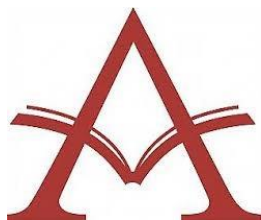


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y LA INFLUENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIOS DE LA SELVA  
SA, BELLAVISTA, CALLAO 2019.**

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

**AUTORA**

**YANELA CRUZ GONZALES**

**ASESOR**

**Dr. FRANCISCO CELSO VILLANUEVA CHÁVEZ**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**CALLAO, PERÚ**

**OCTUBRE, 2020**

## **Miembros del jurado**

**Presidente**

**Secretario**

**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A mi familia, por confiar en mi persona y darme la oportunidad de demostrarles que con esfuerzo y perseverancia se puede lograr todo lo que nos proponemos.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi familia por el apoyo incondicional que me han brindado en la magnífica etapa de mi carrera.

## **RECONOCIMIENTO**

A mi familia, por su comprensión, cariño y estímulo en todo momento; a mi asesor de tesis por concederme su apoyo necesario para la ejecución de la presente investigación científica.

A mis profesores y amigos de la Universidad Peruana de Las Américas que me brindaron su colaboración desinteresada durante mi carrera profesional.

## RESUMEN

La presente investigación se denomina: *Auditoria financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Callao, 2019*. Tesis de pregrado en la Universidad Peruana de las Américas en Lima, Perú. El objetivo fue determinar, como la auditoría financiera basada en evidencias afecta los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA. El estudio realizado fue de tipo descriptivo, correlacional. El diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal con enfoque mixto. La población y la muestra por ser pequeña estuvo conformada por 5 trabajadores. La Técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de investigación un cuestionario con la escala de Likert. Luego se analizó para medir la confiabilidad de las preguntas a través del Alfa de Cronbach. También se utilizó la prueba estadística de sperman para determinar la influencia porcentual del resumen del modelo, anova y la tabla de coeficientes. En definitiva, se obtuvieron resultados significativos de 0.55 correlación moderada que demuestran que la Auditoría financiera influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de Selva SA, Callao, 2019.

**Palabras Clave:** Auditoria financiera, estados financieros

## ABSTRACT

This research is called: *Financial audit and the influence on the financial statements of the company Comercio y Servicios de la Selva SA, Callao, 2019*. Undergraduate thesis at the Peruvian University of the Americas in Lima, Peru. The objective was to determine how the evidence-based financial audit affects the financial statements of the company Comercio y Servicios de la Selva SA. The study carried out was descriptive, correlational. The research design is non-experimental and cross-sectional with a mixed approach. The population and the sample being small consisted of 5 workers. The technique used was the survey and the research instrument a questionnaire with the Likert scale. It was then analyzed to measure the reliability of the questions through Cronbach's Alpha. Sperman's statistical test was also used to determine the percentage influence of the model summary, anova and the coefficient table. In short, significant results of 0.55 moderate correlation were obtained that show that the Financial Audit influences the financial statements of the company Comercio y Servicios de Selva SA, Callao, 2019.

**Key Words:** Financial Audit, Financial Statements

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>RECONOCIMIENTO</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>TABLA DE CONTENIDOS</b> .....	viii
<b>LISTA DE TABLAS</b> .....	x
<b>LISTA DE FIGURAS</b> .....	xi
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPITULO</b> .....	4
<b>PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	4
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática</b> .....	4
<b>1.2 Planteamiento del problema:</b> .....	7
<b>1.2.1 Problema General</b> .....	7
<b>1.2.2 Problema Específicos</b> .....	7
<b>1.3 Objetivos de la investigación</b> .....	7
<b>1.3.1 Objetivo general</b> .....	7
<b>1.3.2 Objetivos específicos</b> .....	8
<b>1.4 Justificación e importancia</b> .....	8
<b>1.5 Limitaciones</b> .....	10
<b>CAPÍTULO II</b> .....	11
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	11
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	11
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	11
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	14
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	17
<b>2.3 Definición de términos</b> .....	35
<b>CAPÍTULO III</b> .....	40
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	40
<b>3.1 Enfoque de la Investigación</b> .....	40
<b>3.2 Variables</b> .....	41



<b>3.2.1</b>	<b>Operacionalización de Variables.....</b>	<b>41</b>
<b>3.3</b>	<b>Hipótesis .....</b>	<b>48</b>
<b>3.3.1</b>	<b>Hipótesis general.....</b>	<b>48</b>
<b>3.3.2</b>	<b>Hipótesis específica.....</b>	<b>48</b>
<b>3.4</b>	<b>Tipo de Investigación .....</b>	<b>49</b>
<b>3.5</b>	<b>Diseño de Investigación.....</b>	<b>50</b>
<b>3.6</b>	<b>Población y muestra .....</b>	<b>51</b>
<b>3.6.1</b>	<b>Población.....</b>	<b>51</b>
<b>3.6.2</b>	<b>Muestra.....</b>	<b>52</b>
<b>3.7</b>	<b>Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos .....</b>	<b>53</b>
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>59</b>	
<b>RESULTADOS .....</b>	<b>59</b>	
<b>4.1.1</b>	<b>Análisis de los resultados .....</b>	<b>59</b>
<b>4.1.2</b>	<b>Análisis inferencial .....</b>	<b>77</b>
<b>4.2</b>	<b>Discusión .....</b>	<b>78</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>81</b>	
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>82</b>	
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>83</b>	
<b>APÉNDICES .....</b>	<b>92</b>	
<b>Anexo 1 .....</b>	<b>92</b>	
<b>Anexo 2 .....</b>	<b>94</b>	
<b>Anexo 3 .....</b>	<b>95</b>	
<b>Anexo 4 .....</b>	<b>98</b>	
<b>Anexo 5 .....</b>	<b>99</b>	
<b>Anexo 6 .....</b>	<b>100</b>	
<b>Anexo 7 .....</b>	<b>106</b>	
<b>Anexo 8 .....</b>	<b>107</b>	
<b>Anexo 9 .....</b>	<b>108</b>	

**LISTA DE TABLAS**

Tabla 1: Población de identificada de cargos y sexo	52
Tabla 2. Planificación, fases de auditoria	59
Tabla 3. Fase de ejecución, razonabilidad	60
Tabla 4. Fase del informe, auditoría financiera	61
Tabla 5. Evidencias, registros contables	62
Tabla 6. Evidencias, conciliaciones bancarias	63
Tabla 7. Evidencias, impuestos	64
Tabla 8. NIAS, dictamen	65
Tabla 9. NAGAS, revelación dictamen	66
Tabla 10. Procesos, elaboración de dictamen	67
Tabla 11. Razonabilidad, estados financieros	68
Tabla 12. NIIF, razonabilidad	69
Tabla 13. Contabilidad, las NIC	70
Tabla 14. Indicador financiero, liquidez	71
Tabla 15. Indicador financiero, actividad	72
Tabla 16. Indicador, rendimiento	73
Tabla 17. Reporte de información, toma de decisiones	74
Tabla 18. Reporte de información, financiamiento	75
Tabla 19. Reporte de información, entidades públicas	76

**LISTA DE FIGURAS**

Figura 1. Crecimiento sostenible de la empresa	20
Figura 2. Herramientas de planificación	22
Figura 3. Aspectos para elaboración de informe	26
Figura 4. Acciones para el informe	28
Figura 5. Conocimiento para la organización	30
Figura 6. Planificación, fases de auditoría	59
Figura 7. Fase de ejecución, razonabilidad	60
Figura 8. Fase del informe, auditoría financiera	61
Figura 9. Evidencias, registros contables	62
Figura 10. Evidencias, conciliaciones bancarias	63
Figura 11. Evidencias, impuestos	64
Figura 12. NIAS, dictamen	65
Figura 13. NAGAS, revelación dictamen	66
Figura 14. Procesos, elaboración de dictamen	67
Figura 15. Razonabilidad, estados financieros	68
Figura 16. NIIF, razonabilidad	69
Figura 17. Contabilidad, NIC	70
Figura 18. Indicador financiero, liquidez	71
Figura 19. Indicador financiero, actividad	72
Figura 20. Indicador financiero, rendimiento	73
Figura 21. Reporte de información, toma de decisiones	74
Figura 22. Reporte de información, financiamiento	75
Figura 23. Reporte de información, entidades públicas	76

## INTRODUCCIÓN

Según datos de la investigación del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) el primer trimestre de 2019, el número de compañías activas en Perú fue de 2,333,218, que es un 7% más que el número de compañías que operan normalmente en el mismo período del año pasado. Así mismo para que las empresas funcionen correctamente y permanezcan en el tiempo, es importante que los auditores verifiquen sus cuentas cada año para asegurarse de que los accionistas, proveedores, entidades financieras, inversores y terceros interesados sean razonables con estos números y sean útiles para tomar decisiones económicas.

Aunque no hay estadísticas concretas en esta área, se estima que entre 12,000 y 15,000 organizaciones se han sometido a revisión. La auditoría en los estados financieros proporciona un fuerte apoyo a la gerencia tan esperada de la compañía, que es responsable de preparar y presentar razonablemente el estado de la información financiera publicada de acuerdo con los estándares internacionales emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y los organismos de control interno, que es esencial para la preparación de estados financieros no distorsionados (ya sea fraude o error).

Las responsabilidades del auditor incluyen la expresión de opiniones en los estados financieros de acuerdo con la auditoría realizada por los directores del Colegio Peruano de Contadores Públicos de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (NIAS) aprobadas para su uso en Perú. Dichas normas requieren el cumplimiento de la ética y los planes para proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

De manera similar, una auditoría incluye aplicaciones para obtener evidencia de auditoría sobre el monto y la información revelada, la elección de todas las estructuras depende del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de los estados financieros que contienen errores materiales, ya sea debido a fraude o errores. Durante la evaluación, el auditor considerará el control interno de la compañía relevante para preparar y expresar de manera justa los estados financieros (ee. ff), el propósito es definir los procedimientos apropiados en la situación, no expresar opiniones. Una auditoría también incluye evaluar si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, por ejemplo, evaluar la apariencia general de los EE.FF. La primera etapa de la auditoría suele ser la revisión de los estados financieros, y que se preparen de acuerdo con los (principios contables generalmente aceptados) PCGA de Perú.

El trabajo de investigación se refiere a la auditoría financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, 2019. La importancia de este documento es demostrar la relación entre la auditoría financiera y los estados financieros de las cuentas anuales de la compañía, verificando si las políticas contables son significativas al momento de obtener evidencias para la conciliación de su preparación de los estados financieros requeridos por las normas internacionales y explicar su impacto en la empresa.

No solo se busca el análisis de la relación entre la auditoría financiera y las entidades, sino que también muestra la verdadera imagen de la empresa con un alto grado de confiabilidad y credibilidad en relación con terceros. Además, ayuda a aclarar la información contable y los

métodos de tratamiento adecuados. Presentando sugerencias relevantes y mejorar los procedimientos para fortalecer el control interno de las entidades.

La estructura del presente trabajo de investigación comprende:

**Capítulo I.** Problema de la investigación, el cual está compuesto por: Descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia y limitaciones.

**Capítulo II.** Marco teórico, el cual está compuesto por: Antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

**Capítulo III.** Metodología de la investigación; el cual está compuesto por: Enfoque de la investigación, variable, hipótesis, tipo de investigación, diseño de investigación población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

**Capítulo IV.** Resultado; el cual está compuesto por: Análisis de resultados, discusión.

Finalmente, las conclusiones, recomendaciones, referencia y apéndice.

## CAPITULO

### PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Descripción de la realidad problemática.

Hoy en día nos encontramos constantemente con nuevos competidores, tecnologías y nuevos modelos de negocio en todo el mundo. Por ello, para presentar estados financieros correctos, se realiza una auditoría en la que se realiza la acumulación y evaluación de evidencia en base a información con el fin de determinar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. Esto debe ser realizado por una persona independiente y competente para sugerir ajustes y reclasificaciones en caso de posible fraude, errores u omisiones.

Según: Mas (2018) nos dice que la improbabilidad de la información en una economía global será casi imposible tomar decisiones es por ello que para el futuro ofrecerán un modelo de información más completo, integrado y, sobre todo, más comprensible. No tiene sentido recopilar información si no se procesa y estructura de tal manera que sus destinatarios la entiendan. Es hora de mirar más allá del estado de situación de una empresa y la presentación de resultados, ya que hay otros elementos que también afectan, el negocio o la supervivencia (p.4).

Por otro lado, el proyecto de la norma en Perú es positivo porque intenta proporcionar una mejor comparabilidad y transparencia en la presentación de los estados financieros tendencia a la prevención y asesoramiento que permita a los inversores y otros grupos de interés tomar decisiones con información más estructurada y comparable. Además, con respecto a los nuevos criterios de presentación en el estado de resultados y el estado de situación financiera, la propuesta requiere

que los gerentes identifiquen inversiones significativas, es decir, estén estrechamente relacionados con la actividad principal de la compañía, lo que podría requerir juicios de valor significativos.

La información debe ser completa, confiable, útil y comprensible, ya que la complejidad del mundo económico y empresarial conduce a una complejidad creciente de la información financiera, así como del lenguaje y la forma en que se estructuran los datos, lo que impide que todos los grupos de interés los entiendan. No se trata solo de tener la información que necesita, sino de tener y ver los datos para tomar decisiones. Por lo tanto, crear informes integrados que brinden una visión integral de la empresa es fundamental. Los gerentes deben centrarse en comunicar el concepto de integridad a los empleados y asumir la responsabilidad individual de hacer lo correcto por el bien de la empresa.

Pierden (2019) Comentó: Para llevar a cabo la auditoría financiera, es muy importante que las empresas tengan estados financieros completos que incluyan los cuatro estados financieros, el análisis de sus cuentas, los principios y explicaciones contables. Deben tener registros contables actualizados, documentación corporativa con toda la información que ayudará a validar los números en los estados financieros, libros, registros de apoyo administrativo, y sus propios contratos, así como el de terceros. También señaló que el propósito de una auditoría financiera no es detectar el fraude. Sin embargo, con base en los estándares actuales, el auditor legal debe evaluar el riesgo de que el sistema interno y contable tengan debilidades en el control que pueden provocar que las personas cometan fraudes que pueden detectarse en la fase de planificación.

Con base en los argumentos anteriores, el propósito de esta investigación es estudiar la auditoría financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios



de la Selva SA, lo que demuestra que un reflejo del auditor es que puede hacerse creando una mayor confianza en los siguientes aspectos contribuir a la entidad, al mercado y a toda la sociedad.

La empresa Comercio y Servicios de la Selva S.A. (en adelante la “Compañía”), con RUC N° 20135211340, es una sociedad anónima constituida el 23 de noviembre de 1971 y con inicio de actividades en la misma fecha. Su domicilio legal y fiscal es la Avenida Mariscal Oscar Benavides N.º 5082 – Tercer Piso, Urbanización Bellavista, Distrito de Bellavista, Provincia Constitucional del Callao y es en donde desarrolla sus operaciones administrativas.

La actividad principal de la Compañía tuvo como objeto social la venta de materias primas agropecuarias y animales vivos, sin embargo, desde el periodo de 2012 se dedica a la inversión en toda clase de acciones y valores, prestación de servicios de asesoría gerencial en temas laborales, administrativos, inmobiliarios, financieros y contables a sus subsidiarias y asociadas.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía tiene inversiones en la asociada Negociación Lanera del Perú S.A.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron emitidos con la autorización de la gerencia de la compañía, mencionando que en periodo del 2018 se generó una pérdida de 11,289,953.00 (Once millones doscientos ochenta y nueve mil novecientos cincuenta y tres y 00/100 soles), por lo que no se realizó la repartición de utilidades entre los accionistas.

## **1.2 Planteamiento del problema:**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo la auditoría financiera influye en los estados financieros de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA?

### **1.2.2 Problema Específicos**

¿De qué forma las fases de auditoria influyen en la razonabilidad de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA?

¿De qué forma las evidencias influyen en los indicadores financieros de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA?

¿De qué forma el informe o dictamen influye en el reporte de información de Comercio y Servicios de la Selva SA?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Explicar, como la auditoría financiera mediante evidencias influye en los estados financieros de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

Explicar, como las fases de auditoria influyen en la razonabilidad de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.

Explicar, como las evidencias influyen en los indicadores financieros de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.

Explicar, como el informe o dictamen influye en el reporte de información de empresa Comercio y Servicios de la Selva SA

## **1.4 Justificación e importancia**

### **1.4.1 Teórica**

La investigación reciente ha proporcionado una base teórica para examinar el nivel básico de la auditoría financiera en las cuentas anuales de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA. Esto proporciona información valiosa para evaluar el desempeño financiero, Con el objetivo de determinar cómo la auditoría financiera basada en la evidencia afecta los estados financieros. Dado que los accionistas están interesados en la rentabilidad y el valor futuro de las acciones.

### **1.4.2 Práctica**

Los resultados de la investigación justifican que la auditoría financiera es una herramienta que se puede utilizar para determinar y cuantificar aspectos clave de las mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones para desarrollar planes de contingencia para fenómenos, crisis, globalización y transición de nuevas tecnologías. Con los estados financieros de Comercio y Servicios de la Selva SA, es posible tomar decisiones sobre futuras negociaciones utilizando diferentes fuentes de crédito y predecir el retorno esperado de la inversión.

### **1.4.3 Metodológica**

La investigación propuesta es de tipo descriptiva correlacional, mixta porque se basa en la recolección de datos, que profundiza los temas discutidos y aborda variables que pueden ser observadas y analizadas.

### **1.4.4 Importancia**

En esta investigación se proporciona evidencias sobre conocimientos básicos útiles, información teórica y guías prácticas para estudiantes de diferentes universidades públicas y privadas. Del mismo modo, en los ámbitos económico, financiero y comercial, será un modelo de producción sostenible basado en la calidad, la autenticidad y las situaciones de crisis anticipadas (incluida la forma en que gestiona los riesgos y facilita las buenas decisiones) para ayudar a todas las empresas a lograr incrementar sus ingresos y resultados inteligentes.

## **1.5 Limitaciones**

Las barreras para la obtención de información se resolvieron de la siguiente manera: hablando con los directivos de la empresa sobre lo útil que sería desarrollar la auditoría financiera dentro de la organización, se resolvieron las restricciones de tiempo (usando días de descanso, fines de semana, festivos y amaneceres). En relación a las referencias de los libros y debido a la pandemia, no se pudieron visitar las bibliotecas. Sin embargo, la solución fue obtener los códigos de acceso a la biblioteca digital de algunos amigos, colegas de otras casas de estudio y por supuesto, de los sitios web.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

##### 2.1.1 Internacionales

Ruales, (2017) Realizó el trabajo de Investigación titulado: *Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Calsedonia en Santo Domingo de los Tsáchilas por el periodo 2015*. Tesis de pre grado. Universidad Regional Autónoma de los Andes, UNIANDES, Santo Domingo, Ecuador, tuvo como objetivo realizar una auditoría financiera a la Empresa “CALSEDONIA.” en Santo Domingo de los Tsáchilas para verificar la razonabilidad de los estados financieros en el período 2011. La metodología empleada fue cuali-cuantitativa- investigación de campo, el tipo de investigación es descriptiva y explicativa, utilizando el método analítico-sintético como también el método inductivo-deductivo. El diseño de la investigación es experimental-transversal de teoría fundamentada y modelación. Las técnicas usadas fueron la observación científica, simple participante. Los instrumentos manejados son la entrevista, encuesta y el cuestionario que está preparado bajo 10 interrogantes. La población involucra a 13 personas su muestra es no probabilística y su tamaño es la población definida.

En su investigación obtuvieron las siguientes conclusiones: permitió conocer la realidad de la empresa los inconvenientes generados en el entorno, que no cuentan con un adecuado sistema de control interno mostrando a grandes rasgos el grado de debilidad en la segregación de funciones y falencias en los procesos contables.

**Comentario:** Ruales, dijo que la compañía fue creada para posicionarse como líder del mercado, pero debido a la falta de un manual de procedimientos, la administración financiera no logró los resultados deseados, lo que resultó en una mala toma de decisiones. Débil control y gestión de recursos financieros.

Córdova, (2017) Realizó el siguiente trabajo de investigación titulado: *Auditoría financiera a la federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015*. Tesis de pre grado. Universidad nacional de Chimborazo Riobamba-Ecuador, cuyo objetivo fue demostrar cómo la auditoría financiera en Federación Ecuatoriana de Andinismo, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015. Se utilizó en la indagación el método deductivo, inductivo y descriptivo, el tipo de investigación tomada fueron explicativa, descriptiva. El diseño fue no experimental, contando con una población de 3 áreas respectivas con un total de 120,752.10 en valor al presupuesto y su muestra solo se basó en el área de Fomento deportivo con el valor de 49,230.10. La técnica utilizada es de observación directa y revisión documental, tomando como herramienta a la encuesta formulada por 10 interrogantes y los instrumentos fueron ficha de observación cuestionario de control interno y papeles de trabajo.

En su investigación se determinó las siguientes conclusiones: Que el contador general no elaboró los estados financieros correspondientes, incumpliendo la NIC n°1 Presentación de estados financieros, así mismo se dio a conocer que no se implementó ningún procedimiento o mecanismo para el control de asistencia del personal técnico de dicha federación, incumpliendo con la norma de control interno n °407-09 asistencia y permanencia del personal.

**Comentario:** Córdova señala que la compañía no ha cumplido con las regulaciones requeridas debido a negligencia y falta de profesionalismo en su campo profesional, ya que no conoce el desarrollo de capital, flujos de efectivo y comentarios sobre los estados financieros anuales. Del mismo modo, debido a la falta de control, esto lleva a que el pago real se calcule de acuerdo con el desempeño de cada empleado y se incremente el riesgo de sobrepagos en el presupuesto.

Choez, (2017) Realizo el siguiente trabajo de investigación titulado: *Auditoria operativa a los procesos contables y su presentación en los estados financieros de la empresa Tecnofluido SA, del periodo 2015*, tesis de pre grado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil- Ecuador, con el objetivo de efectuar una auditoria operativa a los procesos contables a fin de comprobar su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros. El tipo de investigación aprovechado es documental- descriptiva. El enfoque es tipo cualitativo y cuantitativo, la técnica utilizada es documental, así como la herramienta utilizada es la encuesta y la entrevista el instrumento es el cuestionario formulada por 15 preguntas. La población consta de 8 colaboradores de la compañía Tecnofluido SA, y la muestra solo se tomaron 6 representantes 4 operativos y 2 de contabilidad.

En su investigación se determinó las siguientes conclusiones: Nos indica que la información presentada de los estados financieros es razonable considerando que la diferencia detectada en la cuenta de inventarios y propiedad equipos no es significativa, pero proporciona información real y oportuna para la toma de decisiones debido a los ajustes y reclasificaciones a efectuarse. Pero eso no excluye que dentro de los manuales y procedimientos son inexistentes ya que las actividades son realizadas empíricamente.



**Comentario:** Según Choez nos dice que dentro de la información presentada es razonable, pero cuenta con algunas falencias de las actividades realizadas de forma empírica que permite que los errores sean vulnerables y aumente el riesgo para obtener la información confiable, es más dentro de ello la empresa no realiza de forma periódica los estados financieros evidenciando la falta de monitoreo continuo de las actividades perjudicando la productividad y sus resultados de la compañía.

### **2.1.2 Nacionales**

Aguirre, (2018) Realizo el siguiente trabajo de investigación titulado: “*Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018*”, tesis de pre grado. Universidad Cesar Vallejo Lima- Perú, cuyo objetivo fue determinar como la auditoría financiera se relaciona en los estados financieros de las empresas de servicio de transporte de carga en el Distrito de Comas, 2018. El tipo de investigación fue aplicada, descriptiva correlacional de método de investigación científica, el diseño fue no experimental de corte transversal. Su población estuvo conformada por 522,760 trabajadores de la organización y la muestra es de 384 especialistas de las distintas tareas. El instrumento utilizado fue la recolección de datos mediante encuestas formuladas por 22 interrogantes.

En su investigación se determinó las siguientes conclusiones: Que su nivel de coherencia con las normas de contabilidad en los resúmenes fiscales estaban afectando los informes presupuestarios mostrando una dimensión de peligro en la organización es por ello que la correcta ejecución de la auditoria dará como producto la evolución del control interior y el aseguramiento

de la utilización de los activos monetarios, donde el nivel constante de la calidad viene hacer del 95% y margen de error del 5%.

**Comentario:** Según Aguirre, nos dijo que las auditorías financieras influyen en los estados financieros de la compañía, fortalecerán su control interno y les darán a sus datos monetarios una mejor calidad y consistencia, para que pueda ser consistente con la competencia y mantenerse actualizados con bases legales, leyes, reglamentos y manuales que hay que aplicar.

Andrade, (2018) Realizó el siguiente trabajo de investigación titulado: “*Auditoria financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de los Olivos, 2018*”. Tesis de pre grado. Universidad Cesar Vallejo Lima- Perú, “tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de los Olivos 2018. En la presente investigación se ha utilizado el método deductivo con enfoque cuantitativo, de tipo aplicada con nivel explicativo causal y diseño no experimental transversal”. El estudio estuvo constituido por una población de 25 empresas, así como la muestra, su técnica fue no probabilístico. Como instrumento de medición se realizó el cuestionario la cual fue elaborada de 16 preguntas.

En su investigación se demostró las siguientes conclusiones: Que la auditoría financiera es un examen muy significativo a considerar en un 88.5% para la razonabilidad de los estados financieros, buscando el correcto desempeño de las organizaciones, del mismo modo se demostró que la evidencia juega un papel muy importante dentro de la compañía que influye de forma relevante a considerar en un 83.9% por realizar los exámenes sean exhaustivos para poder demostrar y corregir posibles desviaciones.

**Comentario:** Según Andrade, señala que el auditor es responsable de la entrega y presentación de la opinión de auditoría relevante puede conocer la situación en la que se encuentra la empresa para tomar medidas contra posibles riesgos, o que está tomando las medidas o regulaciones apropiadas de la ley.

Solano, (2016) Realizo el siguiente trabajo de investigación titulado: *Auditoria financiera y su relación en la presentación de los estados financieros de la empresa comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del triunfo, 2016*. Tesis pre grado. Universidad Cesar Vallejo Lima- Perú. “Tuvo como objetivo determinar como la auditoría financiera tiene relación con la presentación de los estados financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016”. El tipo de investigación utilizada fue de tipo descriptivo – correlacional básica, el diseño de investigación es experimental tipo transaccional. La población estuvo conformada de 58 personas que laboran en las entidades comercializadoras de madera y su muestra de 51 trabajadores de diferentes áreas. El instrumento que se utilizo fue la encuesta compuesta por 16 interrogantes.

En su investigación se mencionó las siguientes conclusiones: Se puede comprobar que existe relación en un 95% de confiabilidad y el 5% de significancia error, tanto en los principios contables con relación en la presentación del estado de pérdidas y ganancias, como también en las normas de auditoria que se aplican para el análisis del estado de situación financiera incluyendo las fases de auditoria que examinan la estructura de los estados financieros.

**Comentario:** Según Solano, nos dijo que la auditoría es muy importante para todas las organizaciones, porque es una de las formas de analizar si una empresa puede sobrevivir y crecer en el futuro sin dejar inversores o empresarios, porque no son solo comprenda y esté dispuesto a conocer el estado operativo de su empresa, por ejemplo, si hay algún tipo de problema o pérdida. Del mismo modo, las áreas correspondientes también deben ser seguidas y controladas adecuadamente para garantizar una visualización razonable de los EE FF, a fin de evitar posibles sanciones y acarrear riesgos.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Financiera.**

#### ***2.2.1.1 Definición.***

Se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, brindando credibilidad a los efectos que expresan una imagen fiable del patrimonio, de la gestión financiera al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que se realiza, como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros. (Pacheco, 2019)

Consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor

hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa, formando parte elemental del control que la empresa debe ejercer a su estructura y gestión financiera, puesto que de su buen desarrollo depende el éxito o fracaso de cualquier organización. (Gerencie.com,2017)

### ***2.2.1.2 Objetivo.***

Es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una empresa al cierre de un periodo, verificando que estos se hayan elaborado de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera NIIF. Buscando dar veracidad y credibilidad a la información financiera presentada por la empresa; permite a la gerencia tomar decisiones precisas sobre la gestión de su negocio y cumplir con la presentación de sus estados financieros a terceros, tales como SMV, SBS, ADUANAS, fuentes cooperantes, bancos entre otros interesados. (Herrera, 2016)

Tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad de la información. El informe o dictamen que presenta el auditor independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (Rivas, 2015. párr. 6)

### ***2.2.1.3 Importancia.***

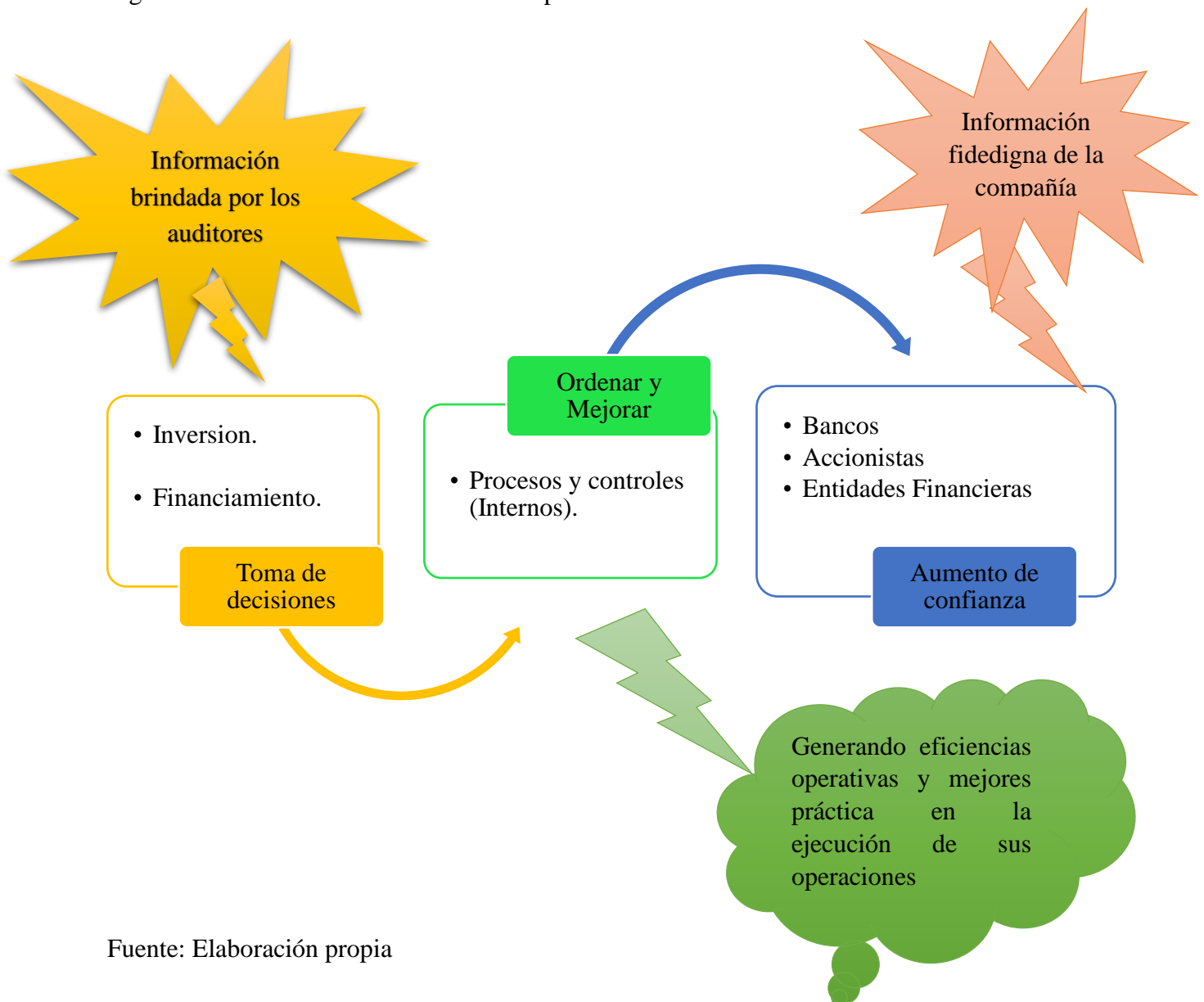
La auditoría de los estados financieros también conocida como servicios de aseguramiento o atestiguamiento, además de ser útil en la verificación, cumplimiento de las empresas con las leyes y normas contables que le son aplicadas, ayudan a identificar en los tiempos adecuados las áreas de riesgo, oportunidad y mejora tales como: Certeza, dando a conocer si los estados financieros de las empresas son razonables o se acercan a la realidad. Legalidad nos permite saber si estamos actuando conforme a las diferentes leyes vigentes a la entidad sujeta. Identificar las irregularidades que puedan estar drenando las finanzas sin haberse percatado. Tranquilidad a que la auditoría financiera constante el empresario pueda estar seguro que las operaciones están bien encaminadas y supervisadas por la firma de profesionales que informan oportunamente las situaciones que amerite corregir de inmediato. Credibilidad a sus finanzas apoya a diversas operaciones o solicitudes que se pueden realizaren las diferentes instancias tales como, solicitudes de crédito, tramites que requieren que los estados financieros estén auditados respaldando la confianza a los usuarios. Transparencia, garantiza que los valores o saldos mostrados son reales y la información en general se muestra transparente dándonos una adecuada comunicación permitirá que las diferentes áreas funcionen de una manera armoniosa para evitar conflictos de cualquier índole. (by Vesco Consultores, 2017.parr.2)

### ***2.2.1.4 Beneficios***

Según: By marketing hgbs (2015) El crecimiento sostenible de una empresa depende de en gran medida de una buena auditoria. Sí una empresa no está obligada a realizar una auditoría es

saludable que lo haga porque esta evaluación le ayudará a reducir costos, a conseguir financiamiento, a mejorar procesos, controles y otros aspectos que permiten el crecimiento de la organización.

Figura 1. Crecimiento sostenible de la empresa



Fuente: Elaboración propia

Adicionalmente, una auditoria es indispensable para tener acceso en forma eficiente al mercado financiero y de capitales o Bolsa de Valores. Así mismo las auditorías externas pueden ayudar a los dueños de negocios a comprender la importancia de la información contable y darle un giro de la visión de un empresario y no tomarlo como que generara problema.

Según: Moncayo (2016) Esto es muy importante porque el proceso se utiliza para determinar las metas que se deben alcanzar en una actividad y tiempo específico. Por lo tanto, se trata de un plan de acción detallado y cuantitativo, que debe llevarse a cabo para comprender plenamente la confianza y solidez de los sistemas de gestión, los procedimientos de contabilidad, las políticas de gestión y los controles internos de sus entidades dando cumplimiento de las normas internacionales de auditoría y otras normas para el tipo de entidad auditada (p.16).

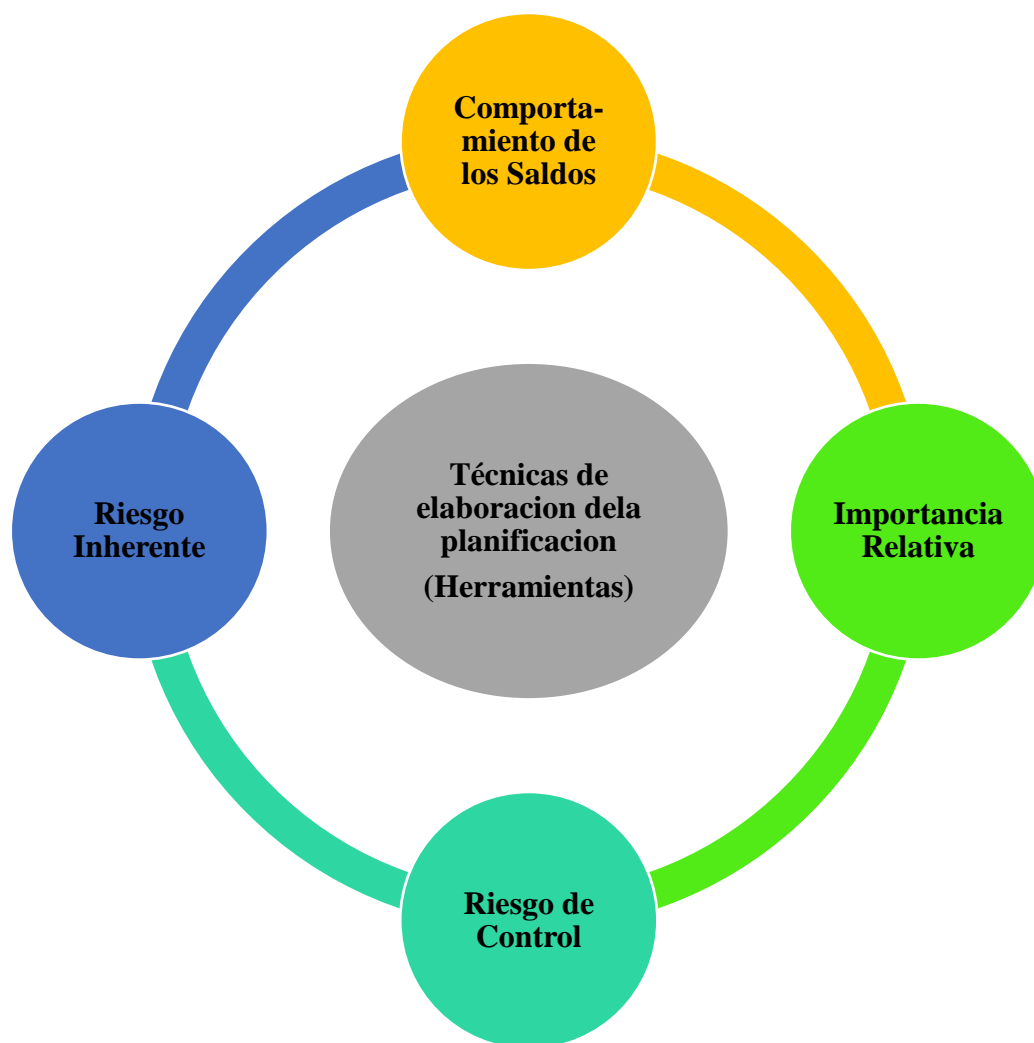
### ***2.2.1.5 Fases de la auditoría financiera.***

#### ***2.2.1.5.1 Definición de planificación.***

La planificación juega un papel importante en la auditoría, ya que esta herramienta permite profundizar y diseñar los procedimientos, identificar la disponibilidad, el alcance de cada elemento individual, elaborando un plan estratégico. En resumen, abarca desde la obtención de conocimiento de la empresa, hasta el diseño del programa de auditoría que determina el conjunto de pruebas que se llevaran a cabo para disminuir al máximo el riesgo de auditoría, y la labor por lo que se convierte en una herramienta de manejo bajo la objetividad y no por la subjetividad (Abolacio, 2018, p.62).



Figura 2. Herramientas de planificación



Fuente: Elaboración propia

#### ***2.2.1.6 Fase ejecución.***

Según: Núñez (2017) A grandes rasgos se podría definir esta fase como el momento en el que se realiza un examen detallado sobre los registros de la compañía, se recopila evidencia a través de pruebas sustantivas, o bien mediante pruebas analíticas. Para realizar las mismas se realiza muestreo aleatorio, se analizan las variaciones y causas de los distintos resultados

y se documentarán las operaciones principales de la compañía. Toda la evidencia obtenida en este proceso servirá de base para que el auditor se forme una opinión sobre los estados financieros. Gracias a la planificación el auditor tiene determinadas las pruebas adecuadas para reducir el riesgo de auditoría en cada área y obtener evidencia suficiente, adecuada. (P.9)

#### *2.2.1.6.1 Pruebas de doble propósito en la auditoría.*

##### *Pruebas de Cumplimiento*

Están diseñados para garantizar razonablemente un enfoque global del cumplimiento de los procedimientos de control contable internos establecidos. Determinando si el grado de dichas desviaciones son significativo en relación con las expectativas, permitiendo adquirir una visión objetiva de las operaciones y la razonabilidad de los saldos basados en control de ejecutar. Su objetivo principal está en lo que queremos encontrar, determinando y verificando la efectividad en lo realizado. (Gerencie.com, 2016)

##### *Pruebas analíticas o sustantivas*

Son aquellas pruebas diseñadas por los auditores para obtener pruebas que permitan expresar opiniones sobre la integridad, racionalidad y validez de los datos generados por el sistema contable de la empresa auditada. El procedimiento sustantivo intenta hacer que toda la información generada en los estados financieros, especialmente la exactitud monetaria de los montos reflejados en los estados financieros, sea válida y confiable. (Wikiteca, 2016)

### *Pruebas de detalle*

Se refiere al procedimiento que realiza el auditor para obtener más evidencia de la proporcionada por la prueba de control y el procedimiento de análisis. Las siguientes son algunas de las más comunes que realizan los auditores: como la confirmación con terceros, pruebas judiciales, inspección física de activos, auditoría de cálculos de clientes, conciliación, pasivos no registrados, auditoría de pagos posteriores, etc. (Rodríguez, 2015)

### *Prueba de seguimiento*

Se refiere al cumplimiento de estándares reconocidos, que indica si se han cumplido los estándares y procedimientos correspondientes durante las pruebas sustantivas y las pruebas de cumplimiento. Como parte del proceso de auditoría, el auditor interno debe hacer un seguimiento de los hallazgos, pero se deben tomar ciertas medidas para garantizar que la autoridad competente resuelva completamente los comentarios de auditoría de manera oportuna. El seguimiento adecuado y oportuno es fundamental para complementar el proceso de auditoría, ya que puede minimizarse si no se implementa, que será el valor de la auditoría. (Rodríguez, 2015)

### ***2.2.1.7 Fase Informe o Dictamen.***

#### *2.2.1.7.1 Normas para la preparación del informe.*

Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA): El informe debe indicar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los General accepted accounting principles (GAAP). El estándar requiere que los auditores comprendan los principios y procedimientos contables, incluidos sus métodos de aplicación.

Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados: Para que la información financiera sea comparable a años anteriores y posteriores, se deben observar los mismos criterios y bases para la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados. El auditor debe indicar claramente la naturaleza de los cambios.

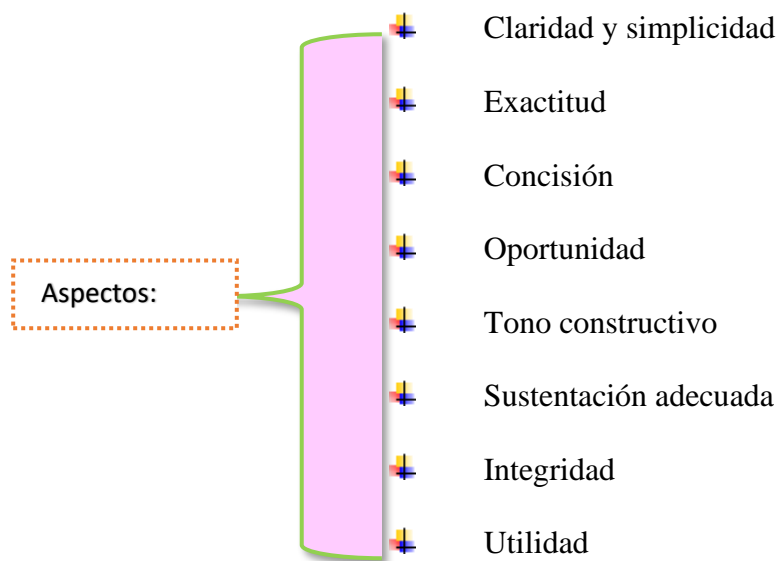
Revelación suficiente. Salvo que el informe de auditoría lo indique, debe entenderse que los estados financieros brindan toda la información necesaria para mostrarlos correctamente y explicarlos de manera razonable.

Opinión del auditor. La opinión debe expresarse sobre los estados financieros generales o los estados que no pueden expresar una opinión general y no debe olvidar que la razón para expresar una opinión (independientemente de si está calificada o no) se basa en la medida en que el alcance de la auditoría cumple con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS). (Gestiopolis, 2018)

### 2.2.1.7.2 Dictamen.

Documento formal que suscribe el auditor como resultado final de su examen y/o evaluación, incluye información suficiente sobre observaciones, conclusiones de hechos significativos, así como recomendaciones constructivas para superar las debilidades en cuanto a políticas, procedimientos, cumplimiento de actividades y otras. La importancia es porque suministra a la administración de la empresa información sustancial de cumplimiento de metas y objetivos. Sin embargo, el resultado obtenido se materializa y consolida de forma precisa sin errores mediante innumerables pruebas de contenido si como de control. (Revisiones, inspecciones, confirmaciones, análisis, cálculos, etc. complementados con reuniones y validaciones con la administración. (Bonilla,2013)

Figura 3. Aspectos para elaboración de informe



Fuente: Elaboración propia

### 2.2.1.7.3 *Tipos de Opiniones en el Dictamen.*

#### 2.2.1.7.3.1 *Opinión limpia o estándar con párrafo explicativo.*

El informe permite a los auditores expresar opiniones claras o estándar y luego publicar párrafos o comentarios complementarios que sean explicativos o amplíen las opiniones del auditor. Es decir, mantenga el siguiente estándar: después del párrafo de opinión, toda la información incluida en la opinión es solo para aclarar. Sin embargo, el auditor puede recomendar que la entidad auditada incluya cierta información en las notas a los estados financieros, y que las operaciones de la entidad estén o cumplan con los estándares de auditoría aceptados y aplicados sobre una base consistente en el año anterior para una divulgación completa.

(Vega, 2009, p.9)

#### 2.2.1.7.3.2 *Opinión calificada o con salvedades.*

Se determina que, debido al impacto de ciertos asuntos, los estados financieros se han presentado razonablemente de acuerdo con principios contables generalmente aceptados. Se emitirán informes calificados cuando existan diferencias significativas entre los estados financieros y los principios contables generalmente aceptados o cuando se impongan restricciones al alcance de los procedimientos del auditor. Aunque estas cuestiones son importantes, no afectan la equidad general de los estados financieros. (López, 2017, p.13)

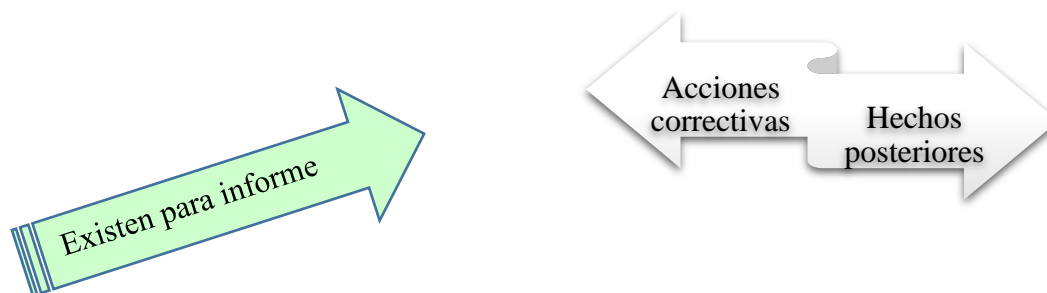
### 2.2.1.7.3.3 *Opinión Negativa o adversa.*

Establece que los estados financieros no se presentaron razonablemente de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. Cuando las fallas en los estados financieros sean tan graves que se consideren falsas y no expresen la verdadera situación de la empresa, el auditor emitirá una opinión negativa. (López, 2017, p.13)

### 2.2.1.7.3.4 *Abstención o denegación de opinión.*

El auditor emitirá este tipo de opinión de auditoría en los casos en los que no haya realizado la auditoría en la medida suficiente para poder formarse una opinión sobre la adecuación de los estados financieros auditados. En el informe de descargo de responsabilidad, se debe omitir el alcance ya que el auditor no pudo aplicar los procedimientos de auditoría debido a ciertas limitaciones en el alcance de su auditoría. Esta omisión está justificada para evitar confusión con la opinión negativa. (Vega, 2009, P.10)

Figura 4. Acciones para el informe



Fuente: Elaboración propia

## **2.2.2 Estados financieros**

### ***2.2.2.1 Definición.***

Son una representación estructurada de la posición financiera y el desempeño de una empresa. Esta información es útil para una amplia variedad de usuarios al tomar sus decisiones financieras. También muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido encomendados. (Panta, 2018)

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le han confiado sus accionistas, acreedores y cuál es la situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el estado de situación financiera, en el que los activos, pasivos y patrimonio de la empresa se informan en un momento específico. (2) el estado de resultados que muestra cómo se logrará la utilidad neta de la empresa en un período dado y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo durante el período. Es común que las empresas presenten estados financieros que cumplan con los principios contables generalmente aceptados para garantizar la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales. Los estados financieros a menudo son auditados por agencias gubernamentales, contables, empresas, etc. para garantizar la precisión y con fines fiscales, financieros o de inversión. (Bujan, 2018)



### 2.2.2.2 *Importancia.*

Que los empresarios como directivos de las pequeñas y medianas empresas conozcan los estados financieros básicas, así como su rápida y fácil interpretación para una mejor toma de decisiones. Podemos lograr estos resultados de equilibrio cuando los estados financieros reflejan la condición de los activos, pasivos, activos netos, gastos e ingresos de la compañía, incluyendo ganancias, pérdidas, y flujos de efectivo. Esta información, junto con las notas o explicaciones adicionales, ayuda a los usuarios a predecir los procesos futuros en particular, la distribución en el tiempo y el grado de seguridad. (By insigna, 2017)

Según: Castro (2019) “Tanto los estados financieros generales como los específicos forman la base de la gestión financiera de la empresa, ya que el análisis financiero de estos estados determina el camino que tomará la junta directiva para asegurar el crecimiento económico de la organización”

Figura 5. Conocimiento para la organización



Fuente: Elaboración propia

### ***2.2.2.3 Objetivos.***

Los estados financieros de una entidad pequeña y mediana es proporcionar información sobre el estado financiero, el desempeño y el flujo de efectivo de la entidad, que se puede utilizar para informes que no se pueden adaptar a sus necesidades de información específicas. Debido al gran e incierto número de usuarios de los estados financieros, es imposible satisfacer todas sus necesidades de información en un solo estado. Por lo tanto, los estados financieros buscan brindar información útil a un "amplio abanico de usuarios" para que sea la base del proceso de toma de decisiones y para mostrar los resultados de la ejecución de la gestión por parte de la administración, ya que son los responsables de administrar los recursos que se le encomiendan. (Maya, 2015)

### ***2.2.2.4 Características.***

Deben cumplir con un conjunto de características definidas que ayudarán a asegurar que la información sea clara y comprensible para los destinatarios de los reportes como lo es la comprensibilidad, relevancia, comparabilidad, confiabilidad y pertinencia. Es importante tener en cuenta la información que se refleja en los estados financieros es correcta ya que la información presentada está dirigida a los propietarios que tienen un conocimiento profundo de la situación financiera de la empresa, los acreedores, la liquidez y la administración de la empresa. Conocer, son de pleno interés que es responsable de las decisiones financieras y del estado como verificación del correcto pago de impuestos y contribuciones de la empresa. (Mest, 2019)

### ***2.2.2.5 Tipos de los estados financieros.***

#### ***2.2.2.5.1 Estado de situación Financiera.***

El Estado de situación financiera presenta en un mismo reporte la información para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento, exhibe la situación financiera de la firma a una fecha determinada y se corresponde con la ecuación del patrimonio. Mostrando el monto del activo, el pasivo y el capital en una fecha específica; en otras palabras, dicho estado muestra los recursos que posee el negocio, lo que debe y el capital aportado por los dueños. (Córdoba, 2014, p.27)

#### ***2.2.2.5.2 Estado de resultados integrales.***

Este estado financiero muestra detallada y ordenadamente cómo se obtuvo la utilidad o pérdida (ingresos menos costos y gastos) en un determinado periodo de tiempo. Es una forma analítica de mostrar todas las operaciones que, en un determinado periodo, afectan la cuenta resultados del ejercicio. Es, por ende, un resumen de todos los ingresos y gastos (costos) del periodo es decir si los ingresos son mayores que los gastos, el resultado será positivo, y la empresa habrá obtenido utilidades (ganancias); de lo contrario habrá registrado pérdidas. Este sirve para medir el desempeño de una empresa durante un periodo contable. (Córdoba, 2014, p.28)

#### 2.2.2.5.3 *Estado de cambios en el patrimonio neto.*

Es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período se compone de dos partes: el estado de gastos e ingresos reconocidos y el estado total de cambios en el patrimonio siendo su objetivo principal revelar el comportamiento del patrimonio desde cada una de las partidas que lo componen, mostrar la distribución de utilidades que realizó la empresa durante el período contable analizado, identificar los rubros que componen el patrimonio y los saldos que se presentan al final del período, explicando la utilidad del ejercicio así como también el efecto que esta tiene sobre el patrimonio total de la empresa. (Carvalho, 2009, p.256)

#### 2.2.2.5.4 *Estado de flujo de efectivo.*

El cuadro de flujo de efectivo (EFE) pretende resumir esquemáticamente las decisiones de explotación, inversión y financiación que la empresa ha tomado durante un determinado periodo de tiempo, mostrando donde se ha generado efectivo y donde se ha consumido, permitiendo explicar la variación en caja u otros activos líquidos durante un periodo de tiempo determinado. La clasificación de los flujos según estas actividades suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la empresa, y además puede ser útil también para evaluar las relaciones entre tales actividades. (Pereira y Grandes, 2016, p.144)

### ***2.2.2.6 Notas a los estados financieros.***

Los estados financieros de tu empresa deben ser presentados, obligatoriamente, con sus respectivas notas, que contienen explicaciones, aclaraciones y descripciones adicionales sobre los datos y cifras que brindan estos reportes, con la finalidad de ayudar a que los usuarios interesados puedan comprender la situación financiera mostrada en los estados financieros y, así, tomar las mejores decisiones económicas. Estas notas explicativas, que son parte integral de los estados financieros externos (Estado de situación, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo), también suministran información detallada sobre tu compañía, las bases de presentación, los principios de consolidación, los eventos económicos que han afectado o pueden afectar a tu organización y el cumplimiento de normas tributarias-sociales, aplicadas hasta el cierre del ejercicio y la emisión de los estados financieros.(Medina, 2017)

### ***2.2.2.7 Aplicación de los estados financieros.***

Según: Castro (2017) “Las graduaciones no son una solución mágica para las situaciones financieras negativas de una empresa. Una vez evaluados los puntos anteriores, el análisis financiero debe pasar por las siguientes tres fases”:

**Preparación:** En esta primera etapa, se evalúa toda la información recolectada gracias a los estados financieros, se determina cuál es verdadera y cuál está distorsionada para evitar fallos en la toma de decisiones.

**Elaboración:** Luego de que se filtra la información se elabora una estrategia ya sea para seguir ampliando los aspectos positivos, o corregir los negativos. En este punto es importante realizar informes que establezcan los objetivos que se deben cumplir, delimitados por períodos de tiempo para garantizar su cumplimiento.

**Interpretación:** Este punto se obtienen los detalles específicos de la toma de decisiones, se concluye el análisis y se comienza con la ejecución de las estrategias financieras en base a los resultados obtenidos de los estados financieros.

### 2.3 Definición de términos

**Activo:** “Es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros” (Fierro, 2009, p.3).

**Activo financiero:** Según Carbajosa (2010), “son títulos que las unidades de negocio que demandan recursos colocan en el mercado financiero para que puedan ser comprados por las unidades de negocio que ofrecen recursos. De esta forma, los primeros obtendrán los fondos que necesitan en el corto plazo, mientras que los segundos obtendrán una rentabilidad en el mediano y largo plazo de los derechos creados por la propiedad del activo” (p.19).

**Análisis financiero:** Es un diagnóstico integral que implica comparar el desempeño de la empresa con el de otras compañías dentro de la misma industria y evaluar las tendencias de la posición financiera de la empresa conforme transcurre el tiempo, de esta manera se pueden detectar deficiencias para emprender acciones, y así mejorar el desempeño; también, se aprovecharán mejor los atributos de la compañía para que finalmente se incremente su valor. (Lavalle, 2017, p.8)

**Comparabilidad:** “La información debe extenderse a la misma empresa en el tiempo como a empresas del mismo sector permitiendo la comparación, lo cual conlleva la necesidad de un tratamiento similar para las transacciones y sucesos que se producen en circunstancias parecidas” (Somoza, 2016, p.35).

**Costo:** “Se define el costo como cualquier erogación o salida de efectivo que realiza la empresa para obtener un bien o servicio del cual se espera un beneficio futuro” (Morales, smeke y Huerta, 2018, p.26).

**Divulgación Información:** “El término divulgación refiere al acto de divulgar, de dar a conocer algo y hacerlo por lo tanto público, que un conocimiento sea propagado, divulgado” (Bembibre, 2010).

**Estrategia Global:** “Es el conjunto de tácticas y mecanismos utilizados por las empresas que buscan una participación en el mercado internacional particularmente, empresas transnacionales cuyo impulso es de la globalización industrial” (Riquelme, 2018).

**Financiamiento:** “Es la aportación de dinero que una empresa o persona física realiza y que se necesita para poder llevar a cabo una actividad o proyecto, como puede ser el desarrollo de un negocio propio o la ampliación de uno ya existente” (García, 2017).

**Gasto:** Es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio. Sin embargo, hay bultos y diferencias entre el dinero que destina una persona (porque ella no lo recupera) del dinero que destina una empresa. Porque la empresa sí lo recupera al generar ingresos, por lo tanto «no lo gasta» sino que lo utiliza como parte de su inversión (Wikipedia, 2020).

**Gestión Financiera:** Es un área clave en la empresa, su principal objetivo es generar mayor valor o añadir riqueza a la organización. Esta función exige de sus ejecutivos habilidades especiales para las decisiones de inversión y el financiamiento en ambientes de riesgo e incertidumbre. Involucra el uso de herramientas y técnicas financieras que el responsable de esta área debe integrar en su visión estratégica para lograr maximizar los recursos de la organización (Gonzales, 2017, p.22).

**Integridad:** “Derivada de la fiabilidad. Se entiende que la información financiera debe contener todos los datos que puedan influir en la toma de decisiones y sin omisión alguna” (Somoza, 2016, p.35).

**Inversión:** “Son todos aquellos derechos que posee el ente económico en diferentes entidades cuyo fin es percibir una renta, sea fija o variable” (Godoy, 2012, p.201).



**Legalidad:** El principio de legalidad surge del derecho administrativo, pues restringe al estado en cuanto a que sus acciones deben estar sujetas al marco legal, es decir, la ley debe primar sobre los intereses individuales, la arbitrariedad del poder ejecutivo, judicial, el abuso de poder y la inseguridad jurídica (Significados.com, 2020).

**Liquidez:** Se resume a tener el efectivo necesario en el momento oportuno para que nos permita hacer el pago de los compromisos que se hayan adquirido. Podríamos decir entonces que es la holgura con que los sujetos pueden hacer frente a sus compromisos, la disponibilidad de dinero con relación al nivel de transacciones con las que hayamos contraído una obligación de pago (Lavalle, 2017, P.38).

**Mercado Financiero:** Es el lugar, sistema o mecanismos donde se negocian los activos financieros o que permiten a los agentes económicos intercambiar activos reduciendo el coste de los mismos, dentro ellos se establecen el precio de los productos en función a la oferta y la demanda existente, estos pueden funcionar mediante contacto físico (corredores de bolsa) o mediante otros medios (ordenador, teléfono, fax y mecanismos de subasta). (Carbajosa, 2010, p.19)

**Pasivo:** “Son deudas y obligaciones pendientes de pago. Son las fuentes de financiación ajenas (deudas con proveedores, créditos bancarios, etc)” (Prieto, 2013, p.35).

**Patrimonio:** “Es el capital adicionado con el superávit o déficit que se genere en las actividades de diferentes ejercicios económicos; se le conoce también como pasivo interno (obligación o deudas que tiene el ente económico con los dueños de la empresa)” (Godoy, 2012, p.389).

**Racionalidad:** "Generalmente se expresa como el principio por el cual un individuo toma la mejor decisión en un posible conjunto de decisiones que dependen de las restricciones existentes, que pueden afectar las decisiones y las consecuencias que puede tomar" (Streb, 1998).

**Relevancia:** "La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente" (Gaitán, 2017).

**Solvencia:** "Disponibilidad de efectivo a largo plazo para cumplir con los compromisos financieros a medida que se van envejeciendo" (Gaitán, 2017).

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Enfoque de la Investigación**

La investigación sobre la auditoría financiera de 2019 de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA y su influencia en los estados financieros es un método combinado, porque es un proceso de recolección y análisis que vincula conocimientos de datos cuantitativos y cualitativos con diferentes conceptos de conocimiento. Tipos de objetivos de investigación logrados, como técnicas prioritarias de recopilación de información.

Olivera (2015) sostiene que:

Los métodos cuantitativos buscan la precisión de la medición o de los indicadores sociales para extender sus resultados a un gran número de personas o situaciones. En el proceso de cuantificación digital, las herramientas de medición o recolección de datos juegan un papel importante en el análisis estadístico para probar hipótesis. El análisis numérico, la presentación de datos estadísticos, los porcentajes en la información, las tablas y gráficos con datos, el establecimiento de una muestra estadística y la definición de una población particular son elementos de una investigación (p.85).

Ballestín y Fábregas (2018) indica que:

El enfoque cualitativo es un método donde no existen realidades iguales para todo el mundo, entrar dentro del proceso de construcción social implica reconstruir los conceptos, acciones de la situación estudiada en su densidad como complejidad, es necesario describir, comprender los medios a través de los cuales los sujetos se embarcan en acciones significativas y crean un mundo propio también se recurre a descripciones en profundidad, reduciendo el análisis a ámbitos limitados de la experiencia, a través de la inmersión en los contextos en los que tiene lugar (p.37).

## **3.2 Variables**

Variable 1: Auditoria Financiera

Variable 2: Estados Financieros

### **3.2.1 Operacionalización de Variables.**

#### ***3.2.1.1 Definición conceptual de las variables.***

## **Variable1: Auditoria Financiera**

Montaño (2013) nos dice que:

Es un proceso sistemático que obtiene y evalúa objetivamente la evidencia de las cifras plasmadas en los estados financieros con respecto a declaraciones acerca de acciones económicas y eventos; al validar las cifras de la información financiera tiene implicaciones de fondo que van desde las fases de auditoria, proceso que se siguió, con una serie de informes adicionales que validen la calidad del movimiento de la organización dicho proceso determinará el grado de correspondencia entre estas declaraciones y criterios establecidos, para luego comunicar en el informe los resultados a los usuarios interesados (p.87).

### *Dimensiones Auditoria Financiera*

**Primera dimensión: Fases de Auditoria.** – El primer paso del plan es el más importante, debe estar bien elaborado, ejecutado y luego trasladado al informe, para ello se realizarán diversos tipos de pruebas, análisis de estados financieros para determinar su racionalidad. Se detectan errores (si los hay), se evalúan los resultados de la prueba así mismo se determinan los hallazgos para sacar conclusiones, recomendaciones y comunicarlas a la entidad auditada. Son una de las etapas más importantes, porque aquí se reflejan el trabajo del auditor y sus resultados (Núñez, 2015).

**Segunda dimensión: Evidencias.** -Se refiere a un elemento fundamental suficiente, competente o adecuada a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las

que se basa su informe. La evidencia en la auditoría comprende documentos fuente, conciliaciones y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. Así mismo la evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones, impuestos y análisis de los indicadores claves de éxito (Blanco, 2012, p.18).

**Tercera dimensión: Informe o Dictamen.** – Los elementos básicos del informe del auditor sobre los estados financieros y la estructura es que deben estar basados en las Normas internacionales de auditoría (Nias) y las Normas de auditoria generalmente aceptadas (Nagas) el auditor debe evaluar los procesos y conclusiones derivadas de las evidencias obtenidas con base para formarse una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente en todos los aspectos importantes de acuerdo con el marco conceptual de información financiera aplicable, implica la evaluación de si los estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo con los requerimientos específicos del marco conceptual de información financiera aplicable para clases particulares de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones (Blanco, 2012, p.348).

### Matriz de Operacionalización de variables

#### Variable 1: Auditoría Financiera

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
<b>Fases de Auditoría</b>	Planificación	¿La planificación de las fases de auditoría permitirá el correcto desarrollo de la auditoría financiera?
	Ejecución	¿Durante la fase de la ejecución de la auditoría financiera se conocerá la razonabilidad de la empresa?
	Informe	¿Es primordial la fase del informe en la auditoría financiera?
<b>Evidencias</b>	Registros	¿Los registros contables forman parte de la evidencia, para un buen proceso de la auditoría financiera?
	Conciliaciones	¿Las conciliaciones bancarias son evidencias suficientes, para la auditoría financiera?
	Impuestos	¿En el proceso de realización de la auditoría financiera los impuestos forman parte de las evidencias?
<b>Informe o Dictamen</b>	NIAS	¿Las NIAS son herramientas fundamentales para la elaboración de la auditoría financiera al momento de presentar el dictamen de la compañía?
	NAGAS	¿Para la auditoría financiera es importante que el auditor aplique las NAGAS al momento de revelar el Dictamen?
	Procesos	¿En la auditoría financiera se tiene que seguir procesos en la elaboración del dictamen?

## **Variable 2: Estados Financieros**

Los estados financieros contienen información, expresada en moneda, sobre las transacciones realizadas por la empresa y su situación financiera resultante de estas transacciones, también contienen reportes de información derivada de la utilización de diversas metodologías como los indicadores financieros creadas para la valoración de los diferentes eventos económicos, así mismo, se obtiene información cuantificada razonable sobre los hechos económicos que han afectado a la empresa. Los estados financieros anuales, especialmente el estado de situación, no pretenden representar el valor comercial, solo el valor para la empresa de sus recursos y obligaciones cuantificables. Sin embargo, los estados financieros no cuantifican otros elementos materiales de la empresa como personas, producto, marca, mercado, etc. (Carvalho, 2009, p.13)

### *Dimensiones de estados financieros*

**Primera dimensión: Razonabilidad.** – Una presentación razonable requiere que una entidad, presente información de forma relevante, fiable, comparable y comprensible. Este criterio resulta todavía más lógico si aceptamos –como se afirma en la opinión– que debe ser puesto en referencia a NIIF, NIC y a principios (criterios) contables generalmente aceptados. Éstos son un conjunto de normas que no sólo la profesión contable, sino también los usuarios de la información aceptan como punto de referencia común para facilitar la interpretación de los estados contables (Pereira y Grandes, 2016, p.228).

**Segunda dimensión: Indicadores Financieros.** -Son herramientas para conocer el comportamiento financiero de la compañía, que viene hacer una forma útil de recopilar



datos y comparar la evolución de la empresa. Los indicadores de liquidez, actividad y rendimiento para los inversionistas son reportes que anticipan las condiciones futuras y son como un punto de partida para planear aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de los eventos. Así mismo son muy utilizadas por los gerentes financieros (quienes los emplean para analizar, controlar y mejorar las operaciones de la empresa), los analistas de crédito (sectoristas de crédito) y los analistas de obligaciones (quienes revisan la capacidad de una empresa para pagar sus deudas) y, por último, los analistas del mercado de capitales (quienes monitorean la eficiencia y las perspectivas de crecimiento de una empresa) (Finanzas para no financieros, 2014, p.73).

**Tercera dimensión: Reporte de Información.** –La información financiera es una de las necesidades esenciales de una economía de mercado. Las empresas necesitan tener información confiable y relevante sobre las partes con las que se identifican en muchas y variadas circunstancias. Como administradores de un patrimonio, los directores de la empresa deben proporcionar información a los propietarios y acreedores para que puedan evaluar el riesgo como la rentabilidad asociados con estas inversiones. Los acreedores comerciales, en cambio, quieren conocer la solvencia de la empresa. Los empleados, inversores y otras empresas están interesados en determinar la estabilidad de la empresa para la que prestan sus servicios (Madariaga, 2003, p.345).

### Matriz de Operacionalización de variables

#### Variable 2: Estados Financieros

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
<b>Razonabilidad</b>	PCGA	¿Para la razonabilidad de los estados financieros es necesario tener en cuenta los PCGA?
	NIIF	¿Las NIIF serán fundamentales en la preparación de los estados financieros para mostrar la razonabilidad de la empresa?
	NIC	¿En la contabilidad deben de aplicarse las NIC correctamente para obtener los estados financieros razonables?
<b>Indicadores financieros</b>	Liquidez	¿La liquidez es un indicador financiero fundamental en los estados financieros?
	Actividad	¿Los indicadores financieros de actividad, son aplicados para su correcto análisis de los estados financieros?
	Rendimiento	¿Los estados financieros de la compañía deben ser medidos con los indicadores financieros de rendimiento?
<b>Reporte de Información</b>	Inversionistas	¿El reporte de información de los estados financieros es relevantes para la toma de decisiones de los inversionistas?
	Entidades Financieras	¿Las entidades financieras requieren reportes de información de los estados financieros para acreditar el financiamiento?
	Entidad publicas	¿Para las entidades públicas, serán importantes los reportes de información de los estados financieros?

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general.**

Hi: La auditoría financiera mediante evidencias influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.

Ho: La auditoría financiera mediante evidencias no influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.

#### **3.3.2 Hipótesis específica.**

Las fases de auditoria influyen en la razonabilidad de la empresa comercio y servicios de la selva SA.

Las evidencias influyen en los indicadores financieros de la empresa comercio y servicios de la selva SA.

El informe o dictamen influye en el reporte de información de la empresa comercio y servicios de la selva SA.

### 3.4 Tipo de Investigación

Esta investigación es aplicada de corte transversal, simplemente descriptivo, el objetivo es describir el comportamiento o estado de una serie de variables. Uno de los métodos cualitativos utilizados en la investigación tuvo como objetivo evaluar algunas características de una población o situación particular, enfocándose en la descripción de las situaciones y eventos, especificando las propiedades de los fenómenos que han sido sometidos a análisis y midiendo varios autónomos o aspectos totales de las teorías de las variables de estudio.

Según Castillo (2018) Sustenta que: Se refiere al estudio científico aplicada que busca resolver problemas prácticos, esta que se utiliza para encontrar soluciones a problemas cotidianos y desarrollar tecnologías innovadoras de aplicación inmediata y practica de los hallazgos es lo que la distingue de la investigación básica, que se centra en preocupaciones teóricas.  
(p.1)

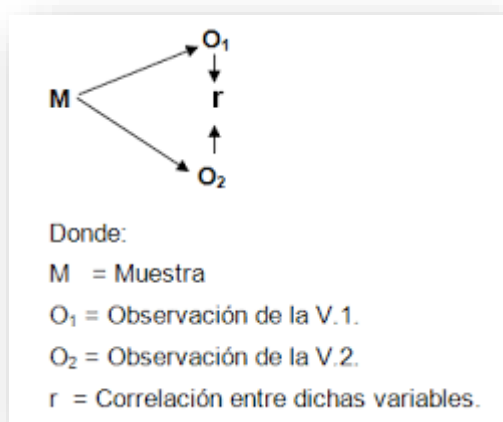
Según Okdiario (2018) indica que:

La investigación descriptiva significa observar sistemáticamente el objeto de investigación y categorizar la información observada para que otros puedan utilizar y copiar la información, de este tipo de método se pueden obtener datos precisos que se pueden utilizar para cálculos estadísticos y promedios. Los datos deben reflejar, por ejemplo, tendencias. Uno de los métodos cualitativos utilizados en la investigación para evaluar ciertas características de una población o situación específica.

Según Mías (2018) nos dice que: “El tipo transversal son estudios que implican un momento actual específico. Por ejemplo, estudios descriptivos y prevalencia de deterioro leve y depresión en adultos mayores. La prevalencia se acota a los límites de la muestra, especificando su alcance” (p.45).

### 3.5 Diseño de Investigación

La investigación es de diseño no experimental y correlacional que en consecuencia implica el plan estrategia para obtener los datos, de manera de poder dar cuenta de los objetivos del trabajo y poder dar respuesta a las hipótesis o las interrogantes.



Según: Moreno (2013) El diseño no experimental se realiza sin manipulación intencionada de ninguna variable. El investigador no sustituye intencionadamente las variables independientes, los hechos se observan si se presentan en su contexto real y en un momento dado o no, y luego se analizan. Por tanto, este diseño no construye una situación concreta, sino las que existen.

Según Peña (2012) menciona que: “La investigación correlacional tiene como finalidad establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables, Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación”.

### **3.6 Población y muestra**

#### **3.6.1 Población.**

Para este estudio se consideró cómo población a las áreas de estudio de administrativos y área operativa, basado en la cantidad de población identificada por sexo y cargo desempeñado dentro de la empresa.

$P = 5$

Sustentado por Argañaraz (2015) “es la totalidad de individuos, objetos o situaciones, que reúnen las características de consideración para el objetivo propuesto en el estudio.”

Tabla 1: Población de identificada de cargos y sexo.

Área de estudio	Cargo	Hombre	Mujer
<b>administrativo</b>	Gerente General		1
	Contador		1
	Analista		1
<b>operativa</b>	Administrador	1	
	Asistente	1	
<b>Total</b>	5	2	3

### 3.6.2 Muestra.

En la investigación nuestra población es de 5 personas, por lo tanto, nuestra muestra es de 5 personas, donde:  $P=5$  y  $M=5$ .

Según: Sánchez, Reyes y Mejía (2018) “Viene hacer un conjunto de casos o individuos extraídos de una población por algún sistema de muestreo probabilístico o no probabilístico.”

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

#### **3.7.1 Encuesta.**

La técnica de recopilación de información se refiere al proceso de utilizar el siguiente método para generar información eficaz y confiable que se puede utilizar como datos científicos en el proceso de investigación de la auditoría financiera: para obtener evidencias e información basada en un conjunto de preguntas

Maldonado (2015) menciona que: Es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o instituciones, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos. Estas pueden ser abiertas, cerradas o por muestreo se utilizan solo para recolectar algunos datos sobre lo que piensa un número de individuos de un determinado grupo sobre un determinado tema.

#### **3.7.2 Cuestionario.**

Esta herramienta es un mecanismo que utilizan los investigadores para generar información. Puede ser un cuestionario, que consiste en un conjunto de preguntas relacionadas con una o más variables a medir. La investigación se fundamentó en un cuestionario, obtenido de la operacionalización de las variables, para la obtención de datos, estuvo compuesto por 18 preguntas que 9 pertenece a la variable de auditoría financiera y las otras 9 a la variable de estados financieros con respuesta de selección múltiple o escala de Cronbach.



Según: Sánchez, Reyes y Mejía (2018) Es una técnica de recolección de datos es un formato escrito a manera de interrogatorio y está conformado por un conjunto de preguntas escritas que el investigador administra o aplica a las personas o unidades de análisis, de forma presencial, o indirecta, a través del internet a fin de obtener la información empírica necesaria para determinar los valores o respuestas de las variables y ver si es motivo de estudio.

### 3.7.3 Validación de Instrumento.

La validez indica la medida en que los cuestionarios o las herramientas de recopilación de datos miden las variables de la auditoría financiera y los estados financieros de investigación. El contenido ha sido validado por cuatro expertos en gestión.

Según: Reyes y Boente (2016) “Esta validación es un índice de consistencia interna que toma valores entre 0 y 1 y se utiliza para comprobar si el instrumento que se está evaluando recopila información incorrecta y por tanto daría lugar a conclusiones incorrectas, o si es un instrumento fiable que lo hace de forma estable y mediciones consistentes”.

### 3.7.4 Análisis de confiabilidad.

Calcular las varianzas de los ítems

$$\sum X_i^2 - (\sum X_i)^2$$

n

$$S_i^2 = \frac{\dots}{n - 1}$$

n - 1

$$\sum S_i^2 = 7.90$$

Calcular la varianza de la suma de los ítems

$$\sum X_i^2 = 34,062.00$$

Calcular la varianza de la suma de los ítems

$$\sum X_i^2 - (\sum X_i)^2$$

n

$$S_T^2 = \frac{\sum X_i^2 - (\sum X_i)^2}{n}$$

n - 1

$$S_T^2 = 28.30$$

Calcular el coeficiente de alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = 0.90 = 90\%$$

La herramienta consta de 18 elementos, y el tamaño de la muestra piloto es de 5 encuestados. La confiabilidad de la investigación es del 90%. Para determinar la confiabilidad con Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 25.

## Resultados

### Resumen del procesamiento de los casos

Casos	N°	%
Válidos	5	100
No Válidos	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Estadísticos de Fiabilidad**

<b>Alfa de</b>	<b>N de</b>
<b><u>Cronbach</u></b>	<b><u>elementos</u></b>
<b>0,901</b>	<b>18</b>

**Análisis:**

Se observa que este resultado coincide con el cálculo de la varianza de los elementos y es ligeramente diferente al resultado de la matriz de correlación. Por tanto, se concluye que el valor del coeficiente alfa de Cronbach está por encima de 0,90, lo que significa que la encuesta del cuestionario es consistente, ya que el contenido de las preguntas y la influencia entre ellas son relevantes y adecuadas al estudio que se está realizando. Es estable porque el mismo cuestionario se puede usar repetidamente en diferentes temas y los resultados son siempre los mismos. Es confiable porque, dada su consistencia y contenido relevante, el cuestionario es adecuado para responder al objetivo de la investigación y al establecimiento de la hipótesis.

### Juicio de expertos

La aplicación de este coeficiente permite determinar el grado de confiabilidad a través del juicio de los expertos, para lo cual se tomó en cuenta el juicio de 4 profesionales de la Universidad Peruana de Las Américas, los jueces que calificaron 10 criterios de la encuesta lo cual se puede apreciar:

CRITERIOS	JUECES				TOTAL
	J1	J2	J3	J4	
Claridad	5	4	5	4	18
Objetividad	5	4	5	3	17
Actualidad	5	5	5	3	18
Organización	5	5	5	4	19
Suficiencia	5	4	5	4	18
Pertinencia	5	4	5	3	17
Consistencia	5	5	5	3	18
Coherencia	5	4	5	4	18
Metodología	5	4	5	4	18
Aplicación	5	4	5	3	17
Total, de Opinión	50	43	50	35	178

Para determinar el coeficiente de validez se aplicó la siguiente fórmula:

$$CV = \frac{\sum v}{N^{\circ} C * N^{\circ} J * PM}$$

Donde:

CV: Coeficiente de validez

$\sum v$ : Sumatoria de valores

N° C: Numero de criterios

N° J: Numero de jueces

PM: Puntaje máximo de respuesta

<b>CV</b>	$\frac{178}{10 \cdot 5 \cdot 4}$	<b>=</b>	$\frac{178}{200}$	<b>=</b>	<b>0.89</b>
-----------	----------------------------------	----------	-------------------	----------	-------------

Aplicando el coeficiente de validez del instrumento, el resultado es de 0.89%, para su análisis se usó lo siguiente:

<b>0,53 a menos</b>	<b>Validez Nula</b>
<b>0,54 a 0,59</b>	<b>Validez Baja</b>
<b>0,60 a 0,65</b>	<b>Válida</b>
<b>0,66 a 0,71</b>	<b>Muy Valida</b>
<b>0,72 a 0,99</b>	<b>Excelente Validez</b>
<b>1,00</b>	<b>Validez Perfecta</b>

Análisis:

El coeficiente de validez está dentro del rango de “excelente validez”. Por lo tanto, se afirma que la encuesta es fiable para la aplicación dentro de la presente

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1.1 Análisis de los resultados

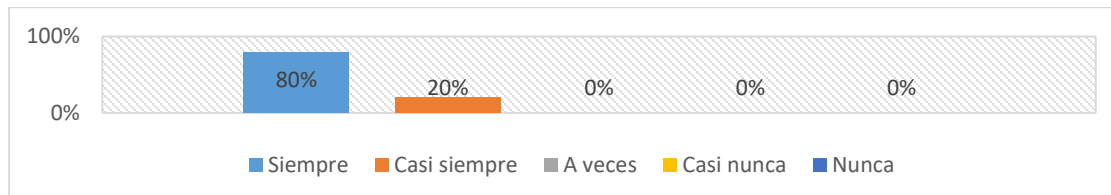
A continuación, se presentan los resultados del instrumento aplicado teniendo en cuenta los objetivos generales y específicos de la investigación.

1. ¿La planificación de las fases de auditoria permitirá el correcto desarrollo de la auditoría financiera?

*Tabla 2. Planificación – fases de auditoria*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	<i>4</i>	<i>80%</i>
<i>Casi siempre</i>	<i>1</i>	<i>20%</i>
<i>A veces</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Casi nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>5</i></b>	<b><i>100%</i></b>

***Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada***



*Figura 6. Planificación – fases de auditoria*

Interpretación:

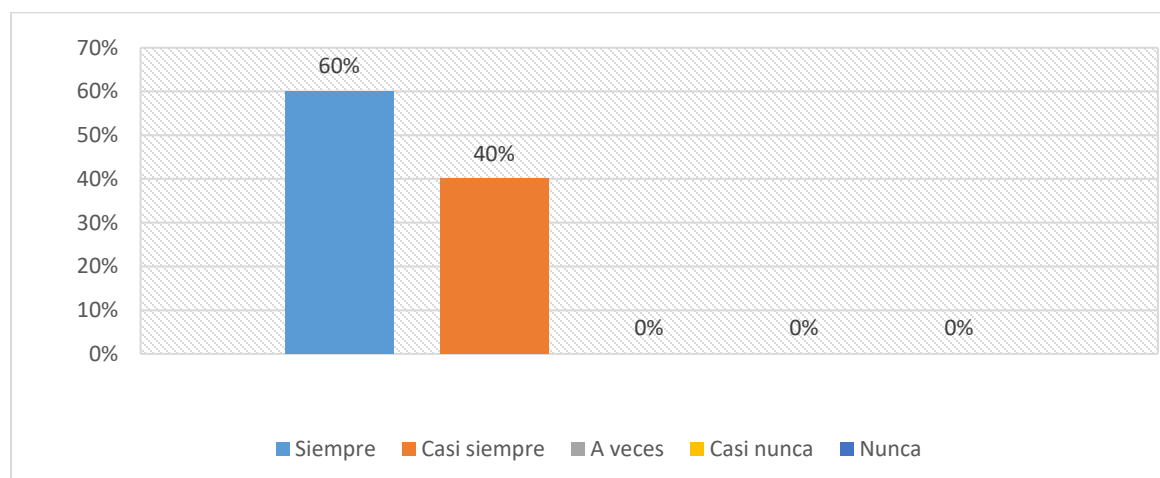
Con la información en la tabla N° 1, reconocemos que el 80% de los encuestados indicaron que tener una planificación en su lugar permite que la auditoría financiera se desarrolle correctamente, mientras que el 20% indica que las fases de auditoría normalmente requieren que se lleve a cabo una planificación.

2. ¿Durante la fase de la ejecución de la auditoría financiera se conocerá la razonabilidad de la empresa?

*Tabla 3. Fase de ejecución – razonabilidad*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	3	60%
<i>Casi siempre</i>	2	40%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*



*Figura 7. Fase de ejecución – razonabilidad*

#### Interpretación:

Con la información de la tabla N° 2, encuentro que el 60% de los encuestados dijeron que conocíamos la idoneidad de la empresa durante la fase de ejecución, mientras que el 40% dijo que la auditoría financiera a menudo se realiza para el conocimiento de los accionistas de la empresa. sea apropiado.

## 3. ¿Es primordial la fase del informe en la auditoría financiera?

Tabla 4. Fase del informe - auditoría financiera

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
<i>Siempre</i>	3	60%
<i>Casi siempre</i>	2	40%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada**

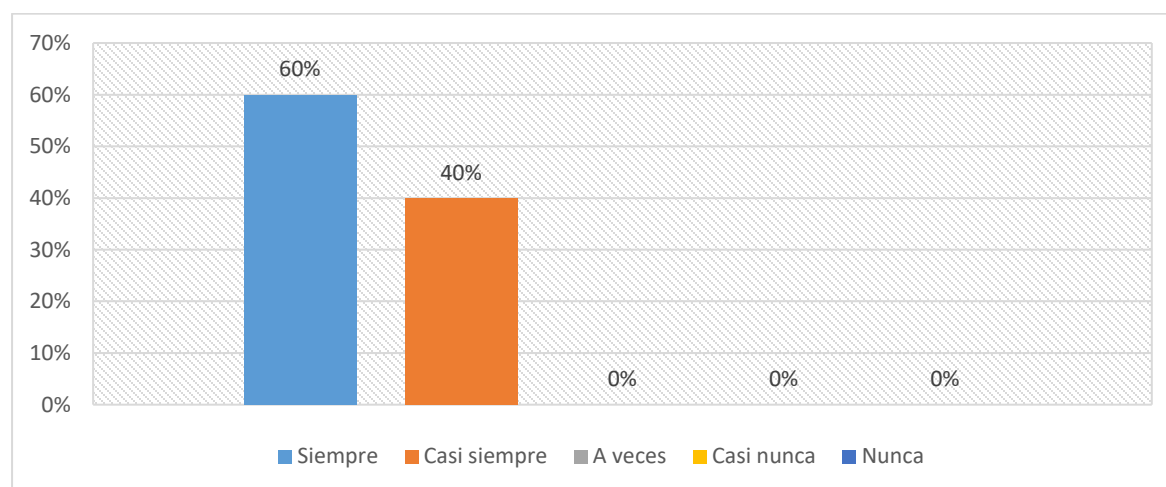


Figura 8. Fase del informe - auditoría financiera

## Interpretación:

Con base en la información proporcionada en la tabla N° 3, determiné que el 60% de todos los entrevistados afirmó que la fase de presentación de informes en la empresa es crítica, mientras que el 40% afirmó que las auditorías financieras generalmente tienen informes que se muestran debajo de cada base de análisis.

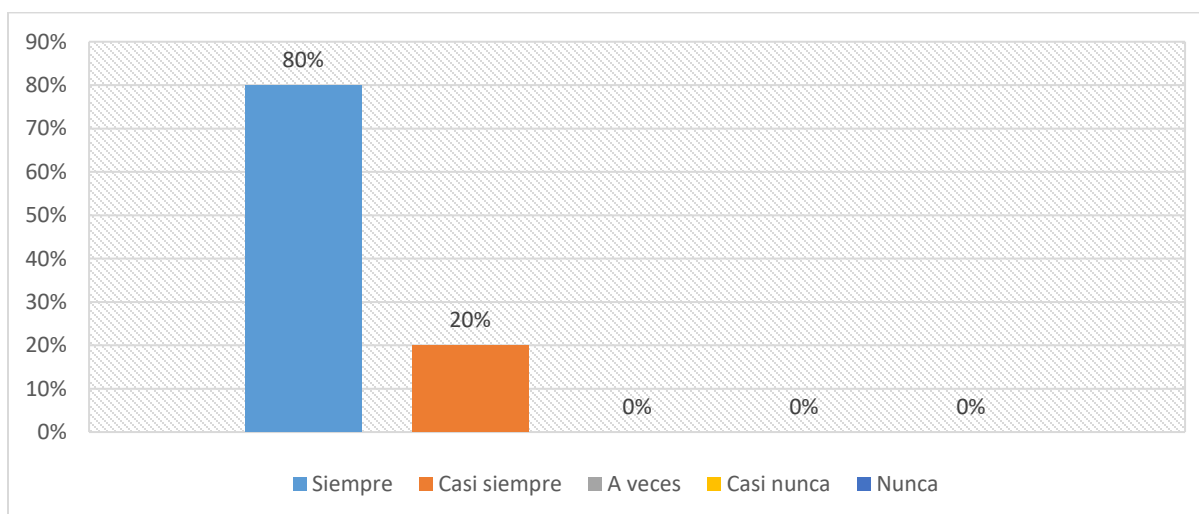


4. ¿Los registros contables forman parte de la evidencia, para un buen proceso de la auditoría financiera?

*Tabla 5. Evidencias – registros contables*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	<i>4</i>	<i>80%</i>
<i>Casi siempre</i>	<i>1</i>	<i>20%</i>
<i>A veces</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Casi nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>5</i></b>	<b><i>100%</i></b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*



*Figura 9. Evidencias – registros contables*

**Interpretación:**

Con la información presentada en la tabla N°4, se conoció que el 80% de los encuestados manifestó que los registros contables son parte de la evidencia, mientras que el 20% manifiesta que como regla general del buen proceso de la auditoría financiera se requiere para sustentar el funcionamiento de la empresa.

5. ¿Las conciliaciones bancarias son evidencias suficientes, para la auditoría financiera?

Tabla 6. Evidencias – conciliaciones bancarias.

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
<i>Siempre</i>	1	20%
<i>Casi siempre</i>	1	20%
<i>A veces</i>	1	20%
<i>Casi nunca</i>	1	20%
<i>Nunca</i>	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada**

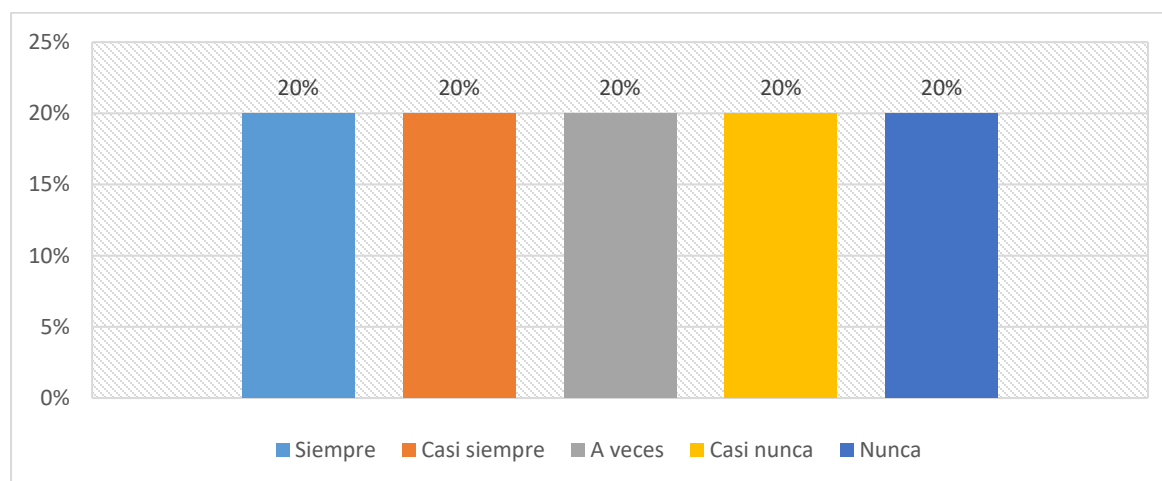


Figura 10. Evidencias – conciliaciones bancarias.

### Interpretación

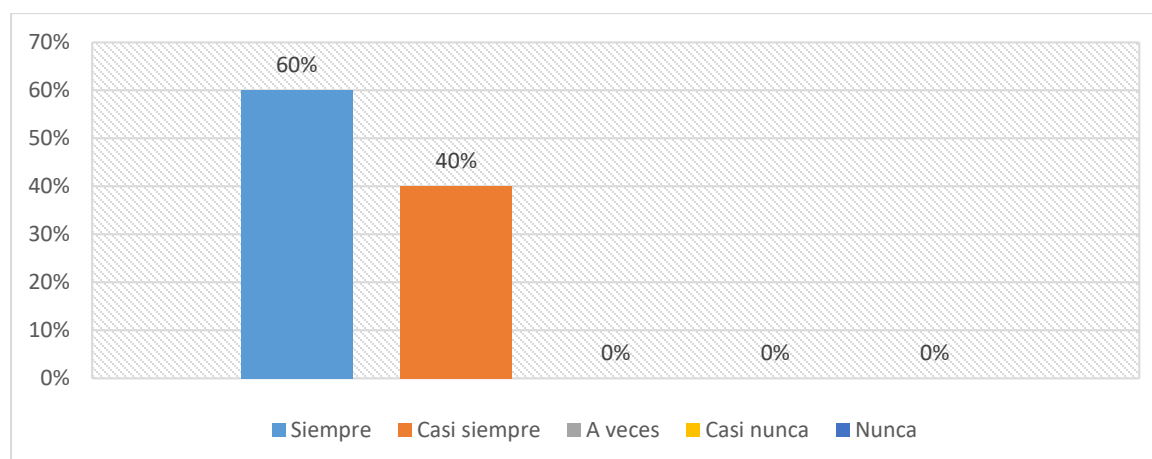
A partir de la información de la tabla N° 5, surgió que del 100% de los encuestados, el 20% dijo que las auditorías financieras requieren documentación de respaldo, mientras que el otro 20% casi siempre, a veces, lo dice. Rara vez o nunca indican que las conciliaciones bancarias presentadas por la empresa son suficientes.

6. ¿En el proceso de realización de la auditoría financiera los impuestos forman parte de las evidencias?

*Tabla 7. Evidencias - impuestos*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	3	60%
<i>Casi siempre</i>	2	40%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b>TOTAL</b>	5	100%

***Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada***



*Figura 11. Evidencias - impuestos*

#### **Interpretación:**

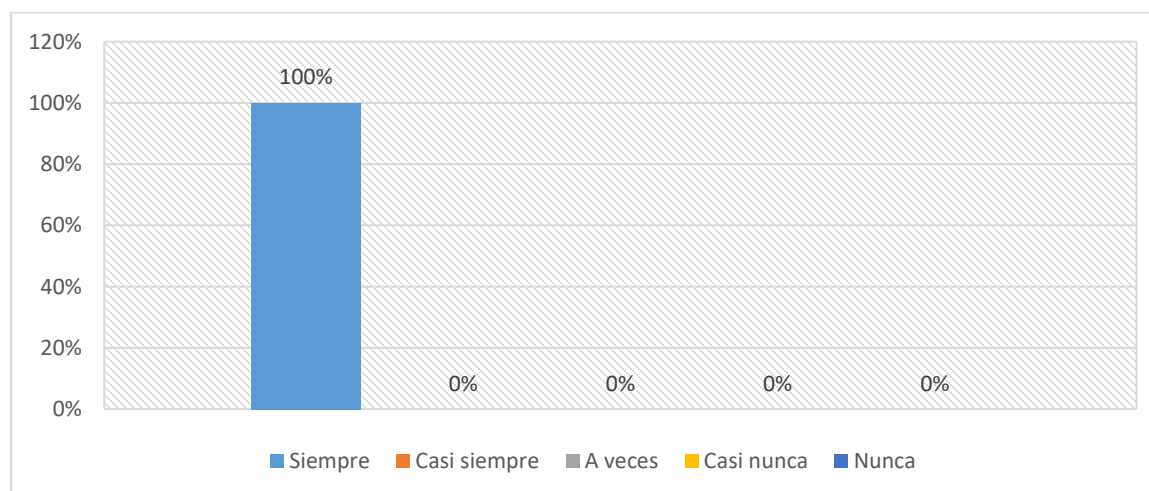
Con la información que se presenta en la tabla N°6, se identificó que del total de los encuestados el 60% manifiestan que los impuestos forman parte de las auditorías financieras, mientras que el otro 20% indica que casi siempre son evidencias que llevan a un análisis razonable de la compañía.

7. ¿Las NIAS son herramientas fundamentales para la elaboración de la auditoría financiera al momento de presentar el dictamen de la compañía?

*Tabla 8. NIAS - dictamen*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	5	100%
<i>Casi siempre</i>	-	0%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

***Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada***



*Figura 12. NIAS - dictamen.*

#### Interpretación:

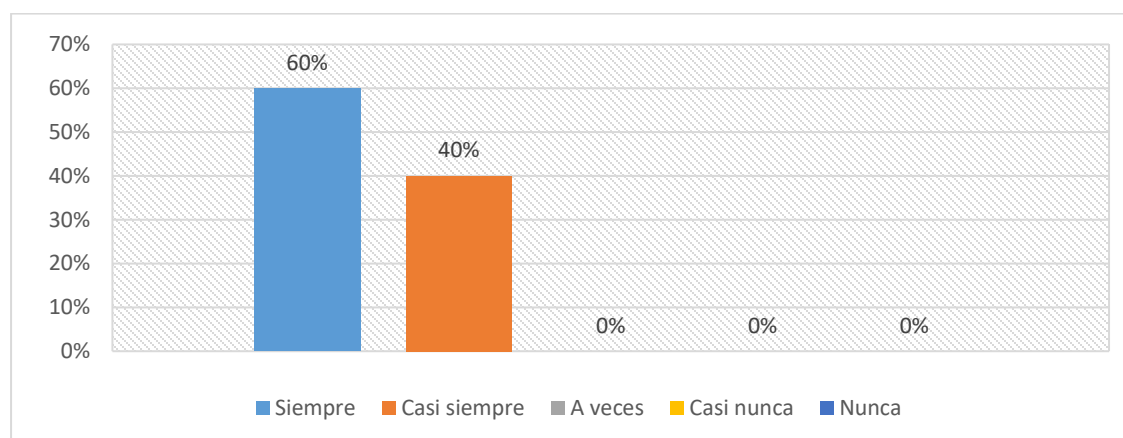
Con base en la información mostrada en la tabla N ° 7, podemos mostrar que el 100% de los entrevistados manifestó que Nias es un elemento básico de las auditorías financieras y es un contenido de acompañamiento en la elaboración de las opiniones para ser remitidas a la empresa.

8. ¿Para la auditoría financiera es importante que el auditor aplique las NAGAS al momento de revelar el dictamen?

*Tabla 9. NAGAS – revelación dictamen*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	3	60%
<i>Casi siempre</i>	2	40%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*



*Figura 13. NAGAS – revelación dictamen*

#### **Interpretación:**

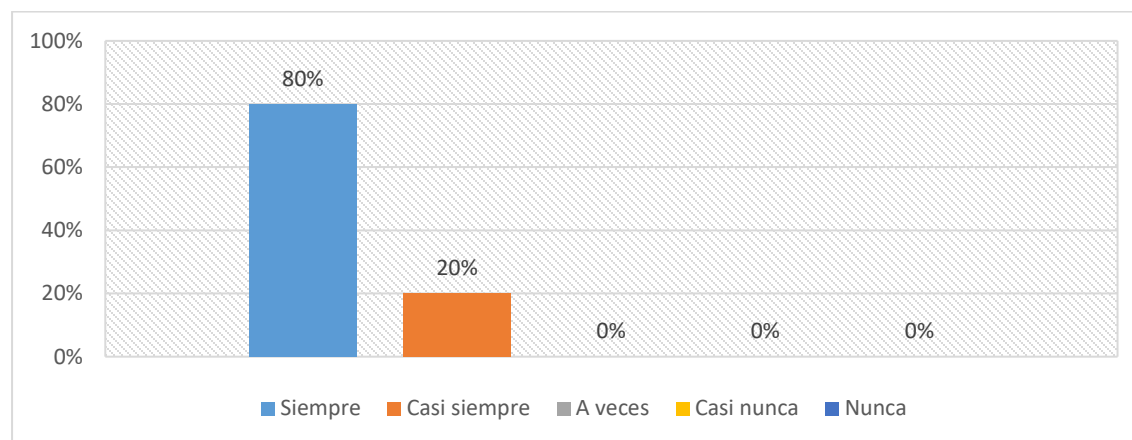
Con la información presentada en la tabla N° 8, podemos decir que el 60% de los encuestados indicó que las NAGAS son fundamentales para los auditores, mientras que el 40% indica que la mayoría de las auditorías financieras se utilizan al momento de la divulgación.

9. ¿En la auditoría financiera se tiene que seguir procesos en la elaboración del dictamen?

*Tabla 10. Procesos –elaboración de dictamen*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	<i>4</i>	<i>80%</i>
<i>Casi siempre</i>	<i>1</i>	<i>20%</i>
<i>A veces</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Casi nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>5</i></b>	<b><i>100%</i></b>

***Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada***



*Figura 14. Procesos – elaboración de dictamen*

**Interpretación:**

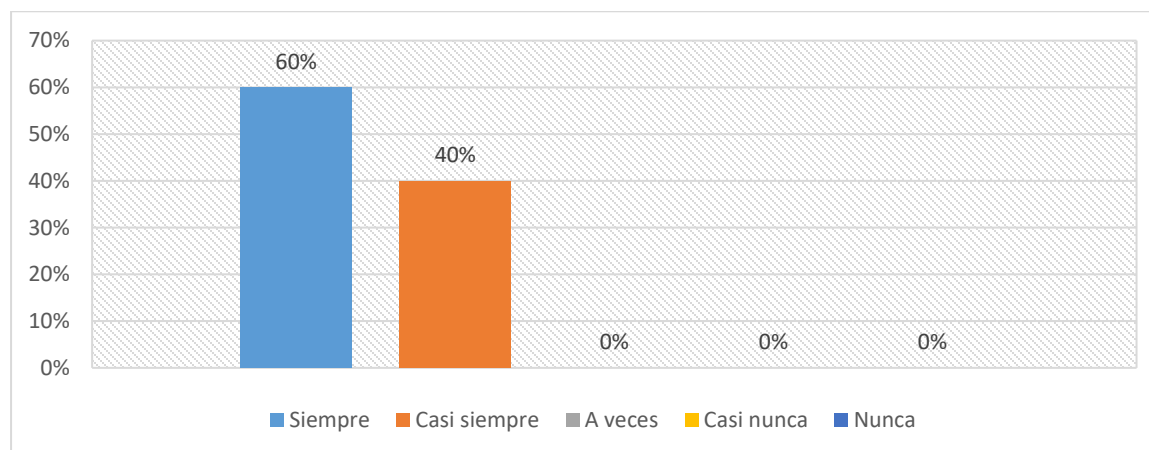
Utilizando la información de la tabla N° 9, podemos indicar que, del total de encuestados, el 80% manifestó que había procesos a seguir para producir la opinión de auditoría en una auditoría financiera, mientras que el 20% lo manifestó en casi todos los casos, siempre considerando las principales firmas contables en su elaboración.

10. ¿Para la razonabilidad de los estados financieros es necesario tener en cuenta los PCGA?

*Tabla 11. Razonabilidad – estados financieros*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	3	60%
<i>Casi siempre</i>	2	40%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*



*Figura 15. Razonabilidad – estados financieros*

**Interpretación:**

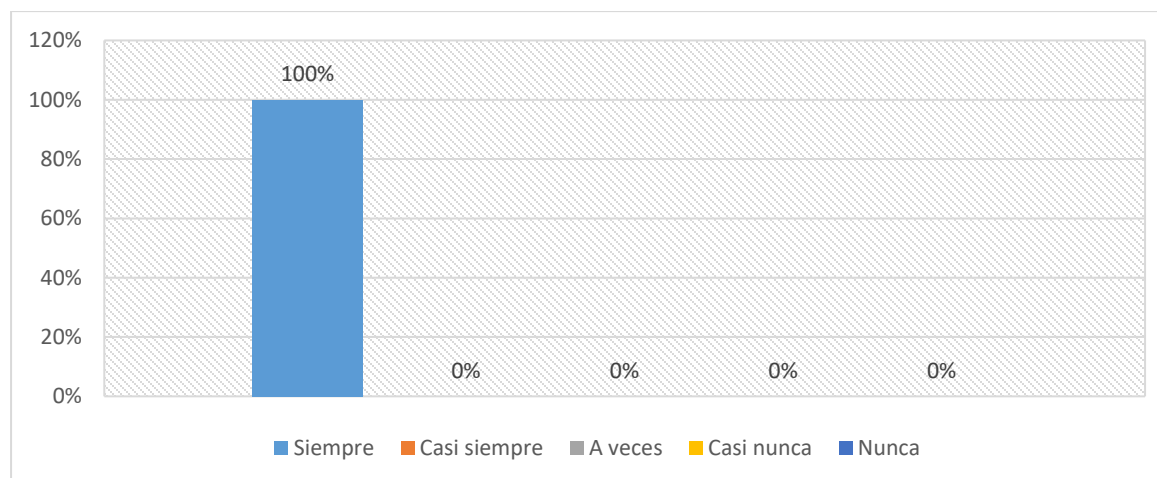
Con la ayuda de la información que se muestra en la tabla N ° 10, podemos mostrar que, del total de personas encuestadas, el 60% de las personas indicó que la empresa es razonable y que se debe tratar con PCGA, mientras que el 40% indicó que en casi todos los estados financieros se prepara sobre la base.

11. ¿Las NIIF serán fundamentales en la preparación de los estados financieros para mostrar la razonabilidad de la empresa?

*Tabla 12. NIIF- razonabilidad*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	5	100%
<i>Casi siempre</i>	-	0%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	5	100%

***Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada***



*Figura 16. NIIF- Razonabilidad*

**Interpretación:**

Con la ayuda de la información proporcionada en la tabla N°11, mostramos que el 100% de los encuestados indicó que las NIIF serán fundamentales en la preparación de estados financieros para mostrar la racionalidad de la empresa.



12. ¿En la contabilidad deben de aplicarse las NIC correctamente para obtener los estados financieros razonables?

Tabla 13. Contabilidad- NIC

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	5	100%
<i>Casi siempre</i>	-	0%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

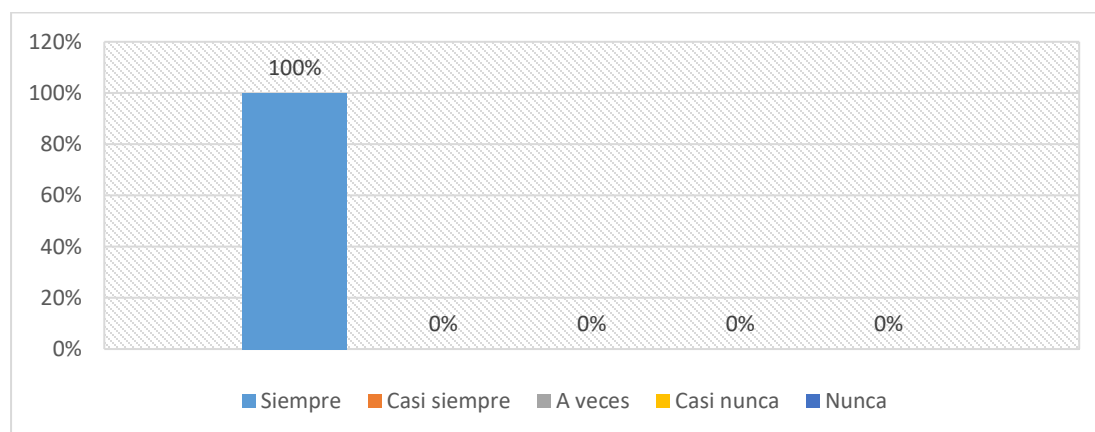


Figura 17. Contabilidad- NIC

Interpretación:

Con base en la información mostrada en la tabla N°12, mostramos que el 100% de los entrevistados señaló que el NIC debe ser aplicado correctamente en el procesamiento contable para obtener estados financieros razonables.

## 13. ¿La liquidez es un indicador financiero fundamental en los estados financieros?

Tabla 14. Indicador financiero - liquidez

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	<i>3</i>	<i>60%</i>
<i>Casi siempre</i>	<i>1</i>	<i>20%</i>
<i>A veces</i>	<i>1</i>	<i>20%</i>
<i>Casi nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>5</i></b>	<b><i>100%</i></b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*

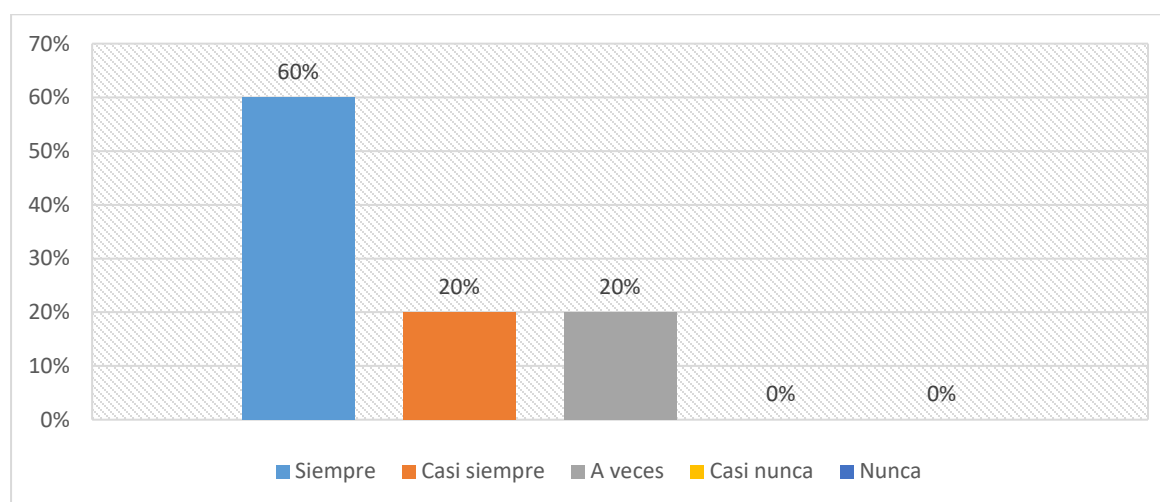


Figura 18. Indicador financiero - liquidez

## Interpretación:

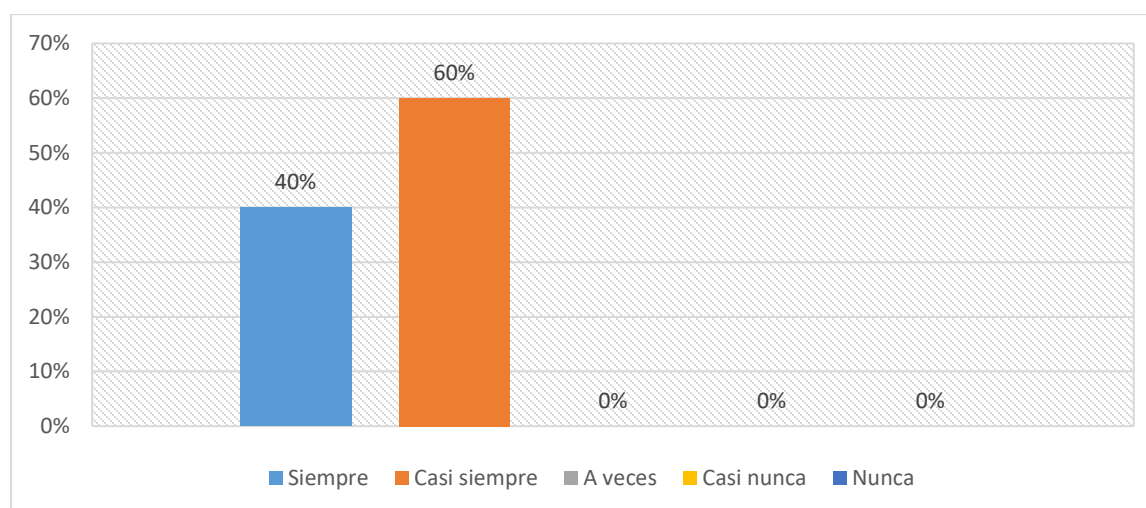
De acuerdo con la información mostrada en la tabla N ° 13, se muestra que el 60% del total encuestado indicó que los indicadores financieros son herramientas básicas dentro de la empresa, como la liquidez, mientras que el 20% casi siempre dijo, sin embargo, Otro 20% nos dijo que los estados financieros a veces lo necesitan.

14. ¿Los indicadores financieros de actividad, son aplicados para su correcto análisis de los estados financieros?

*Tabla 15. Indicador financiero - actividad*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	2	40%
<i>Casi siempre</i>	3	60%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*



*Figura 19. Indicador financiero - actividad.*

**Interpretación:**

A partir de los datos de la tabla N°14 se puede observar que el 40% de los encuestados dice que el indicador de actividad se usa al momento de preparar los estados financieros, mientras que el 60% dice que casi siempre están acostumbrados a su correcto análisis.

15. ¿Los estados financieros de la compañía deben ser medidos con los indicadores financieros de rendimiento?

Tabla 16. Indicador - rendimiento

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	40%
Casi siempre	3	60%
A veces	-	0%
Casi nunca	-	0%
Nunca	-	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*

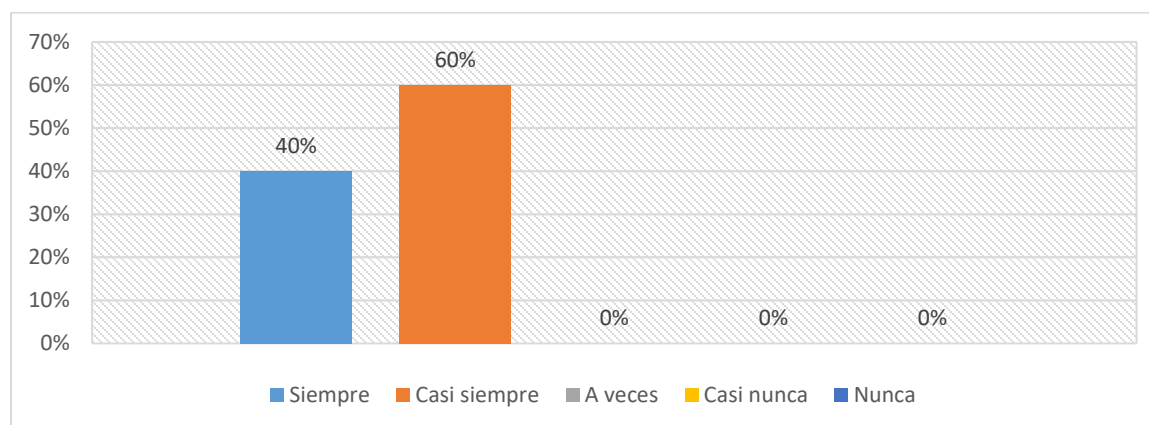


Figura 20. Indicador - rendimiento

Interpretación:

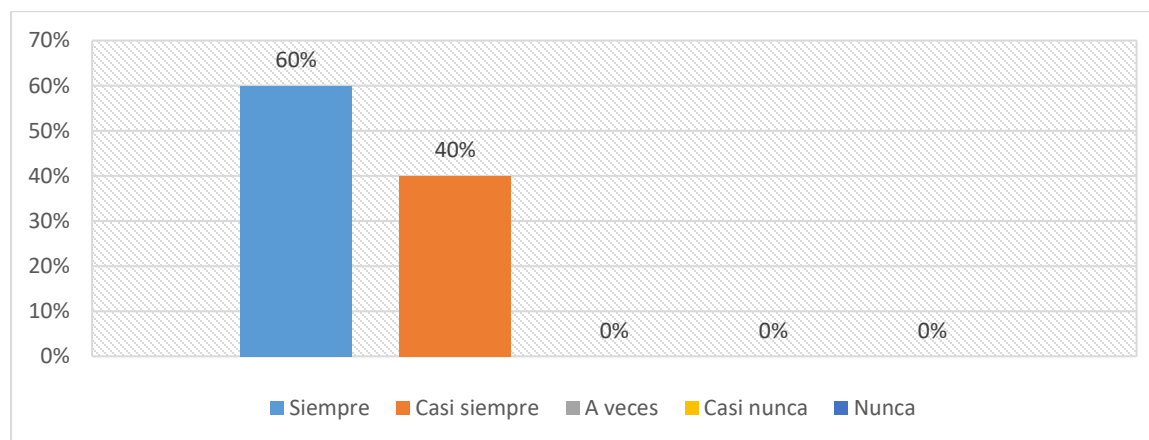
Utilizando la información que se muestra en la tabla N° 15, indicó que el 40% de todos los encuestados indicó que los indicadores de desempeño deben usarse para medir los estados financieros, mientras que el 60% indicó que las empresas casi siempre los usan en la compañía.

16. ¿El reporte de información de los estados financieros es relevantes para la toma de decisiones de los inversionistas?

*Tabla 17. Reporte de información – toma de decisiones*

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	3	60%
<i>Casi siempre</i>	2	40%
<i>A veces</i>	-	0%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>5</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*



*Figura 21. Reporte de información – toma de decisiones*

**Interpretación:**

La información de la tabla N° 16 muestra que el 60% de los encuestados dice que los reportes de información son relevantes, mientras que el 40% dice que, gracias a esta información, los inversionistas casi siempre toman las decisiones correctas sobre el futuro de la empresa.

17. ¿Las entidades financieras requieren reportes de información de los estados financieros para acreditar el financiamiento?

Tabla 18. Reporte d información - financiamiento

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	4	80%
<i>Casi siempre</i>	-	0%
<i>A veces</i>	1	20%
<i>Casi nunca</i>	-	0%
<i>Nunca</i>	-	0%
<b>TOTAL</b>	5	100.00%

*Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada*

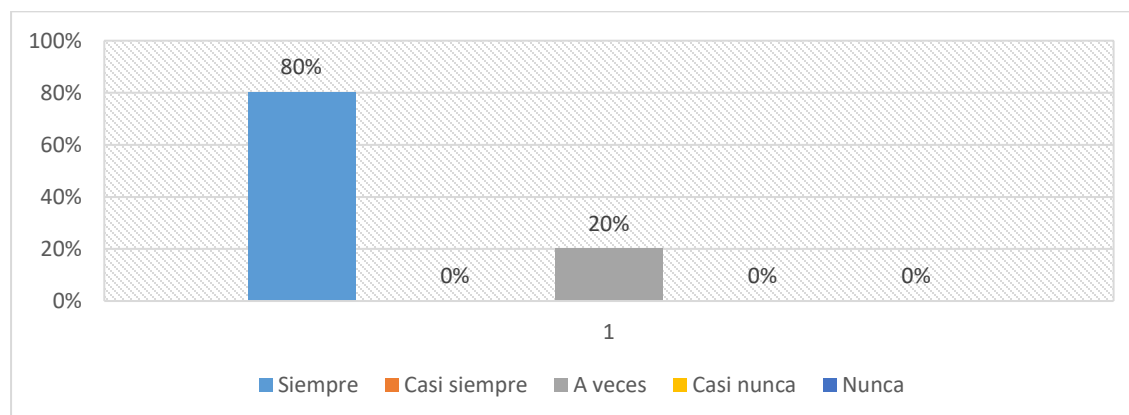


Figura 22. Reporte de información - financiamiento

**Interpretación:**

Utilizando la información que se muestra en la tabla N° 17, indicó que el 80% de todos los encuestados dijo que las entidades financieras siempre dependen de los informes de la empresa para el financiamiento, mientras que el 20% dijo que a veces para solicitar apalancamiento de manera oportuna, los estados financieros deben prepararse a tiempo.

18. ¿Para las entidades públicas, serán importantes los reportes de información de los estados financieros?

Tabla 19. Reporte de información – entidades publicas

<i>Valoración</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Siempre</i>	<i>4</i>	<i>80%</i>
<i>Casi siempre</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>A veces</i>	<i>1</i>	<i>20%</i>
<i>Casi nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Nunca</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>5</i></b>	<b><i>100%</i></b>

**Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada**

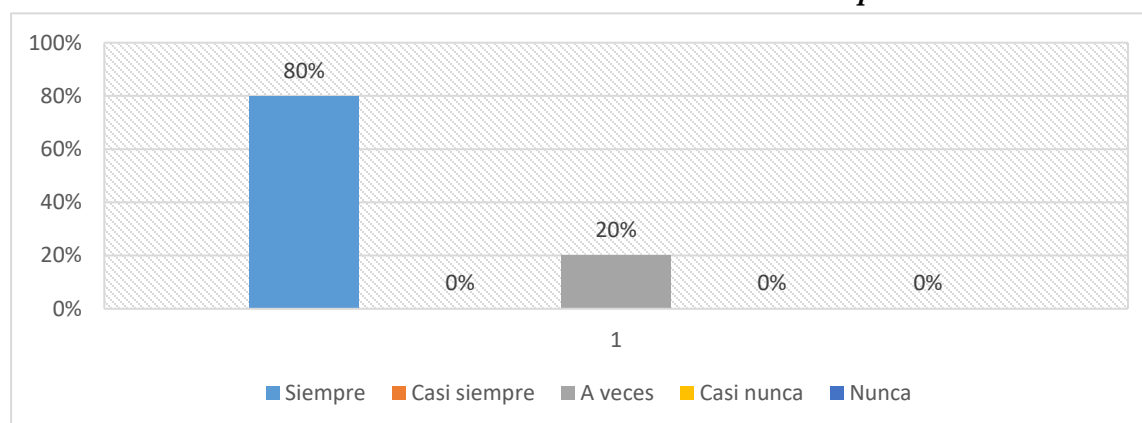


Figura 23. Reporte de información – entidades publicas.

#### Interpretación:

De la información de la tabla No. 18 se puede observar que el 80% de los encuestados afirma que las empresas afiliadas a instituciones públicas siempre están obligadas a presentar los informes de información de las cuentas anuales, mientras que el 20% manifiesta que en ocasiones requieren tener el control de los ingresos de la empresa.

#### 4.1.2 Análisis inferencial

Hi: La auditoría financiera influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Callao 2019.

Ho: La auditoría financiera no influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Callao 2019.

#### Matriz de contingencia

	AF	EF				
Encuestas	V1	V2	Rx	Ry	d	d2
1	45	45	2.5	1	1.5	2.25
2	37	42	1	2.5	-1.5	2.25
3	40	36	4	2.5	1.5	2.25
4	42	42	2.5	4	-1.5	2.25
5	40	43	5	5	0	0
					<b>Ed2</b>	<b>9</b>
					<b>n</b>	<b>5</b>

COEFICIENTE DE CORRELACIÓN SPEARMAN							

$$R_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

**R<sub>s</sub>=**

**0.55**



### **Interpretación:**

Según el coeficiente de correlación Spearman nos da el resultado de 0.55, correlación moderada dado que se encuentra entre el -1 y 1, en la cual infiere que: la auditoría financiera influye en los estados financieros, sosteniendo a la hipótesis alternativa.

### **4.2 Discusión**

El estudio comparó los resultados con otros estudios similares, distinguiendo entre las variables examinadas y sus respectivas influencias, destacando aspectos de compatibilidad o discrepancia con los antecedentes y fuentes teóricas citadas en este estudio. En este trabajo se examinó la auditoría financiera y el impacto en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA en el distrito de Bellavista en el período 2019 con 5 empleados entrevistados, el 80% de los encuestados manifestó que la auditoría financiera tuvo una fuerte influencia en las cuentas anuales, y el 20% a veces lo indica.

Podemos confirmar de la misma forma que el instrumento de fiabilidad es del 0,91%, lo que asegura un alto nivel. También en el proceso de análisis documental de los estados financieros anuales se implementó el análisis vertical y horizontal. Según lo que vimos entre 2018 y 2019, la mayor inversión de la compañía está en los activos no corrientes mantenidos para la venta con una cobertura del 61,88% y en un 33.46% de inversiones inmobiliarias. Por lo tanto, podemos indicar que la empresa cuenta con evidencia objetiva e influyente en los estados financieros, lo que confirma la hipótesis de la investigación. Los trabajos de investigación que a continuación se

mencionan, guardan compatibilidad o concuerdan con la afirmación que se ha propuesto con la investigación:

Córdova (2017) realizó la investigación: “Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015”, señaló que la auditoría financiera es una inspección por posibles problemas (tales como fraude, malversación de fondos públicos, estafas, etc.) provocados por los procesos económicos como financieros de la organización. Con el fin de recolectar evidencia suficiente, capaz y relevante para preparar los estados financieros y explicar el negocio. A su vez, esto se reitera con el autor Rivas, quien manifiesta que el objetivo de la auditoría financiera es revisar los estados financieros para lograr una adecuación de la evidencia y aumentar la utilidad de la información. Así mismo, Rúaless (2017) en su trabajo de estudio: “Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa calsedonia en santo domingo de los tsáchilas por el periodo 2015”. El investigador señaló que debido a la falta de incertidumbre para determinar si los recursos de la empresa se utilizaron en su totalidad, la información divulgada en los estados financieros creaba cierto grado de incertidumbre sobre si la información era verdadera y si respaldaba todas las transacciones realizadas por estas razones recurrieron a la auditoría financiera. De acuerdo con la indagación realizada, se encontró que la similitud radica en la información revelada por las preocupaciones de los accionistas sobre el arrastre de pérdidas durante varios años consecutivos. Para culminar con el tesista, Aguirre (2018), en su trabajo de estudio: “Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018”, señaló que la auditoría financiera sí afectó los estados financieros fortaleciendo sus controles internos, brindó mayor calidad y consistencia notables a sus datos monetarios, así mismo que la compañía está preparada para enfrentar como adaptarse ante situaciones futuras y el de poder competir en nuevos mercados. De

la investigación se concuerda que la compañía está expuesta a una gran variedad de riesgos ya que sus actividades son realizadas en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre y debido a la naturaleza dinámica de los negocios, la gerencia de la Compañía se orienta a mantener flexibilidad en su financiamiento a través de la disponibilidad de líneas acordadas con instituciones financieras locales

## CONCLUSIONES

**Primera:** Los resultados mostraron que la investigación sobre la influencia de la auditoría financiera con los estados financieros es igual a 0.55 según la escala de Spearman que corresponden a una correlación significativa moderada, es decir que tuvo un impacto importante en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.

**Segunda:** Se ha precisado que el correcto desarrollo de las fases de auditoría financiera influye significativamente en la razonabilidad de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, estableciendo un conjunto de procedimientos objetivos, mas no subjetivos que cumplan con los requisitos éticos y planifique obtener una seguridad razonable en los estados financieros sin errores mayores.

**Tercera:** Se demostró que con evidencia suficiente en las notas de los estados financieros se puede encontrar una base razonable, relevante y confiable de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, y que influye significativamente en razones que fortalecerán al diagnóstico de los indicadores financieros mediante el análisis vertical, horizontal actuales en la toma de decisiones para la optimización de los recursos de la empresa.

**Cuarta:** El dictamen de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, influye significativamente en los reportes de información por los hechos significativos y constructivos en la mejora de las debilidades de la empresa, generando confiabilidad al personal relevante, usuarios interesados con los datos analizados y plasmados en los reportes de información.

## RECOMENDACIONES

**Recomendación 1:** Se recomienda al directorio de la empresa someterse a la realización de servicios de auditoría financiera para reflejar la verdadera situación de los estados financieros, así como dar valor razonable a la información revelada frente a terceros, bancos o entidades. Asimismo, se incentiva la actividad investigativa de forma interdisciplinaria de los futuros investigadores y que tomen como referencia la situación actual de todas las empresas.

**Recomendación 2:** La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos, y para revelación de activos y pasivos contingentes.

**Recomendación 3:** Se recomienda a la Gerencia general tener bajo cuidado la administración de los riesgos del curso normal de sus operaciones de la compañía comprendiendo la ejecución de los procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los importes, indicadores financieros y la información revelada en los estados financieros, ya que los principales riesgos son: en el mercado, el crédito y la liquidez.

**Recomendación 4:** Se recomienda al gerente que el dictamen realizada por el auditor deberá estar dirigidos en forma apropiada para los usuarios según requieran las circunstancias, para ello los reportes de información darán a conocer el estado de la situación actual de la empresa.

## REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5758748>
- Aguirre, S. (2018). *Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018*. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú
- Andrade, G. (2018). *Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018*. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Ballestín, B. & Fàbregues S. (2018). *Manuales (Universitat Oberta de Catalunya ed., Vol. 1). Barcelona, España*. Recuperado de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/61693#>
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral, normas y procedimientos (Ecoe Ediciones ed.)*. 9789586487498. Recuperado de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/29872#>
- Bembibre, C. (1 de marzo de 2010). *Definición de divulgación*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/comunicacion/divulgacion.php>

Bonilla, M. (18 de septiembre de 2018). *Evidencia de Auditoría. Lo que todo Auditor debe saber.*

Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6190-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

Bujan, A. (24 de marzo de 2018). *Auditoría financiera.* Recuperado de

<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>

By insignia, (13 de junio de 2017). *Importancia de los estados financieros en el entorno de las*

*finanzas.* Recuperado de <https://blog.elinsignia.com/2017/06/13/importancia-de-los-estados-financieros-en-el-entornonde-las-finanzas/>

By marketing hgbs, (8 de septiembre de 2015). *La importancia de la Auditoria Financiera.*

Recuperado de <https://www.hgbs.es/la-importancia-de-la-auditoria-financiera/>

By vesco consultores, (3 de agosto de 2017). *Importancia de hacer auditoría financiera.*

Recuperado de <https://www.vesco.com.gt/blog/auditoria-de-estados-financieros/>

Carvalho, A. (2009). *Estados financieros: Normas para su preparación y presentación (2a. ed.)*

ProQuest Ebook Central. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Castillo, I. (30 de mayo de 2018). *Ejemplos de investigación aplicada -lifeder.* Recuperado de

[https://www.academia.edu/36749792/Ejemplos\\_de\\_Investigaci%C3%B3n\\_Aplicada\\_Lifeder](https://www.academia.edu/36749792/Ejemplos_de_Investigaci%C3%B3n_Aplicada_Lifeder)

Castro, F. (4 de diciembre de 2019). *Estados financieros: clasificación y tipos*. Recuperado de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipo>

Castro, J. (17 de marzo de 2015). *¿Qué es el balance general y cuáles son sus objetivos?* Recuperado de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-balance-general-y-cuales-son-sus-objetivos>

Choez, J. (2017). *Auditoria operativa a los procesos contables y su presentación en los estados financieros*. (tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Córdoba, M. (2014). *Ciencias empresariales (Ecoe Ediciones ed., Vol. 1)*. Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://www.digitaliapublishing.com/visorepub/47102>

Córdova, S. (2017). *Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Gaitán, E. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC / NIIF (3.a ed., Vol. 1)*. Recuperado de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5q5JDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=que+es+un+activo+en+los+estados+financieros&ots=mJjTU6t5x&sig=PqVSk1QIBwsKTvi\\_IUqJ2wauBI#v=onepage&q=que%20es%20un%20activo%20en%20los%20estados%20financieros&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5q5JDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=que+es+un+activo+en+los+estados+financieros&ots=mJjTU6t5x&sig=PqVSk1QIBwsKTvi_IUqJ2wauBI#v=onepage&q=que%20es%20un%20activo%20en%20los%20estados%20financieros&f=false)



Fierro, M. (2009). *Contabilidad de activos (2a. ed.)*. ProQuest Ebook Central recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Finanzas para no financieros (4a. ed.). (2014). ProQuest Ebook Central. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

García, I, (30 de noviembre de 2017). *Definición de financiación*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/financiacion>

Gargajosa, C. (2010). *Manual productos, servicios y activos financieros*. Central. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Gerencie. Com, (12 de octubre de 2017). *Auditoría financiera*. Recuperado de <https://www.gerencia.com/auditoria-financiera.html>

Gerencie. Com, (23 de octubre de 2017). *Pruebas de doble propósito en auditoría financiera*. Recuperado de <https://www.gerencia.com/pruebas-de-doble-proposito-en-auditoria-financiera.html>

Gestiopolis, (16 de agosto de 2018). *¿Qué son las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas?* Recuperado de <https://pymex.com/finanzas/finanzas-y-contabilidad/que-son-las-normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas/>

Godoy, E. (2012). *Contabilidad y presentación de estados financieros (2a. ed.)*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Gonzales, A. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento: Herramientas para la toma de decisiones*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Herrera, A. (4 de octubre de 2016). *Objetivos de auditores financieros*. Recuperado de <http://www.herreramanriqueauditores.com/objetivo-de-auditores-financieros/>

Lavalle, C. (2017). *Análisis financiero*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

López, L. (2017). *Auditoria de los estados financieros*. Recuperado de [https://www.academia.edu/29822198/auditoria\\_de\\_estados\\_financieros](https://www.academia.edu/29822198/auditoria_de_estados_financieros)

Madariaga, M. (2003). *Manual de auditoria financiera*. Boletín De Estudios Económicos, 58(178), 201-202. Retrieved from Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1348830558?accountid=36937>

Maldonado, J. (2015). *Metodología de la investigación (Fundamentos)*. Recuperado de [https://www.google.com/search?ei=bWNUXbbAuKs5wLul7qADg&q=metodologia+dela+investigacion+jose+angel+maldonado&oq=metodologia+dela+investigacion+jose+&gs\\_l=psy-ab.3.0.0j0i22i30i9.9827.17345..18596...4.0..0.272.2658.0j14j3.....0....1..gws-wiz.....0i71j0i67j0i10j0i13j0i20i263.vbXtgF06T6I](https://www.google.com/search?ei=bWNUXbbAuKs5wLul7qADg&q=metodologia+dela+investigacion+jose+angel+maldonado&oq=metodologia+dela+investigacion+jose+&gs_l=psy-ab.3.0.0j0i22i30i9.9827.17345..18596...4.0..0.272.2658.0j14j3.....0....1..gws-wiz.....0i71j0i67j0i10j0i13j0i20i263.vbXtgF06T6I)

Maya, J. (2016). *Comprendiendo el objetivo de los estados financieros*. Recuperado de <https://actualicese.com/comprendiendo-el-objetivo-de-los-estados-financieros/>

Medina, H. (28 de abril de 2018). *¿Para que sirven los estados financieros?* Recuperado de <http://contadorhenrymedina.blogspot.com/2017/04/>

Mest, S. (17 de septiembre de 2020). *¿Cuáles son los 5 estados financieros?* Recuperado de <https://www.rankia.co/blog/mejores-opiniones-colombia/4257544-cuales-son-5-estados-financieros>

Mías, D. (2018). *Metodología de investigación, estadística aplicada e instrumentos neuropsicología: guía práctica para investigación*, Editorial Brujas, 2018. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliouchsp/detail.action?docID=5757439>

Moncayo, C. (13 de junio de 2016). *El proceso de la planificación en la auditoría y su relevancia*. Recuperado de <https://www.incp.org.co/el-proceso-de-la-planificacion-en-la-auditoria-y-su-relevancia/>

Montaño, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento fiscal y gobierno corporativo (Universidad del Valle ed., Vol. 1)*. Recuperado de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/29653#>

Morales, B. Smeke, J. & Huerta, L. (2018). *Costos gerenciales*. ProQuest Ebook Central. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Moreno, P. (2016). *Importancia y ventajas de la auditoría financiera*. Recuperado de <http://www.mirelasolucion.es/blog/importancia-y-ventajas-de-la-auditoria-financiera/>

Núñez, K. (15 de mayo de 2015). *Fases de auditoría*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/katherinenunezlopez7/fases-de-la-auditoria-48196602>

Okdiario, (21 de junio de 2018). *¿Qué es el método descriptivo?* Recuperado de <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>

Olivera, J. (2015). *Metodología de la investigación jurídica: para la investigación y la elaboración de tesis de licenciatura*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliouchsp/reader.action?docID=5513322&query=enfoque+mixto#>

Pacheco, J. (2020). *Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos)*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>

Panta, O. (28 de mayo de 2018). *Criterios Jurisprudenciales sobre la Normalidad, Razonabilidad y Generalidad del Gasto*. Recuperado de <http://elblogdelcontador.com/criterios-jurisprudenciales-sobre-la-razonabilidad-y-proporcionalidad-del-gasto>

Pereira, F. & Grandes, J. (2016). *Dirección y contabilidad financiera*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Prieto, R. (2013). *Registros contables: Actividades de gestión administrativa*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Riquelme, M. (26 de mayo de 2018). *Estado de flujo de efectivo*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/estado-de-flujo-de-efectivo/>

Rivas, J. (27 de julio de 2015). *Objetivos de auditoría financiera*. Recuperado de <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/2015/07/27/objetivos-de-la-auditoria-financiera/>

Rodríguez, D. (21 de agosto de 2015). *Los Estados Financieros*. Recuperado de <https://contabilidad.com.do/estados-financieros/>

Rúales, Y. (2017). *Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Calsedonia en Santo Domingo de los Tsáchilas por el periodo 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.

Sánchez, Reyes, Mejía. (2018). *Manual de investigación de términos en investigación científica, tecnológica y Humanística*. Recuperado de <https://www.google.com/search?q=Manual+de+t%C3%A9rminos+en+investigaci%C3%B3n+cient%C3%ADfica%2C+tecnol%C3%B3gica+y+human%C3%ADstica+Vicerrectorado+de+Investigaci%C3%B3n+H.+Hugo+S%C3%A1nchez+Carlessi+Carlos+Reyes+Romero+Katia+Mej%C3%ADa&oq=Manual+de+t%C3%A9rminos+en+investigaci%C3%B>

3n+cient%C3%ADfica%2C+tecnol%C3%B3gica+y+human%C3%ADstica+Vicerrectora  
do+de+Investigaci%C3%B3n+H.+Hugo+S%C3%A1nchez+Carlessi+Carlos+Reyes+Ro  
mero+Katia+Mej%C3%ADa&aqs=chrome..69i57.725j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8

Significados.com, (10 de abril de 2017). *Legalidad*. Recuperado de

<https://www.significados.com/legalidad/>

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

Somoza, A. (2016). *Estados contables*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

Streb, J. (1998). *El significado de racionalidad en economía*. Recuperado de:

<https://ucema.edu.ar/publicaciones/download/documentos/139.pdf>

Vega, L. (2009). *Dictamen del auditor independiente*. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com>

Wikipedia, (28 de mayo 2020). *Gasto*. Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Gasto>

Wiki teca, (18 de julio de 2016). *Ejemplos de pruebas de cumplimiento y sustantivas de auditoria*.

Recuperado de <https://www.wikiteka.com/apuntes/ejemplos-pruebas-cumplimiento-sustantivas-auditoria/>

**APÉNDICES**  
**Anexo 1**  
**COMERCIO Y SERVICIOS DE LA SELVA SA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

**CC.SS**

Analisis Vertical

Analisis Horizontal

<u>ACTIVOS</u>	<u>2,018</u>		<u>2,019</u>		<u>Analisis Horizontal</u>	
		<u>Totales</u>		<u>Totales</u>	<u>Absoluto</u>	<u>Relativo</u>
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	176,423	0.30%	595,586	1.03%	419,163	237.59%
Cuentas por Cobrar Comerciales	174,918	0.29%		0.00%	-174,918	-100.00%
Cuentas por Cobrar Relacionadas	11,717	0.02%	11,717	0.02%	-	0.00%
Otras Cuentas por cobrar	845,700	1.42%	679,156	1.18%	-166,544	-19.69%
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>37,677,148</b>	<b>63.20%</b>	<b>35,753,931</b>	<b>61.88%</b>	<b>-1,923,217</b>	<b>-5.10%</b>
Servicios y Otros Contratos por Anticipado	11,677	0.02%	7,380	0.01%	-4,297	-36.80%
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>38,897,583</b>	<b>65.25%</b>	<b>37,047,770</b>	<b>64.12%</b>	<b>-1,849,813</b>	<b>-4.76%</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>						
Inversiones Mobiliarias	1,383,316	2.32%	1,400,144	2.42%	16,828	1.22%
<b>Inversiones Inmobiliarias</b>	<b>19,332,614</b>	<b>32.43%</b>	<b>19,332,614</b>	<b>33.46%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
Inmueble Maquinaia y Equipo (neto)	569	0.00%	44	0.00%	-525	-92.27%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>20,716,499</b>	<b>34.75%</b>	<b>20,732,802</b>	<b>35.88%</b>	<b>16,303</b>	<b>0.08%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>59,614,082</b>	<b>100.00%</b>	<b>57,780,572</b>	<b>100.00%</b>	<b>-1,833,510</b>	<b>-3.08%</b>

**Analisis Vertical****Analisis Horizontal****PASIVOS Y PATRIMONIO****2,018****2,019**

	<b>Totales</b>		<b>Totales</b>		<b>Absoluto</b>	<b>Relativo</b>
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>						
Tributos por Pagar	48,138	0.08%	173,617	0.30%	125,479	260.67%
Cuentas por Pagar Comerciales	15,241	0.03%	8,121	0.01%	-7,120	-46.72%
Cuentas por Pagar Relacionadas	4,872,807	8.17%	4,918,457	8.51%	45,650	0.94%
Otras Cuentas por Pagar	427,508	0.72%	343,378	0.59%	-84,130	-19.68%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>5,363,694</b>	<b>9.00%</b>	<b>5,443,573</b>	<b>9.42%</b>	<b>79,879</b>	<b>1.49%</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>						
Prestamos de Accionistas	<b>31,541,792</b>	<b>52.91%</b>	<b>28,578,411</b>	<b>49.46%</b>	<b>-2,963,381</b>	<b>-9.40%</b>
Prestamo de Terceros	9,236,711	15.49%	9,038,604	15.64%	-198,107	-2.14%
Impuesto Diferido	10,303,826	17.28%	10,515,766	18.20%	211,940	2.06%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>51,082,329</b>	<b>85.69%</b>	<b>48,132,781</b>	<b>83.30%</b>	<b>-2,949,548</b>	<b>-5.77%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>56,446,023</b>	<b>94.69%</b>	<b>53,576,354</b>	<b>92.72%</b>	<b>-2,869,669</b>	<b>-5.08%</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>						
Capital	25,336,220	42.50%	3,168,070	5.48%	-22,168,150	-87.50%
Otras Reservas	9,870,145	16.56%			-9,870,145	-100.00%
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>-20,748,353</b>	<b>-34.80%</b>	<b>-508</b>	<b>0.00%</b>	<b>20,747,845</b>	<b>-100.00%</b>
Perdida del ejercicio	-11,289,953	-18.94%	1,036,656	1.79%	12,326,609	-109.18%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,168,059</b>	<b>5.31%</b>	<b>4,204,218</b>	<b>7.28%</b>	<b>1,036,159</b>	<b>32.71%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>59,614,082</b>	<b>100.00%</b>	<b>57,780,572</b>	<b>100.00%</b>	<b>-1,833,510</b>	<b>-3.08%</b>



**Anexo 2**  
**COMERCIO Y SERVICIOS DE LA SELVA SA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR AÑOS COMPARATIVOS DEL 2018 AL 2019**

**CC.SS**

Analisis vertical

Analisis Horizontal

	<u>2,018</u>		<u>2,019</u>		<u>2018 - 2019</u>	
		<u>Totales</u>		<u>Totales</u>	<u>Absoluto</u>	<u>Relativo</u>
Ventas Netas	1,653,581	100.00%	1,640,784	100.00%	-12,797	-0.77%
Otros Ingresos Operacionales	-		-			
<b>Ingresos Totales</b>	<b>1,653,581</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,640,784</b>	<b>100.00%</b>	<b>-12,797</b>	<b>-0.77%</b>
Costos de Ventas	-		-		-	-
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1,653,581</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,640,784</b>	<b>100.00%</b>	<b>-12,797</b>	<b>-0.77%</b>
<b>Gastos de Administracion</b>	<b>-1,215,077</b>	<b>-73.48%</b>	<b>-985,849</b>	<b>-60.08%</b>	<b>229,228</b>	<b>-18.87%</b>
<b>Ganancia por Actividades de Operación</b>	<b>438,504</b>	<b>26.52%</b>	<b>654,935</b>	<b>39.92%</b>	<b>216,431</b>	<b>49.36%</b>
Gastos Financieros	-1,587,411	-96.00%	-1,410,033	-85.94%	177,378	-11.17%
Pérdida por medición de invers. inmob. al valor razonable	-11,924,055	-721.10%	-	-	-	-
<b>Diferencia de cambio (neto)</b>	<b>-1,734,476</b>	<b>-104.89%</b>	<b>737,057</b>	<b>44.92%</b>	<b>2,471,533</b>	<b>-142.49%</b>
<b>ingresos financieros</b>	-	-	16,828	1.03%		
Otros ingresos y gastos (neto)	-	-	1,249,809	76.17%	-	-
<b>Resultado Antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>-14,807,438</b>	<b>-895.48%</b>	<b>1,248,596</b>	<b>76.10%</b>	<b>16,056,034</b>	<b>-108.43%</b>
Impuesto a la renta diferido	3,517,485	212.72%	-211,940	-12.92%	-3,729,425	-106.03%
<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>	<b>-11,289,953</b>	<b>-682.76%</b>	<b>1,036,656</b>	<b>63.18%</b>	<b>12,326,609</b>	<b>-109.18%</b>

### Anexo 3

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### a) Efectivo equivalente de efectivo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	S/	S/
Bancos - moneda nacional (a)	23,847	2,835
Bancos - moneda extranjera (b)	571,500	173,588
Caja Chica	239	
	<hr/>	<hr/>
<b>Total</b>	<b><u>595,586</u></b>	<b><u>176,423</u></b>

##### b) Activos no corrientes mantenidos para la venta

Al 31 de diciembre este rubro comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	S/	S/
Inmueble Bellavista (Lima)	35,448,516	35,448,516
Inmueble Umapalca (Arequipa)	305,415	2,228,632
	<hr/>	<hr/>
<b>Total</b>	<b><u>35,753,931</u></b>	<b><u>37,677,148</u></b>

### c) Inversiones Inmobiliarias

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2019 comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	S/	S/
Inmueble Ruiz Gallo (Vitarte)	19,332,614	19,332,614
<b>Total</b>	<u><u>19,332,614</u></u>	<u><u>19,332,614</u></u>

### d) Préstamo de accionista y terceros

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	S/	S/
Susy Sarfaty Demayo (a)	10,097,775	11,333,398
Lisette Sarfaty Demayo (a)	9,680,567	10,323,754
Marcelo Sarfaty Demayo (a)	8,800,068	9,884,637
The Billington Limited Partnership (b)	9,038,605	9,236,714
<b>Total</b>	<u><u>37,617,015</u></u>	<u><u>40,778,503</u></u>

(a) Los préstamos de accionistas devengan intereses a una tasa promedio de 8% (tasa efectiva anual).

(b) Los préstamos de terceros devengan intereses a una tasa promedio de 8% (tasa efectiva anual).

## e) Gastos Administrativos

Al 31 de Diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de personal	161,791	171,008
Servicios prestados por terceros	556,241	602,199
Tributos	240,751	272,578
Cargas diversas de gestión	26,539	29,449
Provisiones del ejercicio	527	139,843
<b>TOTAL</b>	<b>985,849</b>	<b>1,215,077</b>

## e) Diferencia de cambio (neto)

Al 31 de Diciembre, comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia por diferencia de cambio	4,947,696	1,052,023
Pérdida por Diferencia de Cambio	(4,210,639)	(2,786,499)
<b>TOTAL</b>	<b>737,057</b>	<b>(1,734,476)</b>

## Anexo 4

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### Auditoria financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019

Problema General	Objetivo General	Hipotesis General	Variables	dimensiones	Indicadores	Metodologia	
¿Como la auditoria financiera influye en los estados fiancieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA ?	Explicar, como la auditoria financiera mediante evidencias influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	La auditoria financiera mediante evidencias influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	V.1 Auditoria financiera	Fases de Auditoria	Planificacion	1.- Tipo de estudio  El tipo de estudio es aplicada - descriptiva correlacional , porque se determinara la relacion que hay entre las variables y el problema es conocido por el investigador.	
					Ejecucion		
					Informe de Auditoria		
				Evidencias	Registros		
					Conciliaciones		
					Impuestos		
Informe o dictamen	NIAS	2.- Diseño de estudio					
	NAGAS						
¿De que forma las fases de auditoria influyen en la razonabilidad de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA?	Explicar como las fases de auditoria influyen en la razonabilidad de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	Las fases de auditoria influye en la razonabilidad de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.		Razonabilidad	PCGA	La investigacion se desarrolla en base al diseño no experimental y de corte transversal , porque las variables no seran manipuladas y se basan fundamentalmente en la observacion.	
					NIIF		
					NIC		
¿De que forma las evidencias influyen en los indicadores financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA?	Explicar como las evidencias influyen en los indicadores financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	Las evidencias influyen en los indicadores financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	V.2 Estados Financieros	Indicadores Financiero	Liquidez		3.- La poblacion y muestra
					Actividad		
					Rendimiento		
¿De que forma el informe o dictamen influye en el reporte de informacion de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA?	Explicar como el informe o dictamen influye en el reporte de informacion de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	El informe o dictamen influye en el reporte de informacion de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.		Reporte de Informacion	Inversionistas	La poblacion esta conformada por 5 trabajadores y la muestra de 5 entre contador, asistente , gerente y administrador.	
					Entidades Financieras		
					Entidades Publicas		

## Anexo 5

### CUADRO OPERACIONAL

**Auditoria financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019**

Hipotesis General	Variables	Definiciones de Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medicion
La auditoria financiera mediante evidencias influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.	V.1 Auditoria financiera	Según (Campos, Muñoz, Adrián, et al.2018) dice que: La auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente (en adelante “el auditor”). Esta actividad va dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente: La situación financiera, los resultados integrales, los cambios en el capital contable, los flujos de efectivo de la entidad. Es decir, los cuatro estados básicos que integran los estados financieros (incluidas las notas), a una fecha y por un periodo determinado, preparados de acuerdo con las NIF. Existe la posibilidad de otro juego de normas de información financiera que la administración de la entidad haya seleccionado para su presentación a los usuarios: las NIIF y las US GAAP de EE.UU. (P. 52)	Fases de Auditoria	Planificacion	Cuestionario Escala de Likert. Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.
				Ejecucion	
				Informe de Auditoria	
			Evidencias	Registros	
				Conciliaciones	
				Impuestos	
	Informe o dictamen	NIAS			
		NAGAS			
		Procesos			
	V.2 Estados Financieros	Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; (2) estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período. Es una práctica estándar para las empresas presentar estados financieros que se adhieran a los principios de contabilidad generalmente aceptados para mantener la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales. Los estados financieros son a menudo auditados por agencias gubernamentales, contadores, firmas, etc. para asegurar la exactitud y para propósitos de impuestos, financiamiento o inversión. (Bujan, 2018)	Razonabilidad	PCGA	Cuestionario Escala de Likert. Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.
NIIF					
NIC					
Indicadores Financiero			Liquidez		
			Actividad		
			Rendimiento		
Reporte de Informacion			Inversionistas		
			Entidades Financieras		
	Entidades Publicas				

## Anexo 6

### 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

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

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TITULO DE TESIS: Auditoria financieras y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019.

JUICIO DE EXPERTO:

La opinión que usted brinde es personal y sincera.

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

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

Lima, 12 de octubre 2020

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres **BLANCO FALCON AUGUSTO HIPOLITO**

DNI: **09165613**

Especialidad de Juez Experto: **CONTADOR PUBLICO**

Grado del juez experto: **DOCTOR EN CONTABILIDAD**

  
Augusto H Blanco Falcón



**INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

Auditoría financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019

V I A U D I O R I A F I N A N C I E R A	¿La planificación de las fases de auditoría permitirá el correcto desarrollo de la auditoría financiera?	¿Para la razonabilidad de los estados financieros es necesario tener en cuenta los PCGA?
	¿Durante la fase de la ejecución de la auditoría financiera se conocerá la razonabilidad de la empresa?	¿Las NIIF serán fundamentales en la preparación de los estados financieros para mostrar la razonabilidad de la empresa?
	¿Es primordial la fase del informe en la auditoría financiera?	¿En la contabilidad deben de aplicarse las NC correctamente para obtener los estados financieros razonables?
	¿Los registros contables forman parte de la evidencia, para un buen proceso de la auditoría financiera?	¿La liquidez es un indicador financiero fundamental en los estados financieros?
	¿Las conciliaciones bancarias son evidencias suficientes, para la auditoría financiera?	¿Los indicadores financieros de actividad, son aplicados para su correcto análisis de los estados financieros?
	¿En el proceso de realización de la auditoría financiera los impuestos forman parte de las evidencias?	¿Los estados financieros de la compañía deben ser medidos con los indicadores financieros de rendimiento?
	¿Las NIAS son herramientas fundamentales para la elaboración de la auditoría financiera al momento de presentar el dictamen de la compañía?	¿El reporte de información de los estados financieros es relevantes para la toma de decisiones de los inversionistas?
	¿Para la auditoría financiera es importante que el auditor aplique las NAGAS al momento de revelar el dictamen?	¿Las entidades financieras requieren reportes de información de los estados financieros para acreditar el financiamiento?
	¿En la auditoría financiera se tiene que seguir procesos en la elaboración del dictamen?	¿Para las entidades públicas, serán importantes los reportes de información de los estados financieros?



VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Auditoría financieras y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019.

JUICIO DE EXPERTO:

La opinión que usted brinde es personal y sincera.

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

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

14 de octubre 2020

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: LUCAS DIEGO, MERCEDES

DNI: 43963015

Especialidad de Juez Experto: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Grado del juez experto: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

  
Firma del Juez Experto  
Pos Firma

## VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

### CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

**TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS:** Auditoría financieras y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019.

#### JUICIO DE EXPERTO:

La opinión que usted brinde es personal y sincera.

Marque con un aapa "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

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

14 de octubre de octubre 2020

Muchas gracias por su respuesta.

**Apellidos y Nombres del Juez Experto:** Orellana Hoyos, Néstor Enrique

DNI: 06780995

**Especialidad de Juez Experto:** Contador Público

**Grado del juez experto:** Maestro – Auditoría Integral



-----  
**Néstor Enrique Orellana Hoyos**  
DNI: 06780995

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO

CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Auditoría financieras y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019.

JUICIO DE EXPERTO:

La opinión que usted brinda es personal y sincera.

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

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

..... de octubre 2020

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos RAMIREZ Y PARI Nombres JORGE del JUEZ Experto

DNI: 07630127

Especialidad TribuToc. IRM de JUEZ Experto

Grado MAGISTER del JUEZ Experto



Firma del Juez Experto  
Pos Firma

## Anexo 7

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS						
Auditoría financiera y la influencia en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA, Bellavista, Callao, 2019						
Objetivo						
Explicar, como la auditoría financiera mediante evidencias influye en los estados financieros de la empresa Comercio y Servicios de la Selva SA.						
Encuesta						
ITEMS	N u n c a	a s i n u n c	A v e c e s	s i e m p	S i e m p r e	
	1	2	3	4	5	
1.-	¿La planificación de las fases de auditoría permitirá el correcto desarrollo de la auditoría financiera?					
2.-	¿Durante la fase de la ejecución de la auditoría financiera se conocerá la razonabilidad de la empresa?					
3.-	¿Es primordial la fase del informe en la auditoría financiera?					
4.-	¿Los registros contables forman parte de la evidencia, para un buen proceso de la auditoría financiera?					
5.-	¿Las conciliaciones bancarias son evidencias suficientes, para la auditoría financiera?					
6.-	¿En el proceso de realización de la auditoría financiera los impuestos forman parte de las evidencias?					
7.-	¿Las NIAS son herramientas fundamentales para la elaboración de la auditoría financiera al momento de presentar el dictamen de la compañía?					
8.-	¿Para la auditoría financiera es importante que el auditor aplique las NAGAS al momento de revelar el Dictamen?					
9.-	¿En la auditoría financiera se tiene que seguir procesos en la elaboración del dictamen?					
10.-	¿Para la razonabilidad de los estados financieros es necesario tener en cuenta los PCGA?					
11.-	¿Las NIIF serán fundamentales en la preparación de los estados financieros para mostrar la razonabilidad de la empresa?					
12.-	¿En la contabilidad deben de aplicarse las NIC correctamente para obtener los estados financieros razonables?					
13.-	¿La liquidez es un indicador financiero fundamental en los estados financieros?					
14.-	¿Los indicadores financieros de actividad, son aplicados para su correcto análisis de los estados financieros?					
15.-	¿Los estados financieros de la compañía deben ser medidos con los indicadores financieros de rendimiento?					
16.-	¿El reporte de información de los estados financieros es relevantes para la toma de decisiones de los inversionistas?					
17.-	¿Las entidades financieras requieren reportes de información de los estados financieros para acreditar el financiamiento?					
18.-	¿Para las entidades públicas, serán importantes los reportes de información de los estados financieros?					

## Anexo 8

### COEFICIENTE DE CORRELACION DE SPEARMAN

VARIABLE 1									VARIABLE 2										
AUDITORIA FINANCIERA									ESTADOS FINANCIEROS										
D1			D2			D3			D1			D2			D3			V1	V2
PX1	PX2	PX3	PX4	PX5	PX6	PX7	PX8	PX9	PX10	PX11	PX12	PX13	PX14	PX15	PX16	PX17	PX18		
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45	45
5	4	4	4	2	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	37	42
4	5	5	5	3	4	5	4	5	5	5	5	3	4	4	4	3	3	40	36
5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	42	42
5	5	4	5	1	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	40	43

	AF	EF				
Encuesta	V1	V2	Rx	Ry	d	d <sup>2</sup>
1	45	45	2.5	1	1.5	2.25
2	37	42	1	2.5	-1.5	2.25
3	40	36	4	2.5	1.5	2.25
4	42	42	2.5	4	-1.5	2.25
5	40	43	5	5	0	0

Ed2    9  
n        5

### COEFICIENTE DE CORRELACIÓN SPEARMAN

$$R_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

M	V1	V2	Rx
1	37	42	1
2	40	36	2.5
3	40	43	2.5
4	42	42	4
5	45	45	5

M	V1	V2	Rx	Ry
1	40	36	2.5	1
2	37	42	1	2.5
3	42	42	4	2.5
4	40	43	2.5	4
5	45	45	5	5

Numerador    54  
 Denominador    120  
 Rs=            **0.55**

0.45    1-0.45 =    **0.55**

Anexo 9

CONFIABILIDAD DE CRONBACH																				
Sujetos	ITEMS																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	90
2	5	4	4	4	2	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	79
3	4	5	5	5	3	4	5	4	5	5	5	5	3	4	4	4	3	3	3	76
4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	84
5	5	5	4	5	1	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	83
$\sum xi$	24	23	23	24	15	23	25	23	24	23	25	25	22	22	22	23	23	23	23	412
$\sum x$	116	107	107	116	55	107	125	107	116	107	125	125	100	98	98	107	109	109	109	34062
<b>Si2</b>	0.20	0.30	0.30	0.20	2.50	0.30	-	0.30	0.20	0.30	-	-	0.80	0.30	0.30	0.30	0.80	0.80	0.80	28.30