
Servicios y Otros Contratados por Anticip	7	17,903	10,734
Mercaderías	8	329,016	330,021
Activo Diferido	11	102,612	90,030
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,216,959</b>	<b>1,079,838</b>
<i>Activo No Corriente</i>			
Activos Aquiridos en arrend. Financ. (neto)			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	9	1,764,020	1,564,020
Activos Intangibles (neto)			
Otros Activos No Corrientes			
Depreciación amortización y agotamiento acumulado			
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>1,764,020</b>	<b>1,564,020</b>
<b>Total Activo</b>		<b>2,980,979</b>	<b>2,643,858</b>

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITORIA FINANCIERA-PERÍODO 2018  
JP LOGISTICA SELVA SAC

5





JP LOGISTICA SELVA SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Soles)

Detalles	Notas	2018	2017
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<i>Pasivo Corriente</i>			
Sobregiros Bancarios	12	0	0
Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	13	53,786	24,567
Remuneraciones Por Pagar	14	8,411	3 090
Cuentas por Pagar Comerciales -Terceros	15	28,853	19,853
Cuentas por Pagar Comerciales -Relacionadas	16	1,113,193	780,978
Cuentas por Pagar Diversas - Accionistas		0	0
Obligaciones Financieras		0	0
Cuentas por pagar diversas - terceros	17	100,030	36,989
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	18	489,815	485 847
Pasivos Diferidos	19	22,960	12,960
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,817,048</b>	<b>1,364,284</b>
<i>Pasivo No Corriente</i>			
Intereses Diferidos		0	0
Obligaciones Financieras	16	522,113	798,645
Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	18	792,869	667 456
		0	0
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>1,314,982</b>	<b>1,466,101</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,132,030</b>	<b>2,830,385</b>
<i>Patrimonio Neto</i>			
Capital		2,000	2,000
Capital Adicional			
Resultados Acumulados Positivos			
Resultados Acumulados Negativo		-163,637	-198,637
Resultados del Ejercicio		10,588	10,112
<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>-151,049</b>	<b>-186,525</b>
<b>IQIAI IASIQ P. IAIIBI-UEI I10-NEIQ</b>		<b>2,980,979</b>	<b>2,643,858</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.







## JP LOGISTICA SELVA SAC

### ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Soles)

Detalles	2018	2017
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	4,864,293	3,815,913
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos	4,864,293	3,815,913
Costo de Ventas (Operacionales)	-3,813,965	-3,027,921
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales	-3,813,965	-3,027,921
Utilidad Bruta	1,050,327	787,992
Gastos de Ventas	-199,672	-160,375
Gastos de Administración	-536,501	-835,614
Utilidad Operativa	314,155	5,283
Ingresos Diversos	11,492	
Enajenación de Activos Fijos	22,115	-202,714
Costo de Enajenación de Activos Fijos	-71,472	94,676
Ingresos Financieros	86	-199,596
Gastos Financieros	-205,297	
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros		
Resultado antes de Particip. y del Impto. a la Renta	71,079	-307,633
Participación de los trabajadores		0
Impuesto a la Renta	-60,491	0
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	10,588	-307,633

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.







JP LOGISTICA SELVA SAC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en Soles)

NOTA 1: CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA

La actividad económica de la empresa JP LOGISTICA SELVA SAC, es brindar productos terminados elaborados a base de madera y servicio de carga para ello cuenta con la infraestructura adecuada para esta actividad, ofreciéndoles a sus clientes responsabilidad y vocación de servicio con el objetivo de mantener la constante innovación, creatividad y desarrollo con el incansable afán de mantener siempre a sus clientes satisfechos. La compañía se encuentra ubicada en Calle Tokio Nro. *SIN* C.P. Santa María de Huachipa -Lima-Lima-Lurigancho.

NOTA 2: PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (SICs). Las normas que se aplican son aquellas oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). Las normas oficializadas por el CNC al 31 de diciembre de 2007, son las Normas Internacionales de Contabilidad de la 1 a la 41 vigentes, las NIIFD de la 1 a la 6 y las interpretaciones de la 1 a la 33. Estas normas incluyen las NIC revisadas vigentes en el Perú a partir de 1 de enero de 2008, cuya adopción no tuvo un efecto significativo en los estados financieros de la Compañía.

Uso de Estimaciones

La presentación de los estados financieros bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados requiere que la administración realice estimaciones que afectan los montos reportados de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como los montos reportados de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Las estimaciones significativas incluyen provisión para depreciación de inmueble, maquinaria y equipo. Aun cuando la administración evalúa regularmente las estimaciones, los resultados reales podrían diferir de tales estimaciones.



# J:Selva

## Inmueble Maquinaria y Equipo

De tal manera los bienes del activo fijo se representan al costo de la adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con el método de línea recta en función a la vida estimada de los activos. De tal manera las tasas de depreciación del 10%, 20% y 25% aplicadas a muebles, maquinarias de transporte, muebles y enseres y equipo de cómputo respectivamente. Por ende, las erogaciones de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del ejercicio, así mismo indicamos que los costos de renovación y mejoras del bien se consideran como adiciones de dichos activos.

## Ingresos y Gastos

Indicamos que los ingresos se reconocen y se registran en el ejercicio que ocurren.

## Ajustes Por Diferencia De Tipo de Cambio

Indicamos que las transacciones y los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera, son convertidas a soles utilizando el tipo de cambio publicado en la SBS vigente a la fecha respectiva.

Los ingresos y gastos por las diferencias de cambio que provienen de cancelaciones de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, o de ajuste de tales partidas por variaciones en el tipo de cambio después de su registro inicial, se reconocen como ingreso y un gasto financiero, respectivamente, en el periodo que surge.

## NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro.

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
* Caja Chica	8,193
* Caja PTs	368
* Remesas en Transito MN	312
* Banco De Credito MN	1,727
* Banco De Credito ME	38
* Banco De la Nacion	806
* Banco Continental MN	65
* Banco BCP MN Cta Cte N°193 2412748 0 90	-21
* Banco BCP MN Cta Cte N°193 2423816 0 88	31
<b>TOTAL</b>	<b>11,518</b>



Indicar en el rubro de efectivo y equivalente de efectivo, la empresa reporta los saldos de cuentas bancarias sobre las cuales no se espera tener beneficios económicos a futuro. Y así mismo son considerados en el estado de situación financiera.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

AJ 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Facturas por cobrar (a)	158,179
Cuentas por cobrar relacionadas (b)	186,461
	-21
	31
<b>TOTAL</b>	<b>344,649</b>

- (a) Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente y no devengan interés. Las letras por cobrar no generan intereses y tienen vencimiento entre 07 y 15 días. Por ende, los principales deudores:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Transportes 77 S-A	73,707
Productos Y Derivados Forestales Sac	35,990
Panduro Tapia Jeanette	34,863
Industrias Del Espino S.A.	5,922
Palmas Del Espino S.A.	2,787
Corporacion Lindley S.A.	2,341
Palmas Del Shanusi S.A.	424
Palmas Del Oriente S.A	148
<b>TOTAL</b>	<b>156,182</b>

- (b) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde el saldo por cobrar a JP PALLETS SAC de S/ 186,461.00 por la venta de mercadería y cuyos vencimientos son en mayo 2019, así a JP LOGISTICA SAC un saldo de S/ 1,997.00.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR- DIVERSAS -PERSONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:



Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Adelanto de remuneraciones MN	20
Préstamos al personal MN	600
Entregas a rendir MN (a)	284,837
Entregas a rendir conductores	748
Entregas a rendir cuenta viáticos	695
Préstamos a accionistas (b)	74,508
Entregas a rendir cuenta-Directorio	23,585
<b>TOTAL</b>	<b>384,992</b>

- (a) Corresponde a entregas a rendir MN originado por las operaciones originadas en la empresa, la cual será compensado en el corto plazo y por ende surge de los ingresos por actividades ordinarias.
- (b) Este saldo corresponde a préstamos realizado por la compañía a los accionistas. En opinión de los asesores legales, dicha cuenta por cobrar será recuperada en el largo plazo y corresponden a los accionistas:

-Pérez Matías Hemán Arturo por S/ 33,706.00  
 -Pérez Matías Juan Alberto por S/ 40,801.00

#### NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR DIVERSOS TERCEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Transportes Logísticas Unidas SAC (a)	26,100
Entregas por rendir terceras	178
<b>TOTAL</b>	<b>26.278</b>

- (a) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde el saldo por cobrar a Transportes logísticos Unidas SAC de S/ 26,100.00 incluido interés, por préstamos otorgado en agosto 2018, según adenda con tasa efectiva anual de 1.00 por ciento y cuyos vencimientos son en febrero 2019.

#### NOTA 7: SERVICIO Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO



## *Ji/Selva*

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
lgv por aplicar facturas año 2018	2,264
Seguros Centrados Por Anticipado	12,163
lgv Prestamo Scania Services Del Peru S.A	3,477
<b>TOTAL</b>	<b>17,903</b>

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde el saldo por cobrar, el IGV por aplicar facturado en el ejercicio 2018, de S/ 2,264.00, así mismo el saldo al 31 de diciembre del 2018 por seguro contratado que asciende a S/ 12,163.00 también el saldo de IGV por préstamo a Scania Services del Perú S.A

### **NOTA 8: MERCADERIA**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Parihuclas	329,016
<b>TOTAL</b>	<b>329,016</b>

### **NOTA 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO(NETO)**

A continuación, se presenta el rubro de la composición:





Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 SI
<b>COSTO</b>	
Terrenos	251,779.0
Remolques	1,289,657.6
Semirremolques	617,973.5
Montacargas	209,989.8
Camionetas - Autos	159,526.7
Muebles Al Costo	77,666.1
Equipo De Computo	6,182.2
Equipos Diversos	255,351.2
Edificaciones Administrativas Al Costo	306,028.6
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>3,174,154.6</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
Remolques	-730,806.0
Semirremolques	-364,296.6
Montacargas	-46,967.9
Camionetas - Autos	-85,233.3
Muebles Al Costo	-38,933.1
Equipo De Computo	-2,099.1
Equipos Diversos	-90,937.1
Edificaciones Administrativas Al Costo	-50,861.8
<b>TOTAL DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>-1,410,135</b>
<b>NETO</b>	<b>1,764,020.00</b>

Indicamos que, en el rubro de activo fijo, se observa que en el ejercicio 2018 no se evidenció adquisición de maquinarias, muebles y equipo.

#### **NOTA 10: PRÉSTAMOS DE TERCEROS VINCULADOS**

Al 31 de diciembre del 2018, se puede determinar que no hubo préstamos de terceros vinculados, por lo que se concluye no tener datos a considerar en dicha cuenta.

#### **NOTA 11: ACTIVOS DIFERIDOS**

El movimiento de los activos diferidos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2018, fue como sigue:



Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Igv Regimen De Retenciones	7,914
Igv Regimen De Percepciones	5
Pagos A Cuenta Imp.Renta Tercera Categoría	18,638
ITAN	20,569
Anticipo Proveedores	37,653
SUNAT - Fraccionamiento	5,111
Banco Santander Peru S.A	26
Scania Services Del Peru S.A.	12,698
<b>TOTAL</b>	<b>102,614</b>

#### NOTA 12: SOBREGIROS BANCARIOS

Se observa que, al 31 de diciembre del 2018, la empresa no tubo sobregiros bancarios, por ello se determinar que los datos de dicha cuenta se registran en cero.

#### NOTA 13: TRIBUTOS Y APORTACIONES POR PAGAR

La composición de los tributos y aportaciones por pagar es la siguiente:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
IGV	51,179
Essalud	1,057
Onp	508
Administradora De Fondo De Pensiones	1,040
<b>TOTAL</b>	<b>53,784</b>

#### NOTA 14: REMUNERACIONES POR PAGAR

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Remuneraciones por pagar (a)	5,093
Liquidaciones de SSBB trabajadores	3,319
<b>TOTAL</b>	<b>8,412</b>



- (a) Este saldo corresponde a trabajadores de la compañía. En opinión de los asesores legales, dicha cuenta por pagar será otorgada en el corto plazo. Y corresponden a los siguientes trabajadores:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Quispe Carhuaricra Waldir	996
Ponce Huaman Mauro Ludovino	200
Merino Chico John Dan	172
Angeles Flores Jose Luis	868
Campos Ramos Roger Abel	566
Rafael Chavez Isabel	802
Quispe Auqui Julia Victoria	515
Cardoso Marin Juan Jose	445
Lonez Berru Percy	529
<b>TOTAL</b>	<b>5,093</b>

#### NOTA 15: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

A continuación, se presenta, la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Comerciales (a)	28,853
Partes relacionadas (b)	1,113,193
<b>TOTAL</b>	<b>1.142.046</b>

- (a) Las facturas por pagar son de vencimiento corriente y no devengan intereses. Las letras por cobrar no generan intereses y tienen vencimiento entre 15 y 30 días. Por ende, los principales proveedores son:



# J:Selva

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Vigemar Sac	20,535
Productos Y Derivados Forestales Sac	3,686
Nuñez Montecillo Nick Augusto	1,000
E-Business Interchange Zone S.A.C.	850
Rivera Barrios William Paolo	831
Industrial Química Ferre Sociedad Anonima Cerrada - Inquifes	810
Scania Del Peru Sa	537
Navisaf S.A.C	319
América Móvil Perú S.A.C.	286
<b>TOTAL</b>	<b>28,853</b>

(b) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde el saldo por pagar relacionadas a JP LOGISTICA SAC en MN de S/ 856,734.00 y en ME la suma de S/ 256,459.00 por la compra de mercadería y cuyos vencimientos son en mayo 2019.

## NOTA 16: OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Banco Santander	2,435
Préstamos Scania Finance	519,678
<b>TOTAL</b>	<b>522,113</b>

## NOTA 17: CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
<b>CORTO PLAZO</b>	
Pérez Espinoza Juan	15,970
Rímac Seguros	24,397
Fraccionamiento Sunat	59,663
<b>TOTAL</b>	<b>100,030</b>



#### NOTA 18: CUENTAS POR PAGA DIVERSAS- RELACIONADAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 SI
<b>CORTOPLAW</b>	
Préstamos Jp Logística S.A.C	408,032
Préstamos Jp Pallets S.A.C	66,783
Préstamos Kimbo S.AC.	15,000
<b>LARGOPLAW</b>	
Préstamos Jp Logística S.A.C	792,869
<b>TOTAL</b>	<b>1,282,684</b>

#### NOTA 19: PASIVO DIFERIDO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 SI
Anticipo de cliente	22,960
<b>TOTAL</b>	<b>22,960</b>

#### NOTA 20: CAPITAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

*(a) Capital emitido*

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social está representado por 2,000 acciones comunes de SI 1.00 de valor nominal cada una.

*(b) Resultados Acumulados*

Con fecha 31 de diciembre del 2018, se evidencia una pérdida económica producido en ejercicio 2017, por ende, la pérdida asciende a la suma de 153,048.00 los cuáles serán compensados en los ejercicios siguientes.

Se indica que en el ejercicio 2018, la utilidad del ejercicio asciende a la suma de 10,588.00 por ende a ver mención que no se acordó la distribución de dividendos en dicho ejercicio.



# Ji/selva

## NOTA 21: INGRESOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Ingresos Operacionales	4,864,293
<b>TOTAL</b>	<b>4,864,293</b>

Indicamos que los estatutos de la empresa, art. 61 inc. C señala que forman parte de los ingresos el descuento destinado a compensar las comisiones, incentivos y gastos similares originados por el cobro de cada uno de los derechos, por ende, la empresa presenta un ingreso por S/ 4,864,293.00 los cuáles corresponden a los ingresos devengados en el periodo.

## NOTA 22: GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Sueldos y otras remuneraciones (a)	260,767
Cargas sociales (b)	30,314
<b>TOTAL</b>	<b>291,080</b>

(a) Los gastos por sueldos y otras remuneraciones están compuestas por:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Sueldos y salarios	161,069
Gratificaciones	24,995
Vacaciones	14,239
Asignación Familiar	5,763
Bonificación Extraordinaria Ley 29351	3,142
Otras Remuneraciones Bps	150
Capacitación	35
Gastos Recreativos	380
Viajicas Al Personal	50,994
<b>TOTAL</b>	<b>260,767</b>

(b) Las cargas sociales están compuestas por:



## *Ji/Selva*

-Régimen de prestación de Salud, por un importe de S/ 15,061.53, por ende, corresponde el aporte a Es salud.

-Compensación por tiempo de servicios S/ 15,252.34 que corresponde a los derechos indemnizados calculados de acuerdo con la legislación vigente y por ende son abonados a las cuentas bancarias señaladas por los trabajadores.

### **NOTA 23: SERVICIOS DE TERCEROS**

A continuación, se presenta la composición del rubro:



Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 SI
Servicio de transporte de carga	937,082.06
Servicio de estiba destiba	6,355
Servicio de encomienda	237
Servicio de peaje	40,820
Oros servicios de transporte	161
Servicio de revisión técnica Vehicular	329
Servicio de estacionamiento en ruta	2,344
Movilidad	2,645
Alojamiento por viajes en ruta	1,347
Alimentación por viajes en ruta	88
Otros gastos por viajes	985
Honorarios Administrativos	27,821
Honorarios contables	3,418
Honorarios de vigilancia	3,755
Honorarios de conducción de remolques y semirremolques	2,229
Honorarios tramites y gestión	22,430
Honorarios otros	29,873
Honorarios servicios varios	32,778
Mantenimiento y reparación	3,000
Mantenimiento y reparación oficina-local	27,114
Mantenimiento y reparación de vehículos	3,416
Mantenimiento y reparación de computadoras	150
Mantenimiento y reparación de equipos diversos	493
Mantenimiento y reparación de remolques	1,067
Repuestos y accesorios de camiones	333
Mantenimiento y reparación de montacargas	350
Alquiler de edificaciones	6,400
Alquiler de maquinarias y equipos	1,110
Alquiler de equipos diversos	110
Energía eléctrica	23,688
Gas	9,544
Agua	5,344
Teléfono-Nextel	5,052
Servicio de monitoreo por internet-GPS	5,100
Publicidad	9,702
Gastos de representación	3,704
Gastos de ITF	438
Com. Mto. De cuenta y portes	8,816
Intereses monetarios de préstamos bancarios	960
Otros servicios varios	22,943
Empastados de Libros	221
<b>TOTAL</b>	<b>1,253,755</b>

# *J;Jsetva*

-Los gastos de viaje corresponden a los gastos incurridos por las operaciones comerciales que se produjeron por los trabajadores de la empresa.

-Los pagos de los honorarios se efectuaron por asesorías principalmente por servicios: Contables, administrativos y otros.

-Los gastos de energía electricidad, principalmente fueron incurridos el de telefonía, internet, agua y energía eléctrica.

-Los gastos de mantenimiento y reparación, de tal manera los gastos incurridos fueron en las maquinarias que son utilizados en las operaciones comerciales de la empresa.

## NOTA 24: CARGAS DIVERSAS DE GESTIÓN

A continuación, se presenta la composición del rubro:





Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Seguro De Vehículos	10,759.47
Seguro Eps	600
Seguro s.c.t.r. Pensión - salud	1,692
Regalías	30,508
Licencias y Derechos de Vigencia	225
Costo Neto Inm. Maqu Y Eq	71,472
Útiles De Oficina	3,342
Artículos De Ferreteria	16,572
Artículos De Limpieza Y Aseo	5,686
Gasolina Para Automóvil	8,319
Combustible - Petróleo	447,163
Lubricantes Varios	1,643
Repuestos Y Accesorios De Vehi	28,106
Varios	6,930
Otros Suministros	2,959
Uniformes De Personal	1,967
Preservantes De Madera	2,288
Sanciones Administrativas	1,583
Intereses Y Moras	1,302
Otros Gastos De Gestión	3,102
Gastos Boleta De Ventas Rus	33,431
Movilidad (No Usar)	625
Otros Gastos Varios	66,730
Gastos Extraordinarios De V	12,038
Gastos Sin Sustento	116,414
Gastos Por Reparar	6,860
Gastos Boleta De Venta RII:	9,118
<b>TOTAL</b>	<b>891.434</b>

**NOTA 25: PROVISIÓN DE EJERCICIO**







A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Deprec Inv Inmob Edificaciones Costo	15,636
Dep. Inm Maq y Eq costo equipo de transporte	455,430
Dep. Inm Maq y Eq costo Muebles y enseres	19,342
Dep. Inm Maq y Eq costo Equipos diversos	25,828
Amort Conces, Licoo y Otros Dere Adq Costo	3,924
<b>TOTAL</b>	<b>520,159</b>

#### NOTA 26: INGRESOS (GASTOS) DIFERENCIADA DE CAMBIO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2018 S/
Ingresos por diferencia de cambio	86
Gastos por diferencia de cambio	-74,180
<b>TOTAL</b>	<b>-74,094</b>

Los ingresos y gastos por diferencia de cambio están referido a la incidencia de la variación de tipo de cambio durante el ejercicio de revisión, sobre operaciones que se realiza en la empresa en dólares americanos. Necesariamente tienen que ser expresados en soles, inicia en enero con T.C compra 3.227 y T.C venta 3.230 y termina en diciembre con un T.C compra 3.363 y T.C venta 3.367

