



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN LA PEQUEÑA EMPRESA
“COMPEX PERÚ” S.A.C. – HUARAZ, 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS.**

AUTOR

PAUCAR YANAC, EZAQUIEL GEREMIAS

ORCID: 0000-0001-5322-7063

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Paucar Yanac, Ezaquiel Geremias

ORCID: 0000-0001-5322-7063

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Dra. Miriam Noemí Rodríguez Vigo
Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González
Miembro

Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz Calderón
Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por la vida que me dio, por cuidarme y no desampararme en cada momento de mi vida.

Agradecer a la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote por haberme abierto las puertas donde aprendí a desenvolverme y prepararme para afrontar con éxito el futuro en mi carrera.

Agradecer a mi docente tutor por haber impartido su conocimiento de una manera clara, sencilla y dinámica.

Agradecer a mis amigos de la universidad, que siempre fueron un soporte en mi etapa académica.

Ezaquiel Geremias

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación primordialmente a mis padres, quienes me inculcaron buenos valores, por las enseñanzas que me impartieron y especialmente por mostrarme que gracias a Dios podemos lograr todo lo que nos propongamos en la vida. Y a mi esposa y mis dos hermosas hijas que siempre me hicieron la vida muy feliz.

Dedicalos a mis hermanos que fueron el mejor apoyo en todo momento y en todo aspecto.

Ezaquiel Geremias

RESUMEN

El presente informe tiene como problema ¿Cómo la auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019? Y tuvo como objetivo: Determinar la auditoría financiera y su relación con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa mencionada anteriormente. La metodología fue de tipo cuantitativo porque se utilizó la estadística, el nivel de investigación fue descriptivo simple, el diseño de investigación fue descriptivo no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 6 trabajadores entre administrativos de la empresa " Compex Perú" S.A.C. La técnica que se utilizó para la presente investigación fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los principales resultados son: El 67% respondió que sí, los auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria; 67% contestó que sí, el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias y el 83% del 100% de los encuestados respondió que sí recibió las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria. Referente a los estados financieros el 33% contestó que el estado de situación financiera no ha sido elaborado de acuerdo a los aspectos contables aplicables. El estudio concluyó: Se determinó que la auditoria financiera se relaciona con los EE. FF de la empresa “Compex Perú” S.A.C. debido a que existe un cumplimiento eficiente de los principios de cada fase de la auditoria financiera, asimismo porque los EE. FF presenta datos razonables conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Palabras clave: Auditoria, Estados financieros, Huaraz, Pequeña empresa.

ABSTRACT

The problem of this report is How does the Financial Audit relate to the Financial Statements of the Small Company “Compex Peru” S.A.C. - Huaraz, 2019? And its objective was: To determine the financial audit and its relationship with the Financial Statements in the Small Business mentioned above. The methodology was quantitative because statistics were used, the research level was simple descriptive, the research design was descriptive, non-experimental, cross-sectional. The population was made up of 6 workers among administrative staff of the company "Compex Peru" SAC The technique used for this research was the survey and the instrument was the questionnaire. The main results are: 67% answered yes, the auditors issued an audit work order; 67% answered yes, the auditor used the tests of control in order to gather evidence and 83% of 100% of the respondents answered that they did receive the conclusions and recommendations that the auditor obtained in the audit. Regarding the financial statements, 33% answered that the statement of financial position has not been prepared in accordance with the applicable accounting aspects. The study concluded: It was determined that the financial audit is related to the FF of the company “Compex Perú” SAC because there is efficient compliance with the principles of each phase of the financial audit, also because the United States FF presents reasonable costs in accordance with generally accepted accounting principles.

Keywords: Audit, Financial statements, Huaraz, Small business.

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	ii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN.....	vi
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.....	x
I. Introducción	1
II. Revisión literaria	3
2.1 Antecedentes	3
2.2 Bases teóricas.....	10
2.3 Marco Conceptual.....	11
2.4 Hipótesis	30
III. Metodología	31
3.1 El tipo y el nivel de la investigación.....	31
3.2 Diseño de la investigación.....	31
3.3 Población y muestra.....	31

3.4	Definición y operacionalización de variables	33
3.5	Técnicas de instrumentos de recolección de datos	42
3.6	Plan de análisis.....	42
3.7	Matriz de consistencia	43
3.8	Principios éticos.....	45
IV.	Resultados	48
4.1	Resultados.....	48
4.2	Análisis de resultados.....	56
V.	Conclusiones y recomendaciones.	68
5.1	Conclusiones	¡Error! Marcador no definido.
5.2	Recomendación	69
	Referencias Bibliográficas	70
	ANEXOS	75
	Anexo 1 Figúras	75
	Anexo 2 instrumento de recolección de datos.....	99

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Índice de tablas.

Tabla 1. Los Auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria.....	48
Tabla 2. El auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad	48
Tabla 3. Se brindó toda la información financiera.....	49
Tabla 4. El auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria.	49
Tabla 5. El auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria.	49
Tabla 6. El auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias.	50
Tabla 7. El auditor informó los resultados de los hallazgos de auditoria.	50
Tabla 8. El auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria.....	50
Tabla 9. En el informe de auditoría estuvo las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo.	51
Tabla 10. Recibieron la información reunida en los papeles de trabajo	51
Tabla 11. Respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria	51
Tabla 12. Estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa.	52
Tabla 13. Recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria.	52

Tabla 14. Estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria.	52
Tabla 15. Estado de situación financiera estuvo detallada y preparada considerando todos los aspectos contables aplicables.	53
Tabla 16. Prepararon el estado de situación financiera para fácil comprensión de sus usuarios.	53
Tabla 17. legitimidad de las utilidades o pérdidas netas realizados por la entidad durante el periodo:	53
Tabla 18. legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio.....	54
Tabla 19. Se mostraron adecuadamente las variaciones del patrimonio neto, lo que se realizó durante el periodo.	54
Tabla 20. El auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto.....	54
Tabla 21. El auditor revisó el estado de flujo de efectivo.....	55
Tabla 22. Los estados financieros han sido de fácil comprensión para sus usuarios.....	55
Tabla 23. los Estados Financieros fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa.	55
Tabla 24. Capacitación continua de los trabajadores para el buen desarrollo de su trabajo.	56

Índice de figuras

Figura 1. Los Auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria.	75
Figura 2. El auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad	76
Figura 3. Se brindó toda la información financiera.	77
Figura 4 El auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria	78
Figura 5. El auditor dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno.	79
Figura 6. El auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias.	80
Figura 7. El auditor informó los resultados de los hallazgos de auditoria.	81
Figura 8. El auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria.	82
Figura 9. En el informe de auditoría estuvo las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo.	83
Figura 10. Recibieron la información reunida en los papeles de trabajo.....	84
Figura 11. Respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria.	85
Figura 12. Estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa.	86
Figura 13. Recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria.	87

Figura 14. Estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria.....	88
Figura 15. Estado de situación financiera estuvo detallada y preparada considerando todos los aspectos contables aplicables.	89
Figura 16. Prepararon el estado de situación financiera para fácil comprensión de sus usuarios.	90
Figura 17. legitimidad de las utilidades o pérdidas netas realizados por la entidad durante el periodo.	91
Figura 18. legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio.....	92
Figura 19. Se mostraron adecuadamente las variaciones del patrimonio neto, lo que se realizó durante el periodo.	93
Figura 20. El auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto.	94
Figura 21. El auditor revisó el estado de flujo de efectivo.	95
Figura 22. Los estados financieros han sido de fácil comprensión para sus usuarios.	96
Figura 23. los Estados Financieros fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa.	97
Figura 24. Capacitación continua de los trabajadores para el buen desarrollo de su trabajo.	98

I. Introducción

El presente estudio científico, se encuentra bajo la línea de investigación. La auditoría, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, y dentro de la disciplina auditoría financiera en las organizaciones, propuesto por la Escuela de Contabilidad y aprobado por el Consejo Universitario de ULADECH-católica. Y de acuerdo a los lineamientos normativos de la Universidad se ha decidido elaborar proyecto de investigación que se le titula: Auditoría financiera y su relación con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019.

La problemática generalizada que se observan en este tipo de Micro y pequeñas empresas no se enfocan en las declaraciones juradas que se presentan a la SUNAT en muchos casos tergiversando informaciones fidedignas con relación a sus ingresos; y esta situación se agrava más cuando no cumple sus obligaciones tributarias en forma puntal, sea de forma mensual o anual, de acuerdo al cronograma establecido por el ente administrador y fiscalizador.

Y como interrogante a la realidad problemática se formula el siguiente problema:
¿Cómo la auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019?

Y para responder el problema de investigación se ha formulado los siguientes objetivos: Objetivo general: Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en la pequeña empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019
En esta línea de trabajo, para lograr el objetivo general se desagrega en los siguientes
Objetivos Específicos:

1. Describir la aplicación de la auditoría en los estados financieros en la pequeña empresa “Compex Perú” – Huaraz, 2019.
2. Describir los estados financieros de la pequeña empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019.

La investigación se justifica desde las siguientes perspectivas: Metodológico, viabilidad, teórico y práctico. El tratamiento metodológico comprende: Es un tipo de investigación aplicativo, con enfoque cuantitativo de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple la población muestral accesible se considera a 6 representantes de las Micro y pequeñas empresas del distrito Huaraz; se empleará la técnica de la encuesta y para la recolección de datos, el cuestionario estructurado; se presentan el cuadro de operacionalización de variables, la matriz de consistencia y los principios éticos de la investigación. El estudio se delimita espacialmente la ciudad de Huaraz y temporalmente el año 2019. Los principales resultados son: El 67% respondió que sí, los auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria; 67% contestó que sí, el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias y el 83% del 100% de los encuestados respondió que sí recibió las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria. Referente a los estados financieros el 33% contestó que el estado de situación financiera no ha sido elaborado de acuerdo a los aspectos contables aplicables. El estudio concluyó: Se determinó que la auditoría financiera en los EE. FF de la empresa debido a que existe un cumplimiento eficiente de los principios de cada fase de la auditoría financiera, asimismo porque los EE. FF presenta datos razonables conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

II. Revisión literaria

2.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

Reyes y Iraheta (2015) realizaron este trabajo de investigación titulado: Modelo de Auditoría Interna basado en riesgos para las Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Construcción que trabajan mediante Contratos Privados y Públicos en el Área Metropolitana de San Salvador. Universidad de El Salvador. Cuyo objetivo fue determinar la auditoría interna basada en riesgos para las Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Construcción, y el tipo de estudio fue hipotético deductivo, y tuvo un universo de 165 pequeñas y medianas empresas constructoras del área metropolitana de San Salvador. La información requerida para este análisis fue mediante el instrumento cuestionario. Resultados: En vista que el sector construcción representa para el PIB en precios constantes un promedio del 20%, entre los años de 1995 al 2011 y al poco control que poseían las entidades dedicadas a este rubro acerca de su cumplimiento con los contratos que celebran con empresas privadas y públicas. Concluyó: Que las Pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un sistema de prevención de riesgos que sea apropiado a cada una de ellas, sin embargo, mostraron apertura a proporcionar información para poder realizar la presente propuesta como el documento académico que se ha denominado modelo de auditoría interna para estas entidades y mostraron interés en poseer el mismo para poder formalizar el control de sus riesgos.

Antecedentes Nacionales

Cordero (2017) desarrolló un estudio acerca de la Auditoría a los proyectos de inversión pública, sus deficiencias y alternativas de mejora continua en la liquidación financiera en la gestión de FONCODES Ayacucho, 2016. Universidad los ángeles de Chimbote, Perú. Que tuvo como objetivo principal, Determinar que la auditoria a los proyectos de inversión pública mejorará las deficiencias existentes en la liquidación financiera y se efectuarán propuestas de mejora continua para la gestión de FONCODES Ayacucho. Utilizo el tipo de investigación bibliográfico documental, y la población y muestra fue de 32 personas, la técnica que se utilizo fue la entrevista y en instrumento el cuestionario El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: el 97% de los encuestados consideran que las recomendaciones a los proyectos de inversión pública sirven para corregir las deficiencias en la liquidación financiera en la gestión de FONCODES Ayacucho. y el 91% de los encuestados consideran que los resultados de la auditoría a los proyectos de inversión pública sirven para la mejora de la gestión de FONCODES Ayacucho. Y concluyo mencionando que el 81% de los encuestados mencionan que la entidad FONCODES Ayacucho cuenta con personal capacitado para efectuar las liquidaciones financieras.

Palomino (2018) en su tesis titulada: La auditoría forense y su incidencia en el lavado de activos en las entidades financieras en la provincia de Huamanga, 2017. Universidad los ángeles de Chimbote, Perú, que tuvo como objetivo principal, determinar y describir la incidencia de la auditoría forense en el lavado de activos en las entidades financieras en la provincia de Huamanga, 2017. Utilizo el tipo de investigación fue

cuantitativa y correlacional, y su muestra fue 60 personas, la técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documenta, y el instrumento que utilizó el cuestionario estructurado de 15 Preguntas. Y obtuvo los siguientes resultados: Del 100% de las personas encuestadas, el 17% afirma que su institución abre cuentas o mantiene relaciones financieras con bancos que no poseen presencia física en el lugar donde están domiciliados y que no pertenecen a un grupo financiero sujeto a regulación ("Shell Banks"), o sea que sean de dudosa procedencia u origen; más el 75% respondió que no y el 8% no sabe/no opina. Y concluyó mencionando que las herramientas, métodos y procedimientos que se utilizan para poder identificar un fraude, de manera que se podrá observar la falta de aplicación de esta auditoría y las ventajas al ser utilizadas como método de prevención de fraudes en la provincia de Huamanga.

De la Cruz (2018) en su tesis titulada: la auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del Gobierno Regional Ayacucho, 2017. Universidad los ángeles de Chimbote, Perú. Y su objetivo fue Determinar que la Auditoría Financiera Gubernamental, incide en la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, 2017. Y su tipo de investigación fue cuantitativa y correlacional, con una muestra conformado por 30 personas entre funcionarios y servidores públicos, con el instrumento del cuestionario estructurado y obtuvo como resultado el 73% de los encuestados considera que la Auditoria Financiera – Presupuestaria incide en las evaluaciones del Plan Operativo Institucional de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho; De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 63% de los encuestados considera que las recomendaciones de la Auditoria Financiera, mejora la Gestión Administrativa de la Sede

del Gobierno Regional de Ayacucho. Y finalizo concluyendo que los Estados Financieros de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, son elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, de esta manera cumpliendo con las normas legales, el cual ayuda a reducir los riesgos de control en la presentación de los Estados Financieros y Presupuestarios ante la Cuenta General de la República.

Vásquez (2017) en su tesis titulada: la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC - Lima, 2015. Universidad los ángeles de Chimbote, Perú. Con su objetivo general Describir la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industria del calzado Dialet SAC de Lima, 2015, y el diseño de investigación fue no experimental descriptivo. no consideró población, tampoco muestra. Y ara el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario. Resultados hallados en la empresa del caso de estudio, y concluyó que la auditoría financiera es un instrumento importante para la gestión empresarial ya que en base a esta información se podrá llevar a cabo un correcto manejo de los recursos de las empresas del Perú, lo que coincide con lo que indicaron la mayoría de los funcionarios de la empresa Industria del calzado Dialet SAC, Y concluyó mencionando que la importancia de la implementación de la auditorías financieras, toda vez que los resultados de la misma, además de revisar y examinar los estados financieros van a facilitar encontrar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa en un horizonte inmediato, debido a que brindará confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones.

Sandoval (2015) en su tesis de Maestría titulada: La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. La presente investigación se desarrolló con el fin de determinar si la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima, inciden en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas; para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio. Finalmente, el desarrollo de la tesis, permitió demostrar que la globalización y la apertura a una exposición de las empresas a nivel internacional, permiten que la auditoría financiera constituya ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima.

Risco (2016) en su tesis sobre Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, 2015, que permite analizar de qué manera la Auditoría Financiera incide en la rentabilidad de las MYPES textiles del Emporio Comercial de Gamarra. La metodología empleada para elaboración de la presente investigación fue descriptiva causal, aplicando un método de investigación científica sobre una muestra de 42 personas, entre empresarios y trabajadores del área contable y administrativa de las MYPES del rubro textil en las diferentes galerías del Emporio Comercial de Gamarra. La tesis fue desarrollada en el aspecto teórico conceptual obteniendo información de diferentes especialistas, quienes aportaron en la consolidación de las variables: Calificando la auditoría como la evaluación

a la razonabilidad de los Estados Financieros para analizar la situación económica de la empresa y así reducir riesgos que puedan presentarse en las MYPES del rubro textil. Las técnicas de investigación empleadas fueron: Procesamiento de datos, el uso de Software SPSS 22 para procesar la información y el empleo del instrumento, el cuestionario, conformado por 16 preguntas tomadas a la muestra seleccionada, de cuya información se obtuvo gráficos con su respectiva interpretación. Se concluyó sobre los resultados obtenidos para la hipótesis general, que la Auditoría Financiera incide positivamente en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra.

Antecedente Regional

Caldas (2019) en su tesis titulada: la auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: Caso de la empresa industria pesada caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Perú. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú de la Empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L, de Chimbote en el año 2018. La investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el instrumento de ficha bibliográfica y cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales y regionales solo se limitan a describir aspectos básicos como definiciones, elementos, etc., de la auditoría financiera en base a lo que establece la teoría. Finalmente, se concluyó que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, establecen que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de control contable y financiero en las empresas siendo de vital

importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y a si mismo obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

Antecedente Local

Mejia (2016) realizó un trabajo de investigación acerca de Auditoría Financiera y Prevención de Irregularidades en la Empresa Huaraz Market, 2015. Universidad Los Ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú. El objetivo logrado en la presente investigación: fue: Determinar si existe relación entre las irregularidades y la auditoría financiera en la Empresa Huaraz Market en el año 2015; el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, experimental de corte transversal. La población y muestra estuvo compuesta de 41 funcionarios y trabajadores de la empresa. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Los Resultados permitieron determinar que los encuestados perciben en un 26.83% que siempre se cumple con el principio de eficiencia, mientras que el 51.22% dijo que sólo a veces se cumple con dicho principio. Asimismo, el 58.54% sostiene que a veces se cumple con el principio de eficacia, en tanto que el 21.95% dijo que no se cumple con la eficacia. El 60.98% dijeron haber incumplido los principios contables en un nivel medio, según el 53.66% de los encuestados. Finalmente, de acuerdo a los aspectos teóricos y los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores, se llegó a la conclusión de que existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la Empresa Huaraz Market en el año 2015.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de la auditoría financiera

Se entiende por la ciencia de auditoría financiera que es la revisión y control que se ejerce en una empresa con el objetivo de controlar los procesos financieros y tener un diagnóstico referente a la cual permita observar los problemas y levantar mediante la auditoría financiera.

2.2.2 Teoría de los estados financieros

Gutiérrez (2013) indica que los estados financieros son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos. Son verdaderos cuadros sinópticos en que la parte numérica se destaca en forma preponderada. Son resúmenes de la contabilidad y por lo tanto son los estados financieros de una empresa.

Pascual (2003) la contabilidad proporciona información a los administradores, propietarios, miembros u otros accionistas, quienes adoptan decisiones acerca de la organización. Los accionistas incluyen a todos aquellos que tienen un interés económico en una organización o son afectados por sus actividades. El número de cuentas varían según la complejidad y las necesidades de información de la empresa. El sistema de información contable de una empresa contiene cinco tipos de cuentas para registrar el proceso de transformación: Activo, pasivo, capital, ingreso y gasto.

El activo está formado por los recursos adquiridos por una empresa o que se encuentran a su disposición para su empleo por la organización. Las cuentas del Activo aumentan cuando se adquiere recursos y disminuye cuando son vendidos o consumidos.

El pasivo está constituido por las obligaciones y las deudas contraídas por la empresa con sus acreedores. El capital es el monto de la inversión de los dueños en una empresa. Una cuenta del pasivo aumenta cuando los acreedores proporcionan dinero a una empresa, y disminuye cuando la empresa devuelve el préstamo a los acreedores. La cuenta de capital aumenta cuando los dueños invierten dinero en la organización y cuando reinvierten las utilidades. Existe una importante relación entre el activo, pasivo y el capital. El pasivo y el capital proporcionan recursos financieros a una empresa. El activo está formado por los recursos adquiridos con los recursos financieros proveniente de los dueños y los acreedores. Uno de los principales informes de contabilidad describe la relación entre el activo, el pasivo y el Capital, dicho informe se denomina estado de situación financiera.

Los ingresos en una empresa son el resultado de la venta de bienes y servicios a los clientes. Los ingresos son aumentos en el activo o disminuciones en el pasivo de una organización, resultantes de la venta de bienes y servicios, que constituye la principal actividad operativa de la empresa. El recurso creado puede ser en efectivo o una cuenta por cobrar.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Auditoría Financiera

A. Definición

La Ley de Auditoría de Cuentas (LAC) y su Reglamento definen la auditoría como «La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco

normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros.» (Artículo 1.2). El Reglamento puntualiza que será realizada por persona cualificada e independiente, utilizando técnicas de revisión y verificación idóneas.

La propia LAC amplía el contenido genérico anterior, al decir que «[...] la auditoría de cuentas anuales consistirá en verificar y dictaminar si dichas cuentas extremas financiera y de los resultados de la empresa auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le sea aplicable; también comprenderá, en su caso, la verificación de la concordancia del informe de gestión con dichas cuentas.» (Artículo 1.3).

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC 2) procedimientos para el logro de sus objetivos que el auditor se ha trazado y que no es necesario el descubrimiento de las irregularidades o errores, de diferentes clases y el importe de la comisión de errores. En este caso el Instituto resume, como que la auditoría es la investigación y evaluación de manera independiente, de la información contenida, en los estados contables, con la presentación de una opinión acerca del mismo Estado que llegó a aplicar las normas y procedimientos. De la misma manera el registro de economistas auditores conceptualiza que la auditoría constituye la propuesta de una opinión, acerca; de unos estados financieros son la adecuada respuesta a la situación financiera, así como patrimonial.

La auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica

(incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia. (Acosta, 2015)

B. Finalidad de la Auditoría Financieras

Las auditorías financieras, se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera que necesitan. Para llevarse a cabo, y como hemos enunciado previamente, existen una serie de normas o principios que regulan las auditorías que emiten las autoridades de los países conforme a los principios enunciados internacionalmente.(Acosta P, Carla P y Benavides E y Lozada O, 2015)

Además, la auditoría financiera es uno de los muchos servicios proporcionados por las firmas de contabilidad y auditoría, según el cual la firma puede emitir una opinión independiente sobre la información publicada por una determinada empresa.

Muchas organizaciones emplean o contratan auditores internos, que no dan fe de los informes financieros, pero se centran principalmente en los controles internos de la organización.

Para Cepeda (1997) las dimensiones que determina son:

Examen con posterioridad: Es un examen con posterioridad: Se aplica con regularidad, posterior a la ejecución y registro de las operaciones: Cuando el valor se disminuye directamente proporcional, en casos de existencia de una demora sin justificación entre los exámenes realizados entre las operaciones.

Revisión con pruebas selectivas: Abarca la verificación y revisión en base a pruebas seleccionadas acerca de las transacciones, comprobantes, registros y documentos, informes y libros; incluyen también una inspección objetiva de los activos, una comprobación evidente sobre las personas que no están dentro de la empresa que se audita; además comprende la evaluación financiera de los procedimientos y sistemas. (Cepeda,1997)

Examen Objetivo: Está basado en un nivel más alto de independencia, tanto mental como el cumplimiento de funciones del personal de auditores que se encargan de aplicarlas, relacionado con los empleados y actividades de la organización auditada.

Examen Profesional: Los profesionales que participan en el examen, deben tener una capacitación de muy alto nivel, conocimientos sólidos acerca de la contabilidad, auditoría y otras disciplinas conexas, para responsabilizarse de la ejecución y que deben tener un respaldo de una capacitación de un nivel universitario.

Amplitud de Criterio: Deben contar con este requisito para el análisis, inter orientación y desarrollar un dictamen muy riguroso sobre las operaciones; así como acerca de la observación de la normatividad procedimental ajustado a los principios contables.

C. Importancia.- Es importante el presente trabajo de investigación, porque da a conocer los factores que permiten que la auditoría financiera tenga incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, coadyuvando con la continuidad de los convenios de cooperación, y la confianza de las fuentes aportantes, en cuanto a la información contenida en los respectivos estados financieros que emiten dichas entidades, con respecto a los cuales el auditor emite su opinión profesional.

D. Proceso de la Auditoría Financiera. - Puede considerarse los siguientes procesos: Comienza con la orden de trabajo que expide la gerencia general y termina con el informe de auditoría acerca de todas las actividades que se relacionaron con las instrucciones establecidas por el jefe; con relación a la entidad gubernamental que se examinó.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental sostiene que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

Comprende las siguientes fases:

✓ **Planificación**

Es la primera etapa de la auditoría donde se conceptualiza las dependencias de la efectividad y la eficiencia, para lograr los objetivos que se propusieron alcanzar, empleando recursos necesarios estrictamente.

Es sumamente necesario la determinación y selección de métodos, alternativas y las apropiadas prácticas, para ejecutar las tareas; y requiere un cuidado especial, mucha creatividad positiva con imaginación deseable por el requerimiento de la ejecución por los integrantes más representativos, de mayor experiencia en el equipo de auditoría. (Yuquilima N, 2018)

Al planificar la auditoría financiera se inicia con la recopilación de la información adecuada, definiendo la estrategia a utilizar, culminando con una detallada información de las tareas que se realizarán en la etapa de ejecución. (Acuña J, 2018)

Ejecución del Trabajo

El auditor, en esta etapa utiliza todos los procedimientos que se establecieron en los programas de auditoría y desarrollarlos en forma completa sobre los significativos hallazgos con relación a los componentes que se consideran de carácter crítico, con base a criterios condicionados, las causas y los efectos que generaron toda desviación o cada problema que se identificó.(Yuquilima N, 2018)

Todo lo que se encuentra en el proceso de auditoría deberán sustentarse en documentos de trabajo concretando una suficiente evidencia y más aún con el respaldo del respectivo informante.

Es sumamente importante que un auditor practique una continua comunicación entre los funcionarios y los empleados durante la realización del examen con la finalidad de que la información; sea fluida acerca de las desviaciones que se detectaron y que oportunamente se planteen las justificaciones o se propongan los correctivos necesarios (Acuña J, 2018)

✓ **Comunicación de Resultados**

Constituye la parte final de un proceso de auditoría; aunque se cumple a lo largo de la ejecución de las acciones de auditoría.

La comunicación se cumple por los funcionarios de la entidad que se examinó con la finalidad de la presentación del informe tanto verbal como escrita, con relación a los aspectos más relevantes que se observaron.(Yuquilima N, 2018)

E. Informe

Es el medio a través del cual el auditor comunica los resultados de la auditoria a los usuarios de la información contable, siendo el único contacto de éstos con la auditoria por lo que puede afirmarse que dicho informe es la "cara pública" de la auditoria. Esto explica que las expectativas que los usuarios se forman de la auditoria, la percepción que tengan de la labor profesional y el valor que obtengan de una auditoria van a estar vinculados al informe de auditoría. Aun cuando desde un prisma normativo, adquiere un papel importante como medio de reducir las incertidumbres acerca de la calidad de la información contable revelada por las empresas, determinados estudios han concluido con la relativa baja lectura del informe de auditoría, bien porque los lectores no comprenden el significado del mismo, bien porque carece de contenido informativo.(Acuña J, 2018)

2.3.2 Estados financieros

Guitierrez (2013) indica que los estados financieros son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos. Son verdaderos cuadros sinópticos en que la parte numérica se destaca en forma preponderada. Son resúmenes de la contabilidad y por lo tanto son los estados financieros de una empresa.

Se deberían de llamar “estados contables “pero como todos los hechos que muestran están valorados en signos monetarios, se ha preferido llamarlos “estados financieros”. (Gutierrez, 2013, p. 7)

Para Bernstein (2013) los estados financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones; habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran.

Presentación de Estados Financieros. NIC 1

Como se citó en Apaza (2017) forman bases para hacer una presentación de los Estados Financieros con un propósito general, para estar de acuerdo con las “Normas Internacionales de la información Financiera” (NIFF). Esta presentación se hace con la finalidad de estar compatible con los siguientes puntos:

- ✓ Estos estados financieros tienen que ser la misma, que corresponde de periodo anterior del ejercicio de la entidad.
- ✓ Los Estados Financieros de otras entidades

Establecer, además:

- ✓ El propósito y consideraciones generales de los Estados Financieros.
- ✓ Los lineamientos para la estructura de los Estados Financieros y Los requerimientos generales mínimos sobre el contenido de los Estados Financieros.

2.3.2.1 Alcance

Apaza (2017) menciona que se aplica a la preparación y presentación de todo los Estados Financieros de propósito general basados en las NIFF que una entidad aplicará.

Está dirigida exclusivamente, para las empresas que se manejan sobre el “principio de negocio en marcha”, es decir con fines de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público.

2.3.2.2 Componentes de los Estados Financieros

Un juego completo requerido de Estados Financieros que cumplan con las NIFF debe incluir lo siguiente:

- Estado de situación financiera al final del periodo.
- Estado de resultados integral del periodo.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo, mostrando todos los cambios en el patrimonio distintos de aquellos que surgen de transacciones con socios y accionistas.
- Estado de flujos de efectivo del periodo.
- Notas que influyan un resumen de las políticas contable sumas significativas y otra información explicativa.
- Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.

Cuando una entidad aplique una política contable retroactiva o realice una expresión retroactiva de partidas en sus Estados financieros, o cuando reclasifique partidas en los Estados Financieros.

2.3.2.3 Objetivos de los Estados Financieros

Proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo de una entidad que son útiles para la toma de decisiones de un amplio número de usuarios.

Mostrar los resultados administrados por la gerencia Para cumplir estos objetivos, los Estados Financieros proporcionan información acerca de los siguientes componentes de la entidad.

- a. Activos, pasivos, patrimonio
- b. Ingresos y gastos, incluyendo el Estado de Resultados
- c. Otros cambios en el patrimonio
- d. Flujos de efectivo.

2.3.2.4 Características cualitativas de la información financiera

Estas características son descritas por diferentes autores es así que según, Aguilar (2015):

- a. Características cualitativas fundamentales de la información financiera útil.

Relevancia:

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conectores de ella por otras fuentes. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos. (Apaza ,2017)

Materialidad o importancia relativa:

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, la materialidad o la

importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basada en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. (Apaza ,2017)

Representación fiel:

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no solo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. (Apaza ,2017)

b) **Características cualitativas de mejora.**

Comparabilidad:

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha. (Apaza ,2017)

Verificabilidad:

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. (Pascual, 2003)

Oportunidad:

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que esta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuando más antigua es la información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después de un cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias. (Pascual, 2003)

Comprensibilidad:

La clasificación, caracterización y representación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

Algunos fenómenos son complejos en sí mismos y no puede facilitarse su comprensión. La exclusión de la información sobre esos fenómenos en los informes financieros puede facilitar la comprensión de la información de dichos informes financieros. Sin embargo, esos informes estarían incompletos, y por ello serían potencialmente engañosos. (Pascual, 2003, pp. 30-32)

Propósito de los Estados Financieros

La información contable puede servir para propósitos generales y/o específicos. Los estados financieros son los principales medios que emplean las organizaciones para informar a quienes adoptan decisiones en el UIEROS exterior. La mayoría de las empresas preparan: estados financieros.

- ✓ Estado de Resultados

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de flujo de Efectivo
- ✓ Estado patrimonio neto.

Muchas corporaciones preparan un cuarto estado: un estado de Cambio en el patrimonio Neto, debido a la variedad y complejidad de las transacciones del capital. Los estados financieros son utilizados por quienes adoptan decisiones en el interior y exterior de las empresas. La forma y contenido de los estados financieros empleados por los administradores para adoptar decisiones de financiamiento, de inversión y de operación, son similar a la de los estados financieros preparados para usuarios externos. Fue diseñado para satisfacer las necesidades de información de los acreedores que querían saber acerca de los recursos disponibles para pagar deudas y reclamos sobre dichos recursos. El estado de resultados fue desarrollado para informar a los inversionistas acerca de las ganancias. El estado de cambios en el patrimonio neto describe las transacciones que afectan a las acciones y a la cantidad y empleo de las ganancias retenidas. El estado de flujo de efectivo, que proporciona información a los acreedores, inversionistas u otros usuarios, para evaluar la capacidad de una empresa para satisfacer sus necesidades de efectivo. (Pascual 2003 p, 123)

2.3.2.5 Utilidad de los Estados Financieros

A pesar de que unas variedades de problemas disminuyen su utilidad, los estados financieros continúan siendo la principal fuente de información para los administradores y usuarios externos acerca de las actividades de una compañía. Pero dichos problemas hacen necesaria una considerable atención para entender la información contable y

emplearla correctamente al adoptar decisiones. Es necesario un cuidadoso análisis de la información. (Pascual, 2003, pp. 22-33)

2.3.2.6 El análisis de estados financieros

García (2013) consiste en efectuar un sinnúmero de operaciones matemáticas calculando variaciones en los saldos de las partidas a través de los años, así como determinar sus porcentajes de cambio; se calculan razones financieras, así como porcentajes integrales. Cabe recordar que los estados financieros presentan partidas condensadas que pueden resumir un mayor número de cuentas. Las cifras que allí aparezcan son como todo el número, de naturaleza fría, sin significado alguno a menos que la mente humana trate de interpretarlos.

2.3.2.7 Objetivos del análisis de los Estados Financieros

García (2013) tiene como objetivo analizar la situación en un momento determinado para descubrir síntomas de: bajas utilidades, nuevas inversiones en valores por cobrar, muchas inversiones en inventarios, muchas inversiones en instalaciones, insuficiencia de capital. De que surgen dos tipos de análisis, con diferentes finalidades.

Para uso externo:

- ✓ establecer sucursales.
- ✓ Asesoramiento con otras empresas.
- ✓ Conviene no abrir o conectar créditos.
- ✓ Conviene hacer nuevas inversiones

Para uso interno:

- ✓ Medir la eficiencia de las operaciones de la empresa.

- ✓ Descubrir y explicar cambios en la situación financiera de la empresa

El análisis de los Estados Financieros tiene como objetivo enseñar los instrumentos y procedimientos para:

- ✓ Conocer la situación (patrimonial, económica y financiera) de una empresa.
- ✓ Establecer las situaciones de equilibrio.
- ✓ Aconsejar actuaciones concretas tendentes a corregir situaciones de desequilibrio.
- ✓ Determinar cuál es la situación financiera actual de la empresa, y cuáles son los factores que posiblemente inciden en la misma en un futuro inmediato.
- ✓ Determinar cuál es la estructura de capital de la empresa y que riesgos y ventajas presenta para el inversor.
- ✓ Determinar cuál es la situación de la empresa, según los anteriores factores, en relación a otras empresas del sector.
- ✓ Entender el significado de las diferentes cifras que muestran los estados financieros.

2.3.2.8 Análisis empírico

Flores (2013) menciona que es un análisis que efectúa el contador público, sin aplicar los métodos de análisis financiero, es decir basándose solo en la experiencia y cualidades que posee dicho profesional.

Explicación del contenido de los estados financieros a solo vista, se refiere cuando el análisis financiero debe interpretar el contenido de los estados financieros cuando el análisis financiero sin necesidad de aplicar algún método de análisis, o sea debe explicar en base a la vista.

Existen diferentes clases de análisis y métodos aplicables según el propósito que se persiga: análisis comparativo; análisis de tendencias; estados financieros proporcionales, indicadores financieros; análisis especializado desde el punto de vista del estado de cambios en la situación financiera, del estado de flujo de efectivo, proyecciones de efectivo o fijo de caja, análisis de cambios y variaciones en el flujo de efectivo; estado de variación del margen bruto, análisis del punto de equilibrio, métodos del análisis vertical, métodos de análisis horizontal. (Flores 2013. p. 105)

2.3.2.8.1 Uso del criterio

Macias (2013) la meta del estudio de las cifras de los negocios es la determinación de las causas de hechos y tendencias del pasado y del presente; de preferencia lo referente a los hechos y tendencias perjudiciales de la empresa, con objeto de poder derivar explicaciones relativas a la actuación de tales causas en la marcha del negocio, a fin de eliminar las de efectos desfavorables y fomentar aquellas que las tengan favorables. Por tanto, los primeros pasos para eliminarlas deficiencias y promover las posibilidades que puedan advertirse, consisten en el análisis e interpretación de las causas que hayan dado origen a tales deficiencias. Sin la interpretación, el conocimiento que se tenga de las deficiencias será meramente exterior y descriptivo; se llegara a decir que las cosas son así; más no por qué son así.

La interpretación inteligente depende del estudio de las causas fundamentales del desequilibrio y de la oportunidad de la determinación y explicación de la razón de ser de su existencia, Juicio, experiencia y conocimiento del negocio en particular, son las cualidades indispensables que debe reunir el analizador para poder hacer una correcta

interpretación de las cifras, debido a que la interpretación es la base en la cual se funda la adopción de los planes que se estimen convenientes para cimentar la política futura de un negocio. (Macías 2013. p. 105, 106)

2.3.2.8.2 Métodos de análisis financiero

Apaza (2017) son procedimientos que se utilizan para reducir, simplificar o separar en los estados financieros datos que integran como descriptivo y numéricos, con el objeto de los resultados de los estados financieros y medir las relaciones en un solo ejercicio y los cambios que se presentan en varios periodos contables. Los métodos empleados para diagnosticar la situación financiera son:

A. Análisis horizontal

Es donde a los estados financieros se le hace un análisis horizontal para saber los cambios en los ítems de los Estados Financieros a lo largo del tiempo. Junto con los valores en soles que se están presentando en los estados financieros, este análisis a los estados financieros de manera horizontal ayudara al empresario a ver qué tipos de cambios está ocurriendo en sus estados financieros y de manera que identificara los cambios negativos o positivos. En un enfoque de análisis horizontal, utilizando la cuenta de resultados, se selecciona un año base y el monto en soles de cada ítem del Estado Financiero en años subsiguientes se convierte en un porcentaje del monto en soles del año base. (Apaza, 2003)

B. Análisis vertical

Es un análisis de manera común porque las cantidades mencionados en los estados financieros que es de un año se convierte en porcentajes del resultado total de los estados financieros.

Por ejemplo, en el Estado de Resultados el ingreso total es del 100% y cada elemento se calcula como un porcentaje de ingreso total. En el Estado de Situación Financiera, los activos totales son 100% y cada categoría de activos se calcula como un porcentaje del activo total. En la ecuación del Estado de Situación Financiera, los activos totales son iguales a los pasivos totales más el patrimonio neto; por lo tanto, cada cuenta de pasivo o de patrimonio también se calcula como un porcentaje de este total (es decir el pasivo total y el patrimonio son del 100%). El análisis vertical permite ver la composición de cada uno de los Estados financieros y determinar y se ha producido cambios significativos.

Fases para analizar según Ferrer Q. (2013) el análisis financiero de las fases siguientes:

Preparación y recolección de datos: habrá de reunir aquello que nos interese reunir
aplicación de los métodos de análisis: adoptamos procesos, formulas, comparaciones, etc., que nos den elementos para el estudio de investigación.

Coordinación de los resultados del análisis: Interrelacionados los resultados obtenidos por la aplicación de los métodos de estudio, a fin de facilitar las conclusiones.

Interpretación de los resultados del análisis: extraemos nuestras propias conclusiones sobre los resultados realizados. (Ferrer, 2013)

Sugerencias basadas en la interpretación: Presentamos recomendaciones a modo de soluciones para corregir, mantener, expandir, etc. Situaciones de la empresa.

Limitaciones de los estados financieros

Es usual afirmar que los estados financieros ofrecen el resultado de las operaciones de la empresa durante un periodo y la situación del negocio en una fecha determinadora. Sin embargo, al hacer tal afirmación se debe estar consciente de las limitaciones siguientes:

Estas más bien muestran la posición financiera del negocio. Los estados financieros por sí solos, no bastan para llegar a una conclusión adecuada respecto a la posición financiera de la empresa, debido a que algunos elementos de influencia importante al no ser tasables en dinero, no figuran en el cuerpo de aquellos tales como: capacidad administrativa, condiciones de mercado de operaciones, problemas técnicos industriales, etc.

No es posible la precisión matemática de la información que contienen, porque los estados financieros se refieren a cosas y hechos que no pueden ser medidos exactamente.

Si bien la contabilidad se auxilia de la matemática para los registros a base de la partida doble, no es motivo para interpretar los valores mostrados en los estados financieros como absolutos y que al mediada exacta de la situación financiera y de la productividad de la empresa. Dado que la moneda, instrumento de la medición en contabilidad, carece de estabilidad por el constante cambio de su poder adquisitivo. (Ferrer, 2013)

2.4 Hipótesis

El presente estudio no aplica hipótesis.

“Las hipótesis son suposiciones que permiten al investigador postular relaciones entre los fenómenos bajo investigación, prediciendo como se relacionan dichos fenómenos”

(Monje, 2011, p. 23)

III. Metodología


3.1 El tipo y el nivel de la investigación

La investigación es de tipo cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo simple.

3.2 Diseño de la investigación

Es descriptivo simple – no experimental y transversal. fue descriptivo porque no se realizó ninguna intervención solo se recolectará características o propiedades de las variables en la unidad de observación.

fue no experimental porque no se realizó ninguna manipulación deliberada de las variables; y Transeccional por que la recolección de datos se realizó en un momento dado o tiempo único; cuyo diagrama es:

M  O Dada una muestra realizar una observación.

Donde:

M = Muestra de estudio

O = Observación.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población fue conformada por 6 representantes de la empresa “Compex Perú” S.A.C. rubro comercio, localizada en el Distrito de Huaraz.

3.3.2 Muestra

El tamaño de la muestra se obtuvo, mediante un muestreo no probabilístico, intencional; porque no se aplica ninguna fórmula estadística; tampoco la técnica aleatoria; siendo igual a 6; debido a que la población es pequeña.

3.4 Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
Auditoría financiera: La auditoría en general es un campo especializado del saber humano, basado principalmente en la metodología y	La planificación. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadoso, creativa positiva; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo	Planificación preliminar. La planificación preliminar de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.(Castro, 2018)	¿Al iniciar la auditoria, el Auditor lo emitió una orden de trabajo de auditoria?
			¿Al iniciar la auditoria, el auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad?
			¿Al ser auditada su empresa, Ud. brindó toda la información financiera?

<p>otros conocimientos, como tal, mantiene una estructura racional y sistemática de postulados, normas, conceptos, técnicas y procedimientos, métodos y prácticas. Por lo tanto, es una</p>	<p>de trabajo.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>Planificación específica.</p> <p>La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría. (Castro lópez, 2018)</p>	<p>¿A usted el auditor lo dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria?</p>
	<p>La Ejecución.</p> <p>Aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente</p>	<p>Pruebas de auditoria.</p> <p>Son procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.(Montero y Carrión, 2017)</p>	<p>¿Ud. Sabe si el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias?</p>
	<p>los hallazgos significativos relacionados con las áreas y</p>	<p>Hallazgo de auditoria.</p> <p>informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad</p>	<p>¿A usted el auditor se le informó los resultados de los hallazgos de auditoria?</p>

disciplina especializada y no una mera división de la contabilidad” (Esparza, 2018).	componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.(Yuquilima N, 2018)	auditada y a otras personas interesadas.(Montero y Carrión, 2017)	
		Muestreo de auditoria. La respuesta del auditor a los riesgos identificados es a través de los procedimientos sustantivos y la manera más eficiente es utilizando el muestreo. (Montero y Carrión, 2017)	¿Ud. Sabe si el auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria?
		Papeles de trabajo. Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría y también registra la evidencia como respaldo de la auditoria y de informe. Se constituye el soporte legal en la	¿En su informe de auditoría el auditor menciona las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo?

		medida de requerir pruebas. (Montero y Carrión, 2017)	¿A usted se le hizo saber toda la información reunida en los papeles de trabajo?
	<p>Comunicación del resultado.</p> <p>Es la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique</p>	<p>Inicio de la auditoria.</p> <p>Se inicia con la entrevista a los principales funcionarios de la entidad o de las personas encargadas de cada área para adquirir la respectiva información y poder utilizar en cada una de las fases de la auditoría.(Yuquilima N, 2018)</p>	¿Ud. Respondió las preguntas del auditor en el momento de la auditoria?
		<p>Transcurso de la auditoria.</p> <p>Es necesario que se vaya informando a los principales funcionarios o terceras personas sobre los resultados que se van obteniendo al</p>	¿Ud. estuvo dispuesto a recibir cualquier información de los resultados que se iban

	<p>los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. (Acosta Padilla, Carla Paola & Benavides Echeverría & Lozada Orejuela, 2015)</p>	<p>auditar para que tengan conocimiento del trabajo que va realizando el auditor.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>obteniendo en la auditoria de la empresa?</p>
		<p>Término de la auditoria. Se efectúa el respectivo informe de auditoría con sus conclusiones y recomendaciones que el auditor haya encontrado luego de haber evaluado la respectiva razonabilidad de los saldos.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>¿Ud. recibió las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria? ¿Ud. estuvo de acuerdo con los resultados, al conocer la situación actual del año 2019 de la empresa después de la auditoria?</p>
		<p>Estado de situación financiera.</p>	<p>¿Ud. Considera que la información detallada en</p>

<p>Estados Financieros.</p> <p>Los estados financieros tendrán de forma resumida una descripción de requisitos, definiciones y procedimientos que observarán los Contadores y Directivos para su preparación y</p>	<p>Documentos financieros</p>	<p>Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización.(Soto González et al., 2017)</p>	<p>el estado de situación financiera ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?</p>
		<p>Estado de Resultados.</p> <p>Se caracteriza por ser un reporte de carácter financiero que toma como base un periodo determinado para mostrar de manera detallada cuáles fueron los ingresos que obtuvo una</p>	<p>¿La presentación del estado de situación financiera fue de fácil comprensión para sus usuarios?</p> <p>¿Ud. mostró con legitimidad las utilidades o pérdidas netas resultantes de todo los ingresos, costos y gastos realizados</p>

<p>presentación dentro de la empresa.(Soto González et al., 2017)</p>		<p>empresa, sus gastos y el momento en el que se producen.(Soto González et al., 2017)</p>	<p>por la entidad durante el periodo?</p>
			<p>¿Ud. mostró detalladamente los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio?</p>
		<p>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto, aumentando así las posibilidades de información financiera.(Bonsón et al., 2009)</p>	<p>¿Las variaciones del estado de cambios en el patrimonio neto se mostraron adecuadamente, lo que se realizó durante el periodo?</p>
			<p>¿Ud. Sabe si el auditor hizo una revisión al estado</p>

			de cambio del patrimonio neto?
		<p>Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación.(Mantilla y Paola, 2016)</p>	¿Ud. estuvo al tanto si el auditor revisó el estado de flujo de efectivo?
	Usuarios internos y externos	Gerentes, socios, accionistas	¿La presentación de los estados financieros ha sido de fácil comprensión para sus usuarios?
		Acreeedores, proveedores.	¿Cree usted que la información presentada en los Estados Financieros satisfacía las necesidades

			comunes de los usuarios externos e internos de la empresa?
		Entidades de control.	¿Usted como el personal de la empresa recibía capacitación continua para el desarrollo de su trabajo en la empresa?

3.5 Técnicas de instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas

La técnica como conjunto de reglas y pautas que guiarán las actividades, son herramientas básicas que establecen estrategias que ayudan a la formulación de preguntas para la recolección de datos; por lo tanto, se utilizará, la encuesta.

3.5.2 Encuesta

Es una técnica utilizada en la investigación social, que pueden utilizarse en relación directa, en forma de entrevista y a través de instrumentos en forma indirecta, llamado también cuestionario (Ñaupás, 2013 p. 178).

3.5.3 Instrumento

Cuestionario Estructurado: Es el que se utilizó en la presente investigación contable, porque permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada unidad de análisis. El instrumento es una forma o modalidad de la encuesta, en que no se necesitará una relación directa cada a cara con la muestra de estudio. El instrumento contendrá una serie de preguntas coherentes y ordenadas, formuladas con claridad y objetividad para ser resueltas por el encuestado; elaboradas con base a las variables, indicadores e índices de medición (Ñaupás 2013, p.178).

3.6 Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para realizar el análisis e interpretación de los porcentajes, como resultado de la aplicación del cuestionario. En esta fase se utilizó el Programa Estadístico SPSS Versión 23,0 y el Excel; para su posterior interpretación y análisis. de los resultados.

3.7 Matriz de consistencia

AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA PEQUEÑA EMPRESA “COMPEX PERÚ” S.A.C. – HUARAZ, 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema General:</p> <p>¿Cómo la auditoría Financiera se relaciona con los Estados Financieros de la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>1. ¿Como es la auditoria financiera de la Pequeña</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1.- Describir la aplicación de la auditoría en los estados financieros en la pequeña</p>	<p>El presente estudio no aplica hipótesis.</p> <p>“Las hipótesis son suposiciones que permiten al investigador postular relaciones entre los fenómenos bajo investigación, prediciendo como se relacionan dichos</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>Enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de Investigación</p> <p>Nivel descriptivo correlacional</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>Población y Muestra</p> <p>Población</p>

<p>Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019?</p> <p>2. ¿Como son los estados financieros de la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019?</p>	<p>empresa “Compex Perú” – Huaraz, 2019.</p> <p>2. Describir los Estado Financieros de la Pequeña empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019.</p>	<p>fenómenos” (Monje, 2011, p. 23)</p>	<p>Fueron 6 Representantes de la empresa “Compex Perú” S.A.C.</p> <p>Muestra</p> <p>fueron 6 Representantes de la empresa “Compex Perú” S.A.C.</p> <p>Técnicas e Instrumentos</p> <p>Técnicas</p> <p>Se utilizó la técnica de la encuesta</p> <p>Instrumento</p> <p>Se utilizó el cuestionario estructurado.</p>
--	--	--	--

3.8 Principios éticos

Los siguientes principios están normados en la Resolución N° 0540-2020-CU ULADECH católica (2020)

Protección a las personas:

Se evaluó la pertinencia de desarrollar un Protocolo de consentimiento Informado para cada uno de los participantes en la investigación realizada. Y se informó claramente el propósito de la investigación al participante.

Se le informó al encuestado que puede retirarse del estudio en cualquier momento y sin perjuicio alguno, así como abstenerse a participar en alguna parte de la investigación que le genere incomodidad como abstenerse a responder una pregunta de la encuesta.

No se necesitó ninguna forma de tutela (menores de edad), además de los Protocolo de consentimiento Informado para los tutores, se han desarrollado los respectivos protocolos de Asentimiento Informado.

Se lo hizo saber al participante que los datos recolectados quedarán disponibles para futuras investigaciones.

Se trabajó con participantes de instituciones privadas, se expuso sobre el proceso de autorizaciones necesarias para realizar el trabajo de campo. Y no se trabajó con comunidades indígenas o campesinas.

Por la importancia y naturaleza del trabajo de investigación rubro constructoras se protegió a los elementos de la muestra cuidando en no incurrir en algún riesgo. Se respetará la dignidad de la persona humana, su diversidad cultural, la identidad y

confidencialidad, mediante el cuidado de la privacidad; ya que la participación de las personas será en forma voluntaria, en el contexto del pleno respeto de sus derechos fundamentales; más aún cuando se encontraban en una situación de vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

En el presente estudio no se aplicó este principio ético.

Principio de justicia:

Se le informo a los participantes que podrán tener acceso a los resultados de la investigación por medio de su correo personal.

Se comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- La selección justa de participantes, el trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Integridad científica:

Se le informo a los participantes que su identidad será tratada de manera declarada, confidencial o anónima. Y en caso de la manipulación de equipo se utilizaron los protocolos de seguridad correspondientes.

Se le informo a los participantes que la información obtenida será almacenada en una PC personal al que solo accederán los miembros del equipo por un periodo de cinco

años y, luego, será borrada. Y también se le informó en caso información obtenida involucren a terceros, todos estos participantes deberán guardar confidencialidad de lo dicho por otros participantes.

Se evaluó la presencia de algunos daños y riesgos; pero dando importancia a los beneficios potenciales que puedan haber afectado a los elementos de la muestra que participaron en el trabajo de la investigación y evitando conflictos de interés que puedan haber afectado las etapas del trabajo de investigación y su posterior comunicación de resultados.

Consentimiento informado y expreso:

Se respetó la participación voluntaria, libre e informada, específica e inequívoca; para que los responsables de la información puedan proporcionar a la investigadora en forma voluntaria y autoricen su utilización para el desarrollo del presente trabajo de investigación. De tal forma las dudas que tuvo el participante sobre la investigación fue contestado en su momento.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:

En el presente estudio no se aplicó este principio ético.

IV. Resultados

4.1 Resultados

Tabla 1.

Los Auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa " COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 2.

El auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa " COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 3.

Se brindó toda la información financiera.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "

COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 4.

El auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "

COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 5.

El auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "

COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 6.

El auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa"

COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 7.

El auditor informó los resultados de los hallazgos de auditoria.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa"

COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 8.

El auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa"

COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 9.

En el informe de auditoría estuvo las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa " COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 10.

Recibieron la información reunida en los papeles de trabajo

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 11.

Respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 12.

Estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoría de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 13.

Recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoría.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 14.

Estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoría.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 15.

Estado de situación financiera estuvo detallada y preparada considerando todos los aspectos contables aplicables.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 16.

Prepararon el estado de situación financiera para fácil comprensión de sus usuarios.

Alternativa	fi	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 17.

legitimidad de las utilidades o pérdidas netas realizados por la entidad durante el periodo:

Alternativa	fi	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 18.

legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 19.

Se mostraron adecuadamente las variaciones del patrimonio neto, lo que se realizó durante el periodo.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 20.

El auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto.

Alternativa	fi	%
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 21.

El auditor revisó el estado de flujo de efectivo.

Alternativa	fi	%
Si	3	50%
No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 22.

Los estados financieros han sido de fácil comprensión para sus usuarios.

Alternativa	fi	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa" COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 23.

los Estados Financieros fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "COMPEX PERU" S.A.C.

Tabla 24.

Capacitación continua de los trabajadores para el buen desarrollo de su trabajo.

Alternativa	fi	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Gerente, Administrador, Contador y los trabajadores de la empresa "COMPEX PERU" S.A.C.

4.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1

Estos resultados se relaciona con el trabajo de tesis de Poma (2009) titulada Auditoría Financiera en una empresa de servicios de consultoría. aplicación práctica. Porque describe una auditoria en forma general sobre la auditoría financiera y sus faces mencionando que la auditoria sirve para evaluar evidencias y de esa forma ayuda al auditor a realizar una opinión. Y además mencionan que la auditoría financiera en planificación preliminar es cuando el auditor hace un reconocimiento total de la empresa previo visita.

Respecto al objetivo específico 2

Los resultados de la empresa acerca de los estados financieros esta detallado según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y se observa también que los estados financieros que se identificó en la entidad se examinan minuciosamente las diferencias existentes, y mencionando también que los externos también necesitan saber en qué condición esta la empresa para poder ofrecer prestamos o cualquier tipo de labor que deben tener con la empresa.

D1: Planificación.

En la tabla número uno se observa que, de los 100% de los encuestados el 67% respondieron que sí, los auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria, y el 33% contestaron que no emitieron una orden de trabajo de auditoria.

Estos resultados no se relaciona con el trabajo de tesis de Poma (2009) titulada “Auditoría Financiera en una empresa de servicios de consultoría. aplicación práctica.” Porque describe una auditoria en forma general sobre la auditoría financiera u sus faces mencionando que la auditoria sirve para evaluar evidencias y de esa forma ayuda al auditor a realizar una opinión.

En la segunda pregunta de todo los encuestados el 83% contestaron que el auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad, y el 17% contestaron que no obtuvieron información de las actividades a las que se dedica la entidad.

Estos resultados no se relacionan con los resultados de Rivera & April (2016) en su trabajo de titulación que hicieron, titulada “Auditoría Financiera de la Empresa “ Flor

S.A .” correspondiente al periodo del 01 de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013.” Me que mencionan que la auditoría financiera en planificación preliminar es cuando el auditor hace un reconocimiento total de la empresa previo visita.

Y la tercera pregunta de los 100% de encuestados el 67% respondieron a la tercera pregunta que sí, se brindó toda la información financiera, pero el 33% contestaron que no se brindó toda la información financiera.

En esta tercera pregunta los resultados no se relaciona con los resultados del trabajo de tesis de las autoras Montero & Carrión (2017) porque solo menciona a esta pregunta que es sobre la planificación preliminar, diciendo que es una paso para la auditoria que esta referido a la verificación y evaluación del control interno de la empresa para lograr los objetivos de la planificación.

En la cuarta tabla se menciona que del 100% de los encuestados el 83% respondieron que sí, el auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria, y el 17% respondieron que no dieron a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria.

Y se observa en la quinta tabla del 100% de encuestados el 83% respondieron que, si el auditor dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno, y el 17% mencionaron que no se dio a conocer.

Estos resultados de las tabla cinco no se relaciona con los resultados de Perez (2014) en su tesis titulada, “la auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana, 2014”. Donde menciona que el trabajo de

auditoria es muy eficiente y facilita la asesoría y la consultoría para que una entidad tenga una competencia ventajosa.

Así de esta manera podemos mencionar que, en las normas internacionales de auditoria, menciona que la planificación es basada en los riesgos con el fin de que la auditoria tenga sus resultados y metas cumplidas en una empresa auditada.

Y como propuesta de conclusión mencionamos que los auditores al iniciar la auditoria tuvieron buena planificación con sus objetivos para una buena auditoria en la empresa, y en el momento adecuado se hizo cumplir los protocolos de la auditoría y con todos los pasos a seguir para un buen resultado de auditoria.

D2: Ejecución.

En la tabla 06 se refleja del total de los encuestados el 67% contestaron que sí, el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias, al contrario, el 33% mencionaron que no puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias.

Loes resultados de esta tabla tiene una relación con los resultados de Palomino (2018) en su tesis titulada “La auditoría forense y su incidencia en el lavado de activos en las entidades financieras en la provincia de Huamanga, 2017.” Que hace una mención que la auditoría financiera hace un análisis a los estados financieros detectando la falsa información.

En la tabla 07 se observa, del total de los encuestados el 67% contestaron que sí, el auditor informó los resultados de los hallazgos de auditoria, y el 33% contestaron que no dieron información sobre los resultados de los hallazgos de auditoria.

Los resultados de la tabla 7 no tiene una relación los resultados de Vásquez (2017) en su tesis titulada “ La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC - LIMA, 2015.” Que menciona que de que de sus cuatro encuestados el 100% mencionaron que la auditoría financiera es suma importancia porque mide la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

En la tabla 08 encontramos del 100% de los encuestados el 83% de la empresa Compex Perú contestaron que sí, el auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria, y el 17% contestaron que no se hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria.

Estos resultados de la tabla ocho no se relacionan con los resultados de su tesis de lozano (2020) titulado “Auditoría financiera a la empresa LANCOMTRI S.A. Periodo 2018.” Que la auditoria que se le hizo a la empresa tuvo una auditoria según las normas respectivas de esa manera se pudo obtener información para que se ha un informe de auditoría.

En la tabla 09 se observa de todo los encuestados el 67% mencionaron que, si en el informe de auditoría estuvo las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo, y el 33% contestaron que las evidencias no fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo.

Los resultados de esta tabla nueve tiene una relación con los resultados de la tesis de LOZANO (2020) en su tesis titulada “Auditoría financiera a la empresa LANCOMTRI S.A. Periodo 2018.” Que menciona que la auditoria que realizó a dicha empresa tuvo un informe de auditoría detallada, entonces se puede decir que el informe de auditoría que se lo realizó a la empresa tuvo una opinión con salvedad, de acuerdo que menciona el autor en su tesis, y esta opinión esta detallada en los papeles de trabajo.

Se observa en la tabla 10 de los seis encuestados el 83% respondieron que, si recibieron la información reunida en los papeles de trabajo, y el 17% contestaron que no recibieron la información reunida en los papeles de trabajo.

Estos resultados de la tabla diez de la segunda dimensión tienen una relación con los resultados de la tesis de: Flores & Pino (2010) titulada “Auditoria financiera aplicada a la empresa Ecuatrofesa Cia Ltda, periodo 2018” quienes afirmaron que la auditoría financiera hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización y asegurar un adecuado funcionamiento de las distintas áreas en las empresas. Es una obligación del auditor a realizar el trabajo de auditoria con cuidado y diligencia. Reza (2015)

Y como propuesta de conclusión tenemos que en la fase de ejecución de la auditoria fue de ayuda para lograr saber que si la empresa tubo buenos alineamientos y un adecuado funcionamiento en todas las áreas.

D3: Comunicación de resultado.

Se observa en la tabla 11 de todo los encuestados el 67% contestaron que sí, respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria, y el 33% contestaron que no respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria.

Los resultados de la tabla once no tiene una relación con los resultados de la tesis de Vásquez (2017) que tiene como título “ La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del Calzado Diale SAC - LIMA, 2015.” Que ha una mención que después de la una auditoría financiera se puede hacer un fortalecimiento en sus controles internos y brindándole una buena calidad y consistencia en sus estados financieros y tener una mayor competencia en el mercado.

La tabla 12 del total de los encuestados el 67% contestaron que sí, estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa, y el 33% contestaron que no estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa.

Estos resultados de la tabla doce no se relaciona con los resultados del trabajo de tesis de Perez (2014) en su tesis titulada “La auditoría Financiera en la optimización de la gestión de la empresas inmobiliarias de Lima metropolitana,2014.” Que menciona que la auditoría financiera es un proceso de auditoría que permite al auditor determinar la razonabilidad de los estados financieros, patrimonial y económica.

En la tabla 13 el 83% de los 100% de los encuestados respondieron que si recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria, y el 17% del 100% de los encuestados mencionaron que no recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria.

Estos resultados de la tabla trece tiene una relación con los resultados de la tesis de De la Cruz mendex (2018) titulada “La Auditoría Financiera Gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del Gobierno Regional Ayacucho, 2017.” Que menciona en relación a la pregunta de la tabla trece que el 63% dijeron que si, que el auditor hizo recomendaciones de la Auditoria Financiera, mejora la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, y el 37% mencionaron que no hicieron los auditores unas recomendaciones de la Auditoria Financiera, mejora la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho.

Y en la tabla 14 del 100% de los encuestados el 83% respondieron que sí estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria, y el 17% respondieron que no estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria.

Estos resultados de la tabla catorce de la tercera dimensión se relacionan con la tesis de Yuquilima N (2018) que titula: “Auditoria Financiera de los Estados financieros del Gar Parroquial de Sinicay al 31 de diciembre del 2017” menciona que la entidad realiza un adecuado manejo de los recursos financieros, pero existen falencias con el cumplimiento de las disposiciones legales que están establecidos en el informe final, la entidad deberá aplicar las recomendaciones de carácter obligatorio para que la entidad mejore su desempeño.

el cual informan a los principales funcionarios de la entidad de forma verbal o escrita.

Por otro lado, como teoría tenemos que la comunicación de resultados es un proceso que debe realizar el autor por medio de un informe haciendo conocer los hallazgos

que se dieron en la empresa en transcurso de la auditoría. Se debe realizar el dictamen de auditoría con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones Corral (2001)

Y como propuesta de conclusión diremos que los resultados de auditoría financiera en la empresa están adecuadamente con las normas de auditoría y cumplen con las normas legales, de manera que la empresa tendrá una adecuada información de sus estados financieros con las recomendaciones del auditor que al gerente lo ayudara a mejorar sus capacidades de tomar decisiones.

D4: Documentación financiero.

En la tabla 15 se observa que del total de los encuestados el 67% respondieron que, si el estado de situación financiera está detallada y preparada considerando todos los aspectos contables aplicables, y el 33% contestaron que el estado de situación financiera no ha sido detallada ni preparada de acuerdo a los aspectos contables aplicables.

Estos resultados de la tabla quince se asemejan con los resultados de Castro (2018) en su tesis titulada “Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros Figueroa S.A., al 31 de diciembre 2016.” Que menciona que los estados financieros están detallados según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s), y menciona también que la preparación de los estados financieros es muy importante para la toma de decisiones de la empresa para un buen desarrollo en el futuro.

Tabla 16 del 100% de los encuestados todos respondieron que si el estado de situación financiera fue preparado para fácil comprensión de sus usuarios.

Estos resultados se relacionan con los resultados de Yuccha (2015) en su tesis titulada “Políticas de control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de ahorro y crédito el Calvario Ltda.” menciona que

en los estados financieros se identificó que en la entidad no se examinan minuciosamente las diferencias existentes, pero si en la entidad se analizan los Estados Financieros que la entidad maneja actualmente, pero esta razonable y detallada.

La tabla 17 de las seis personas encuestadas el 100% contestaron que si hay legitimidad de las utilidades o pérdidas netas realizados por la entidad durante el periodo.

Y la tabla 18 del total de los encuestados el 83% respondieron que la legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio son verdaderas, y el 17% contestaron que no están de acuerdo con la legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio.

Estos resultados se relacionan con los resultados de Montero & Carrión (2017) en su tesis titulada, “Auditoria financiera aplicada a la distribuidora peralta avícola Cia. Ltda.” que opina que los estados financieros de dicha empresa presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera.

En la tabla 19 del 100% de los encuestados el 87% confirmaron la veracidad de las variaciones mostrada en el patrimonio neto, de lo que se realizó durante el periodo.

Estos resultados no se relacionan con los resultados de Castro (2018) en su tesis “Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros Figueroa S.A., al 31 de diciembre 2016.” Donde menciona que los resultados del patrimonio neto se obtuvieron un riesgo de control medio. A su vez, se determinó el riesgo inherente de acuerdo al giro propio del negocio.

Y en la tabla 20 del total de los encuestados el 67% contestaron que si el auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto y el 33% contesto que no que el auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto.

Tabla 21 del 100% de los encuestados en la empresa Compex Perú el 50% respondieron que, si el auditor revisó el estado de flujo de efectivo, y el 50% contestaron que no lo el auditor revisó el estado de flujo de efectivo.

Estos resultados de la dimensión cuatro tiene una relación con los resultados de Yuccha (2015) en su tesis titulado “Políticas de control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de ahorro y crédito el Calvario Ltda.” Que menciona que los estados financieros que la empresa manejaba en el año 2015 estuvo razonable y detallada. Como menciona en su teoría Guitierrez (2013) que los estados financieros son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos. Y son resúmenes de la contabilidad y por lo tanto son los estados financieros de una empresa.

Y como propuesta de conclusión mencionamos que los estados financieros de la empresa Compex Perú está muy detallada y respetando todas las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera.

D5: Usuarios internos y externos.

En la tabla 22 se observa de todo los encuestados de la empresa Compex Perú contestaron con una afirmación positiva mencionando que los estados financieros han sido de fácil comprensión para sus usuarios.

Estos resultados se relacionan con los estados financieros de Mantilla (2016) que en su tesis titulado “Auditoria a los estados financieros de la Hostería "Santa Barbar" del cantón Gualaceo para el periodo 2014.” Donde opina que los Estados Financieros tienen muchos errores de los registros y saldos, esto demuestra que la empresa no está siendo responsable con sus registros y eso no lo ayudara a llevar por un buen camino a la empresa.

La en la tabla 23 del 100% de los encuestados el 83% respondieron que, si los Estados Financieros fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa, y el 17% contestaron que los Estados Financieros no fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa.

En la tabla 24 se detalla del total de los participantes de la encuesta contestaron que si tienen una capacitación continua de los trabajadores para el buen desarrollo de su trabajo y logro del objetivo de la empresa.

Estos resultados de la dimensión cinco tiene se relaciona con los resultados de Yuccha (2015) en su tesis titulado “Políticas de control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de ahorro y crédito el Calvario Ltda.” Menciono que siempre satisfacen las necesidades de los usuarios y casi nunca la presentación de los Estados Financieros es de fácil comprensión para los usuarios. Y como teoría tenemos a Yuccha (2015) menciona que hay dos tipos de usuarios de la contabilidad que son internos que son los que están vinculados a la empresa y trabajan para ella. Y los externos que necesitan saber en qué condición esta la empresa para poder ofrecer préstamos o cualquier tipo de labor que deben tener con la empresa.

Y la propuesta de conclusión que daríamos sería que los estados financieros de la empresa están siendo de mucha ayuda para los usuarios externos y internos, esto es favorable porque lo que la empresa muestra es que sus estados financieros están siendo laborada con mucha dedicación pensando en el futuro de la empresa.

V. Conclusiones y recomendaciones.

5.1 Conclusiones

Objetivo específico 1. la auditoría financiera en la empresa fue muy adecuada respetando los reglamentos a seguir, con la finalidad que la empresa sea auditada correctamente para una buena presentación de los estados financieros y para que no haya ningún desfavorecimiento hacia la empresa, todo los encuestados respondieron que los auditores que hicieron la auditoria a los estados financieros fue con mucha dedicación y sin desfavorecer a la empresa.

Objetivo específico 2. los estados financieros de la empresa fueron muy detallados, comprensible y fueron hechos según las normas contables, esto a ver que la empresa no hizo ningún maquillaje a los estados financieros, de modo que estos estados son muy confiables para la toma de decisión en la empresa.

Objetivo general. – la auditoria financiera influye bastante para una buena preparación de los estados financieros, de tal forma que la empresa Compex Perú S.A.C. tiene muy buena presentación de sus estados financieros para una buena decisión de los altos mandos.

5.2 Recomendación

Recomendación general

Se sugiere a las empresas de este sector que continúen con la presentación de los estados financieros, de tal manera que puedan verse beneficiados en algunos aspectos de su interés y además se recomienda a la empresa Compex Perú que continúen con la declaración oportuna y transparente de sus impuestos administrados por la SUNAT, para que la auditoría financiera tenga un resultado positivo hacia la empresa. sobre todo, debido a que esta entidad posee la facultad de fiscalización de información de las empresas y mediante el cruce de información puede detectar cualquier irregularidad de las empresas, sancionándolas impidiéndolas de concesiones con el estado, de operar en un determinado tiempo y afectándolas económicamente.

Referencias Bibliográficas

- Aroca, J. (2016). *La Auditoria Interna y su incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán. de la Ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Caldas, S. (2019). *La auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L.* Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Castañeda, J., y Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la Auditoría Financiera y los informes en las Empresas Comercializadoras de Energía Eléctrica del Estado*. Lima, País: Universidad Privada Norbert Wiener.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*.
file:///C:/Users/USER/Downloads/pdf%20protegido.unlocked.pdf.
- España, S. (2018). *Auditoria Financiera*.
- Gras, E. (2015). *Auditoría Interna e Información Financiera en las Entidades de Crédito Españolas: Estructura, Contenido, Relación Causal y Contraste Empírico*. España: Universidad de Murcia.
- Gutama, J., y Rivadeneira, S. (2016). *Auditoría Financiera de la Unión de Cooperación de Trnasportes en Taxi del Azuay (UCTTA)*. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Mejia, M. (2016). *Auditoria Financiera y Prevención de Irregularidades en la Empresa Huaraz Market, 2015*. Huaraz, Perú: Universidad Los Ángeles de Chimbote.

- Ñaupas, H. (2013). *Metodología de la Investigación Científica y Elaboración de Tesis*. Lima, Perú: Impreso en Lima.
- Puzhi, M. (2017). *Auditoría Financiera en los Estados Financieros a la Empresa Serviespaña S.A. en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014*. Azuay, Ecuador: Universidad de Azuay.
- Quezada, L., y Bravo, D. (2015). *Auditoría Financiera a la Ferretería Su Economía Cía. Ltda.* Azuay, Perú: Universidad del Azuay.
- Reyes, I., Flamenco, J., Archila, C., y Arnoldo, O. (2014). *Modelo de Auditoría Interna basado en riesgos para las Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Construcción que trabajan mediante Contratos Privados y Públicos en el Área Metropolitana de San Salvador*. El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Risco, M. (2016). *Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las MYPES del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra, 2015*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Sandoval, V. (2015). *La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima*. Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Santillán, R. (1980, p. 10). *Teoría General de las Finanzas Públicas y el Caso de México*. México D.F.: Escuela Nacional de Economía.
- Vásquez, M. (2016). *La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las Empresas del Sector Industrial del Perú: Caso Empresa Industria del Calzado Dialect SAC - Lima, 2015*. Lima, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Acosta P, Paola C y Benavides E. y Lozada O. y Cecilia. (2015). *Auditoría Financiera Aplicada a los Sectores Público y Privado. En Una mirada práctica de la auditoría.*
[http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/10204/Auditoria Financiera aplicada a los sectores público y privado.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/10204/Auditoria_Financiera_aplicada_a_los_sectores_publico_y_privado.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Acuña J. (2018). *Auditoria Financiera.*
http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/abe55f91-f8fe-40ba-b575-a0e06b2937bf/RC_445_2014_CG____.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=abe55f91-f8fe-40ba-b575-a0e06b2937bf
- Bonsón, E. y Cortijo, V., y Flores, F. (2009). *Análisis de estados financieros Fundamentos teóricos y casos prácticos. En Pearson Educación SA.*
[file:///D:/Tecnicas de estudio/Estados financieros/Analisis_de_estados_financieros_1edi_Bon.pdf](file:///D:/Tecnicas_de_estudio/Estados_financieros/Analisis_de_estados_financieros_1edi_Bon.pdf)
- Castro I. (2018). *Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros Figueroa S.A., al 31 de diciembre 2016. Universidad del Azuay, 1-145.*
<http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/53/1/08494.pdf%0Ahttp://www.uazuay.edu.ec/posgrados/>
- Cordero R. (2017). *Auditoria a los proyectos de inversión pública sus diferencias y alternativas de mejora continua en la liquidación financiera en la gestión de Foncodes Ayacucho, 2016.*
- De la Cruz Z. (2018). *La auditoria de ciencias contables financieras y administrativas de*

- la sede del gobierno regional Ayacucho.2017. Repositorio Institucional - ULADECH, 79. <https://doi.org/1>*
- Mantilla B. y Vázquez D. (2016). *Auditoria a los estados financieros de la Hostería «Santa Barbar» del cantón gualaceo para el periodo 2014.*
- Montero M. y Carrión A. (2017). *Auditoria financiera aplicada a las distribuidora peralta avicola Cia. Ltda. par el ejercicio económico 2015. Universidad del Azuay, 1-10.*
- Palomino R (2018). *La auditoría forense y su incidencia en el lavado de activos en las entidades financieras en la provincia de Huamanga, 2017. 65. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10108>*
- Reyes I, y Flamenco Q, y Navarro A. (2014). *Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante Contratos Privados y Públicos en el Área Metropolitana De San Salvador. 163. <https://doi.org/UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR>*
- Soto G, Guanuche, R., Solórzano A. y Mite A, (2017). *Análisis de los estados financieros “La clave del equilibrio gerencial”. Grupo de compacion e investigacion pedagogica., 1-103.*
- Vásquez M, (2017). *la Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del CALZADO DIALET SAC - LIMA, 2015. 152. <https://doi.org/1>*
- Yuquilima N, (2018). *Auditoria Financiera de los Estados financieros del Gar*

Parroquialde Sinicay al 31 de diciembre del 2017.

ANEXOS

Anexo 1

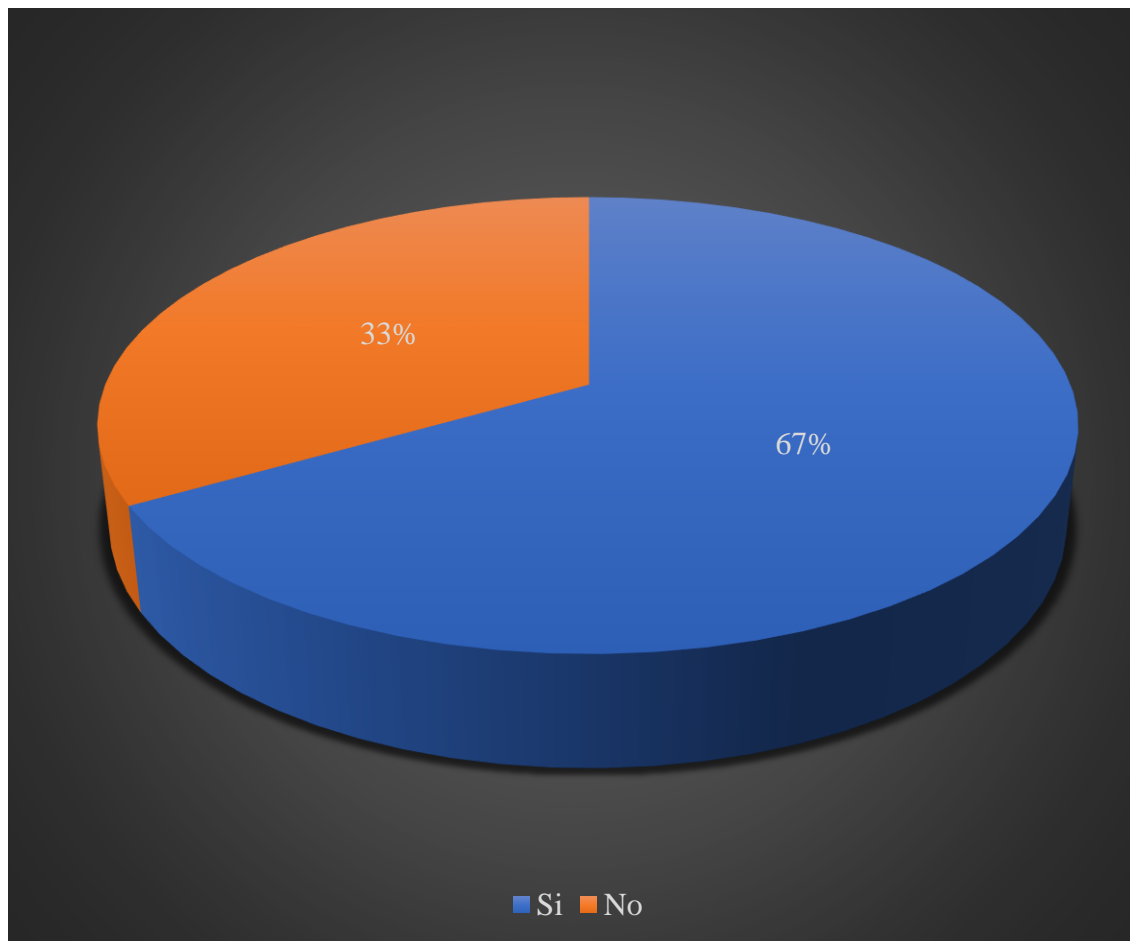


Figura 1.

Los Auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria.

Fuente: Tabla 01

Interpretación: De los 100% de los encuestados el 67% respondieron que, si los auditores emitieron una orden de trabajo de auditoria, y el 33% contestaron que no emitieron una orden de trabajo de auditoria.

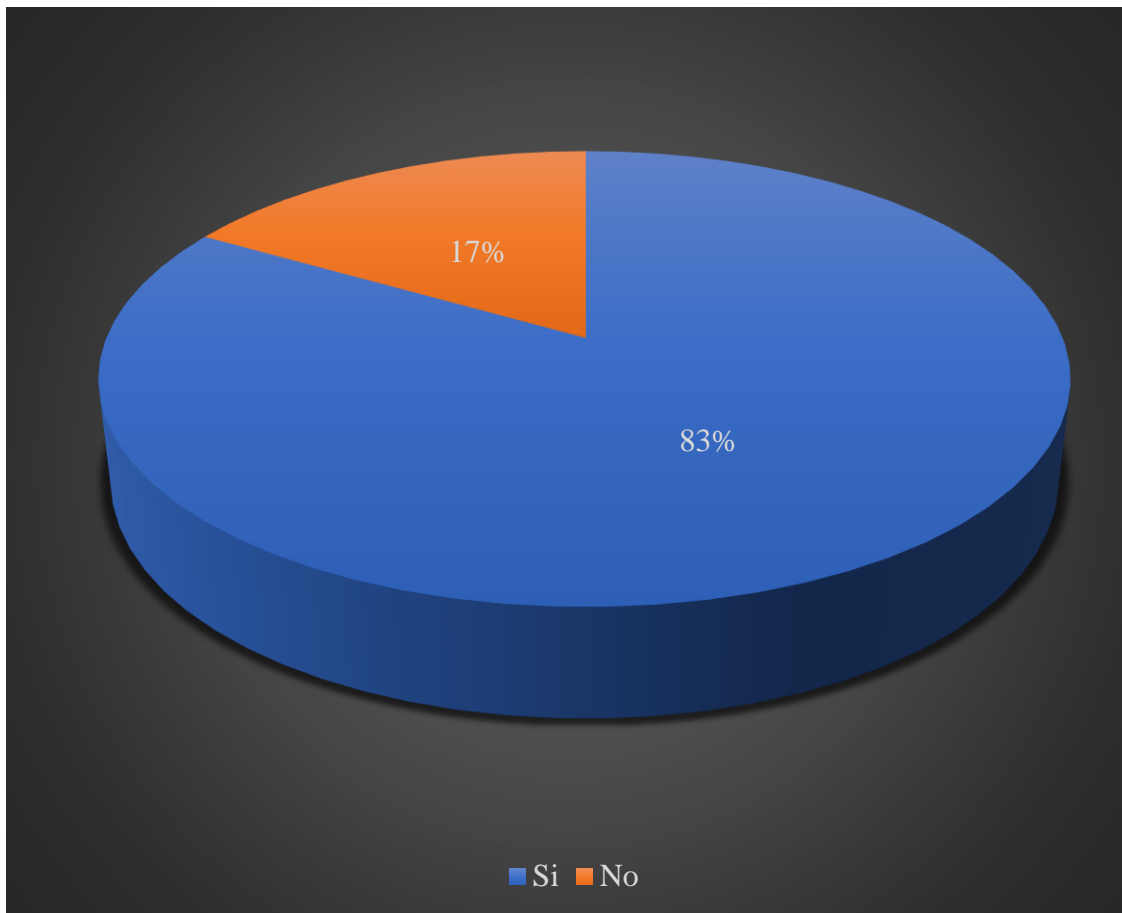


Figura 2.

El auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad

Fuente: Tabla 02

Interpretación:

De todo los encuestados el 83% contestaron que el auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad, y el 17% contestaron que no obtuvieron información de las actividades a las que se dedica la entidad.

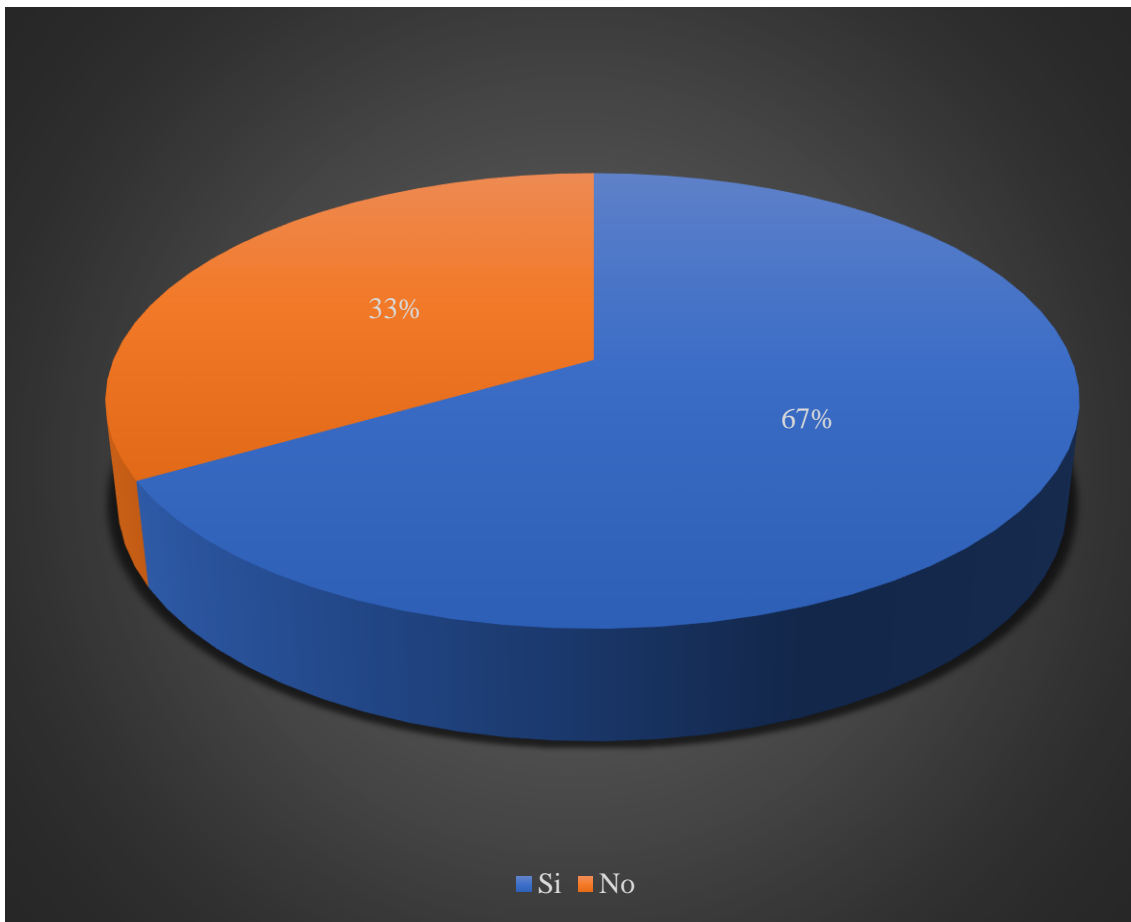


Figura 3.

Se brindó toda la información financiera.

Fuente: Tabla 03

Interpretación:

De los 100% de encuestados el 67% respondieron al cuestionario que, si se brindó toda la información financiera, pero el 33% contestaron que no se brindó toda la información financiera.

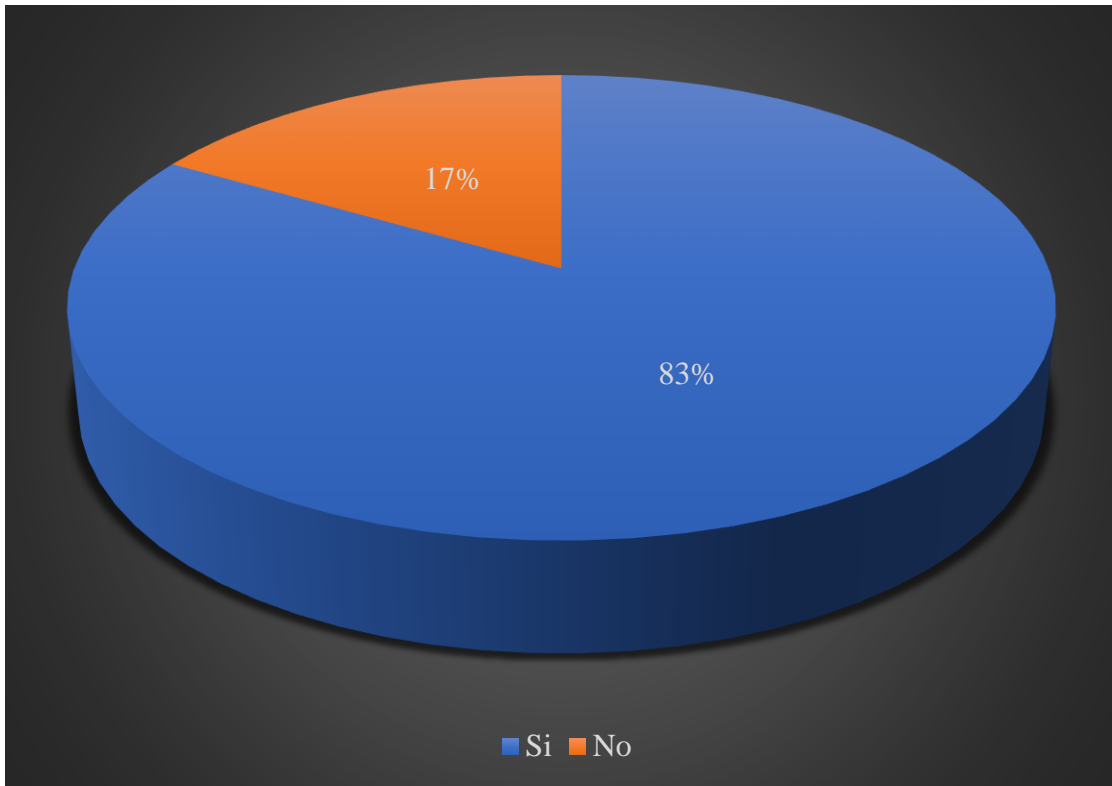


Figura 4.

El auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria

Fuente: Tabla 04

Interpretación:

Del 100% de los encuestados el 83% respondieron que, si el auditor dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria, y el 17% que no dieron a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria.

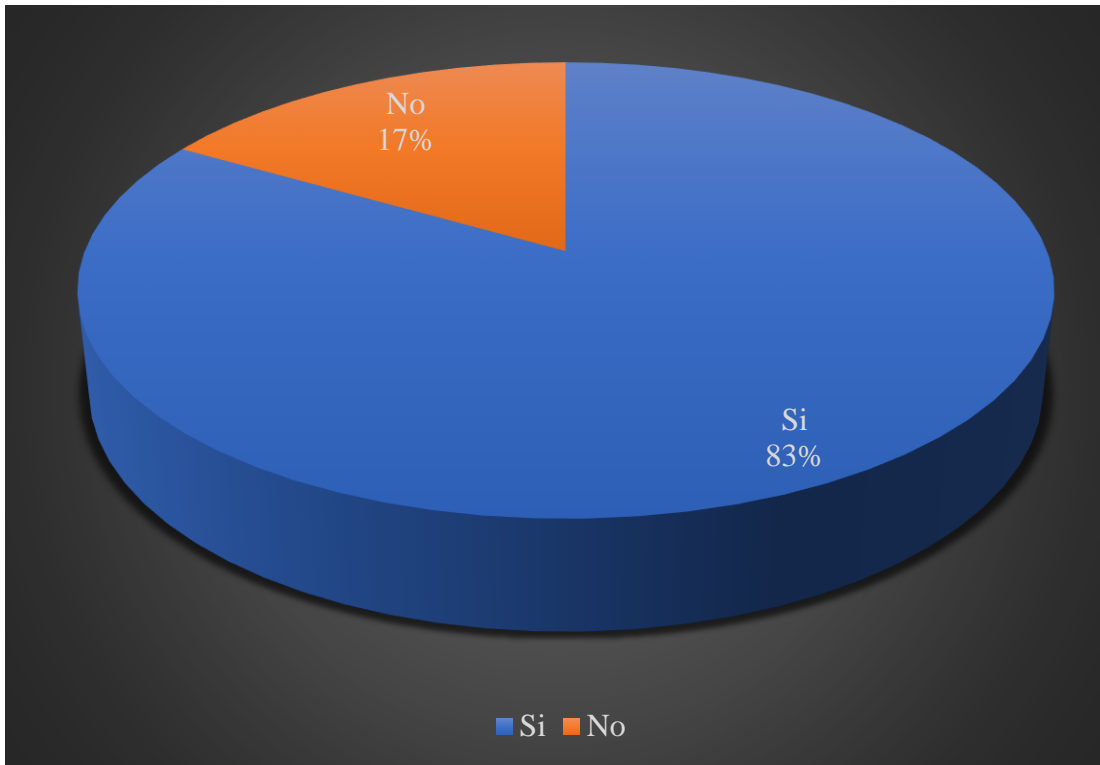


Figura 5.

El auditor dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno.

Fuente: Tabla 05

Interpretación:

Del 100% de encuestados el 83% respondieron que, si el auditor dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno, y el 17% mencionaron que no se dio a conocer.

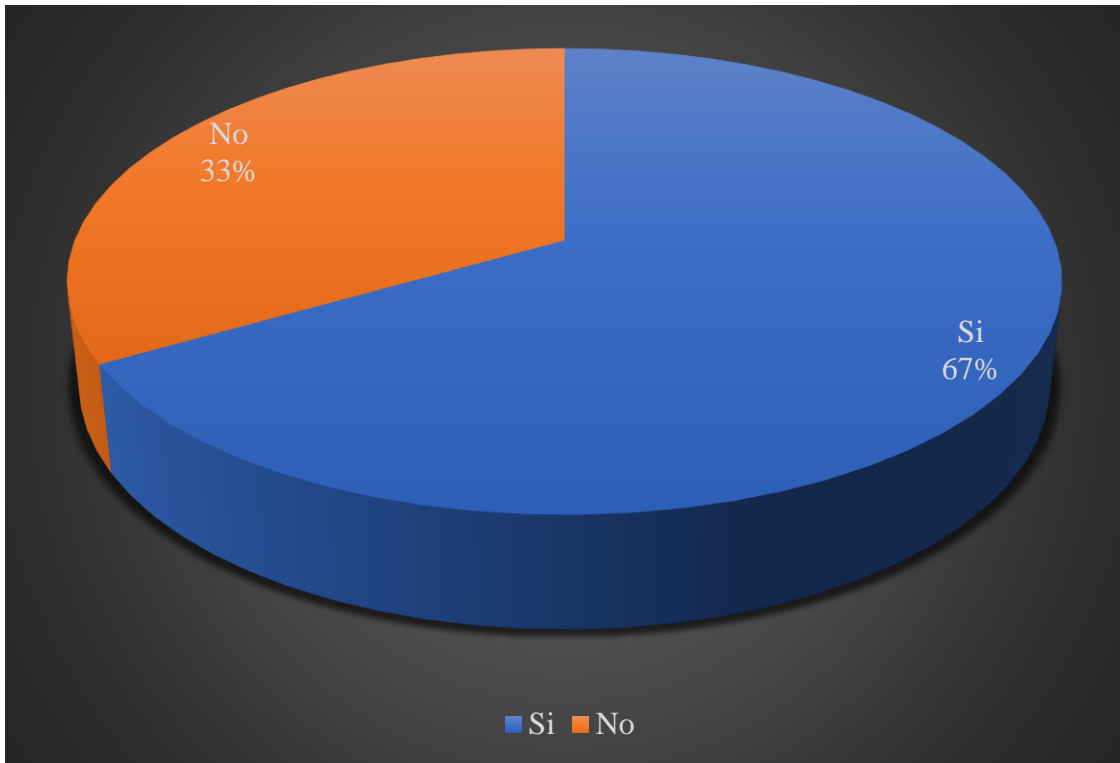


Figura 6.

El auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias.

Fuente: Tabla 06

Interpretación:

Del total de los encuestados el 67% contestaron que, si el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias, al contrario, el 33% mencionaron que no puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias.

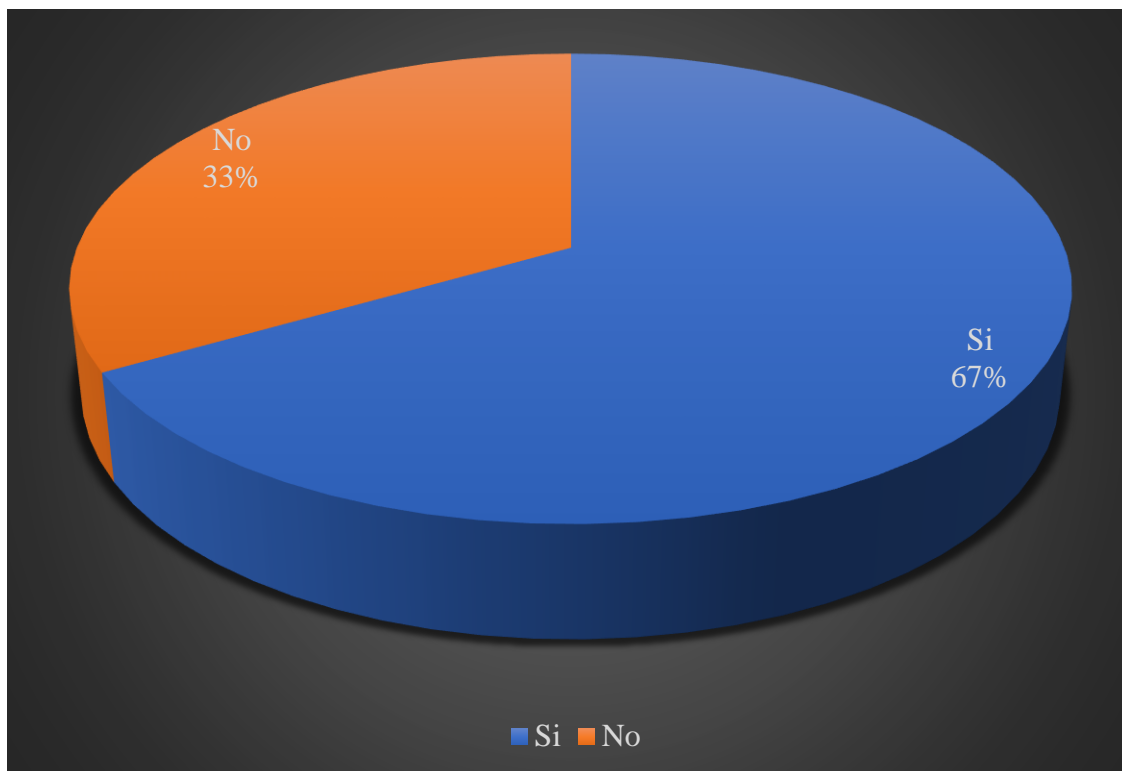


Figura 7.

El auditor informó los resultados de los hallazgos de auditoria.

Fuente: Tabla 07

Interpretación:

Del total de los encuestados el 67% contestaron que si el auditor informó los resultados de los hallazgos de auditoria, y el 33% contestaron que no dieron información sobre los resultados de los hallazgos de auditoria.

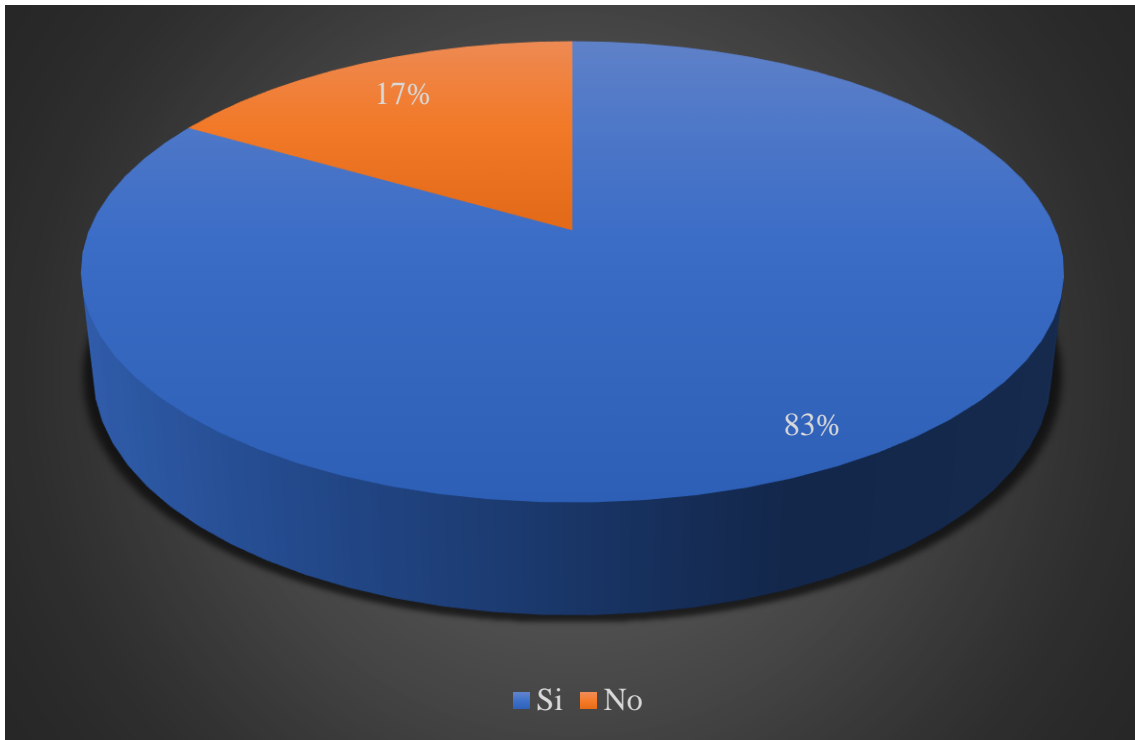


Figura 8.

El auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria.

Fuente: Tabla 08

Interpretación:

Del 100% de los encuestados el 83% de la empresa Compex Perú contestaron que, si el auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria, y el 17% contestaron que no se hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria.

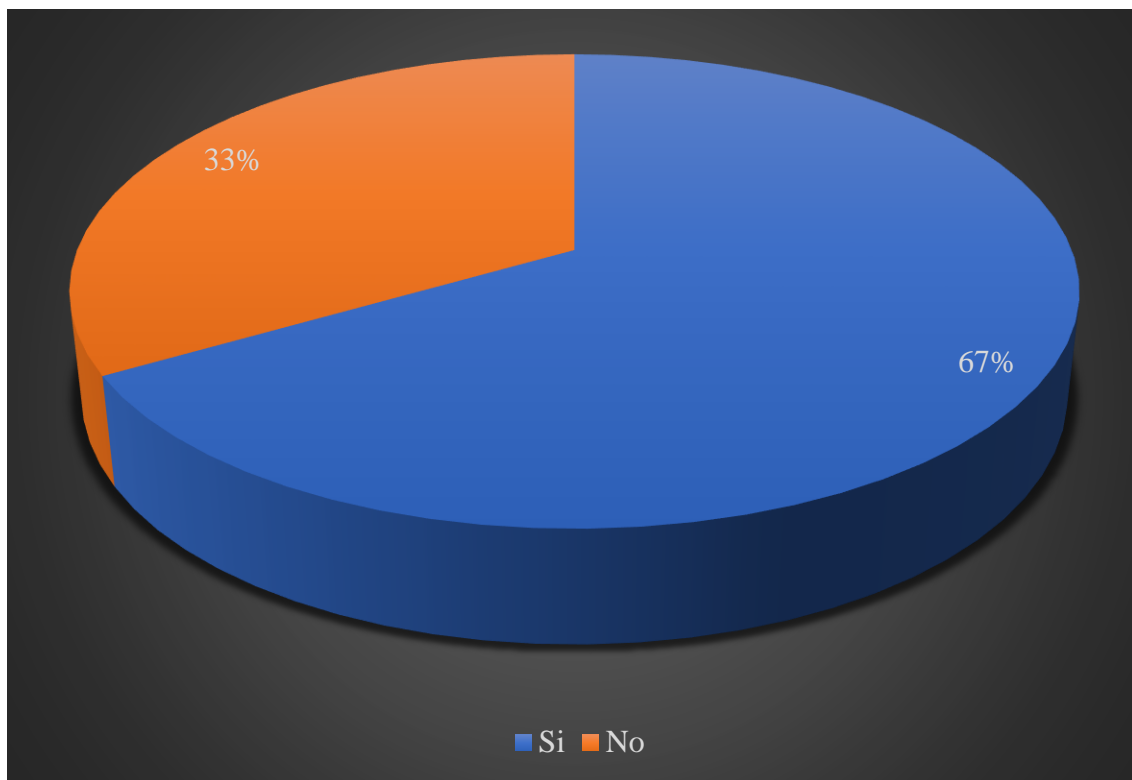


Figura 9.

En el informe de auditoría estuvo las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo.

Fuente: Tabla 09

Interpretación:

De todo los encuestados el 67% mencionaron que, si en el informe de auditoría estuvo las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo, y el 33% contestaron que las evidencias no fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo.

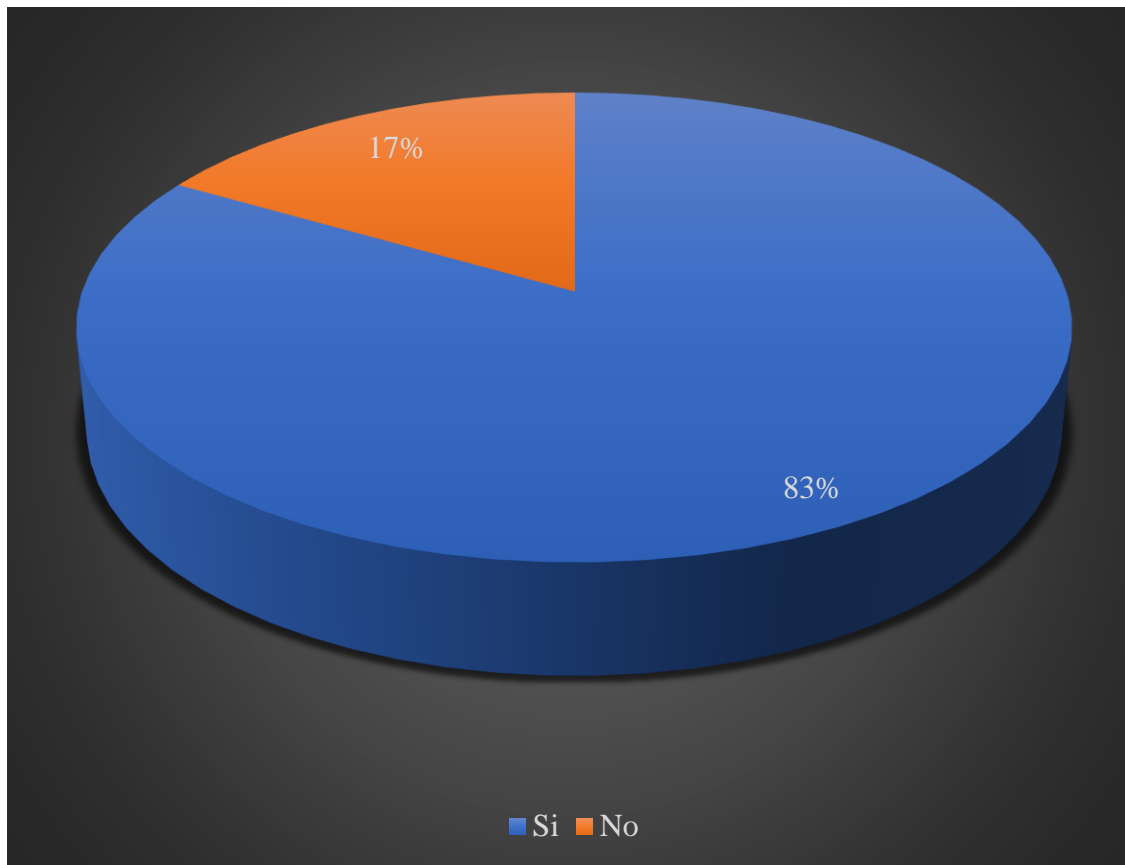


Figura 10.

Recibieron la información reunida en los papeles de trabajo

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

De los seis encuestados el 83% respondieron que si recibieron la información reunida en los papeles de trabajo, y el 17% contestaron que no recibieron la información reunida en los papeles de trabajo.

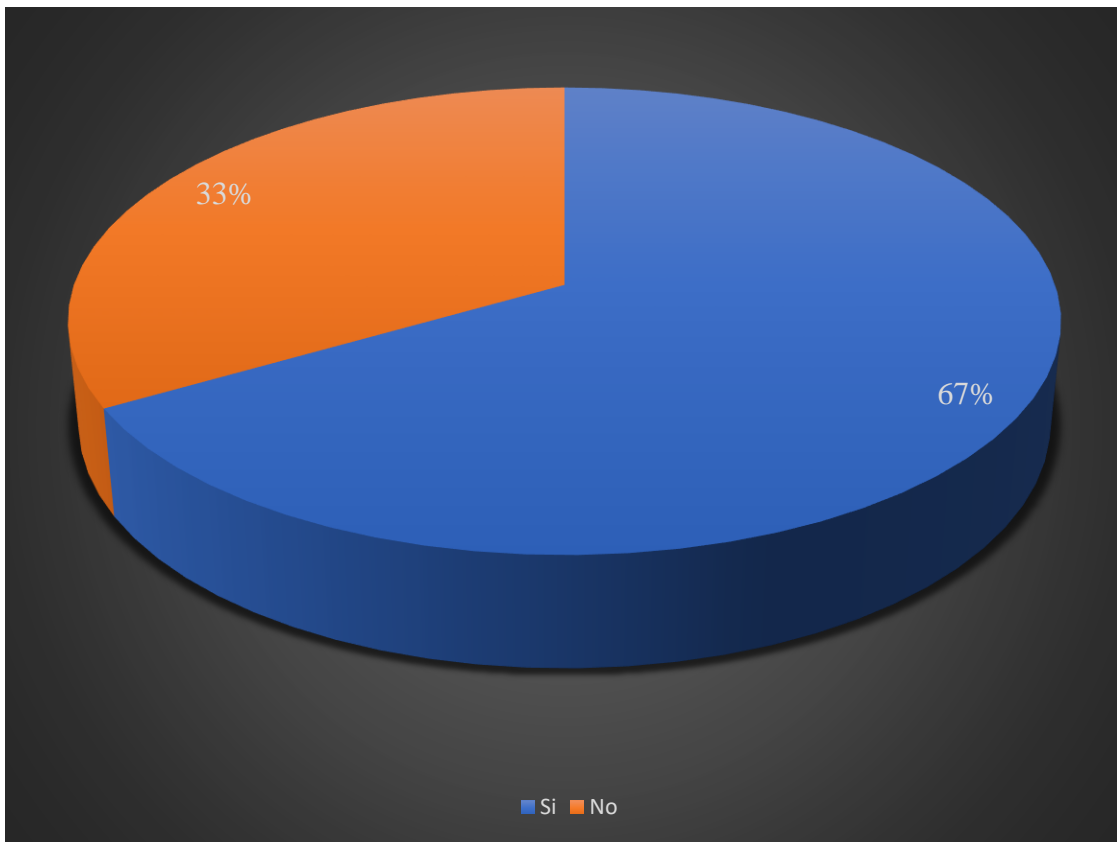


Figura 11.

Respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria.

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

De todo los encuestados el 67% respondieron que si respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria, y el 33% contestaron que no respondieron las preguntas del auditor en el momento de la auditoria.

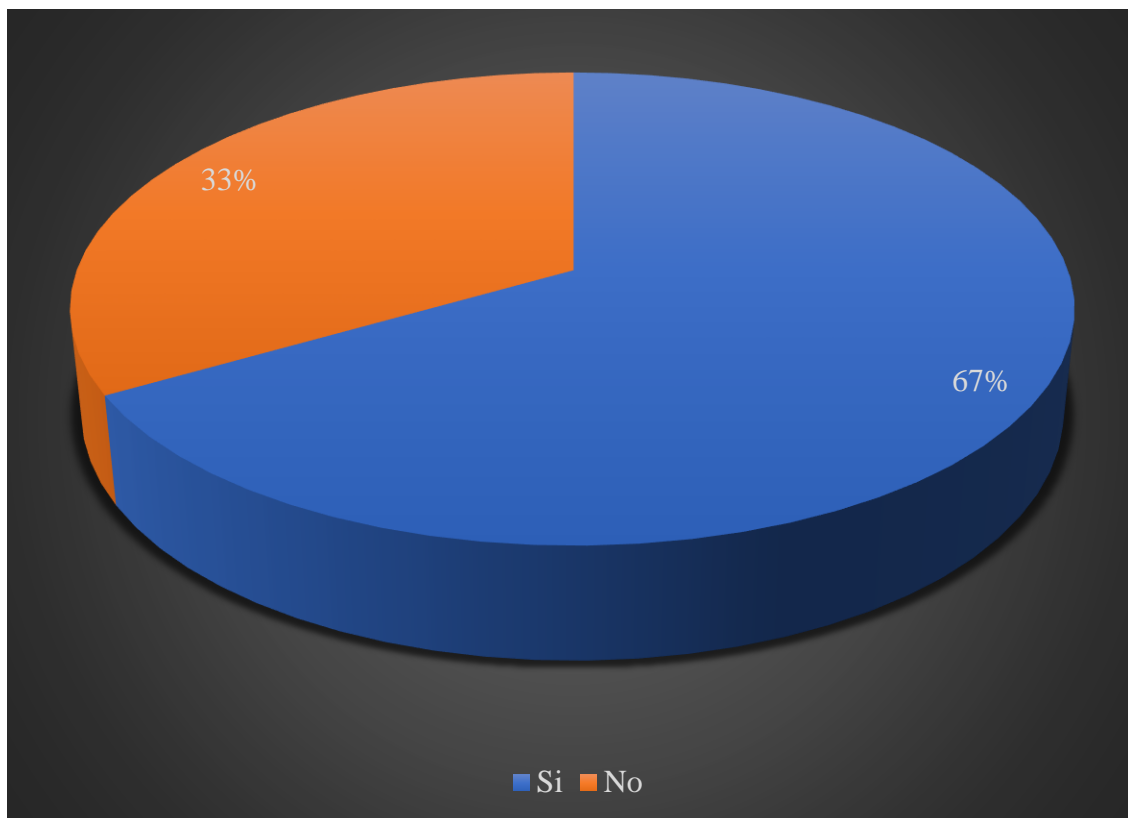


Figura 12.

Estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa.

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Del total de los encuestados el 67% contestaron que, si estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa, y el 33% contestaron que no estuvieron dispuestos a recibir cualquier información de los resultados obtenidos en la auditoria de la empresa.

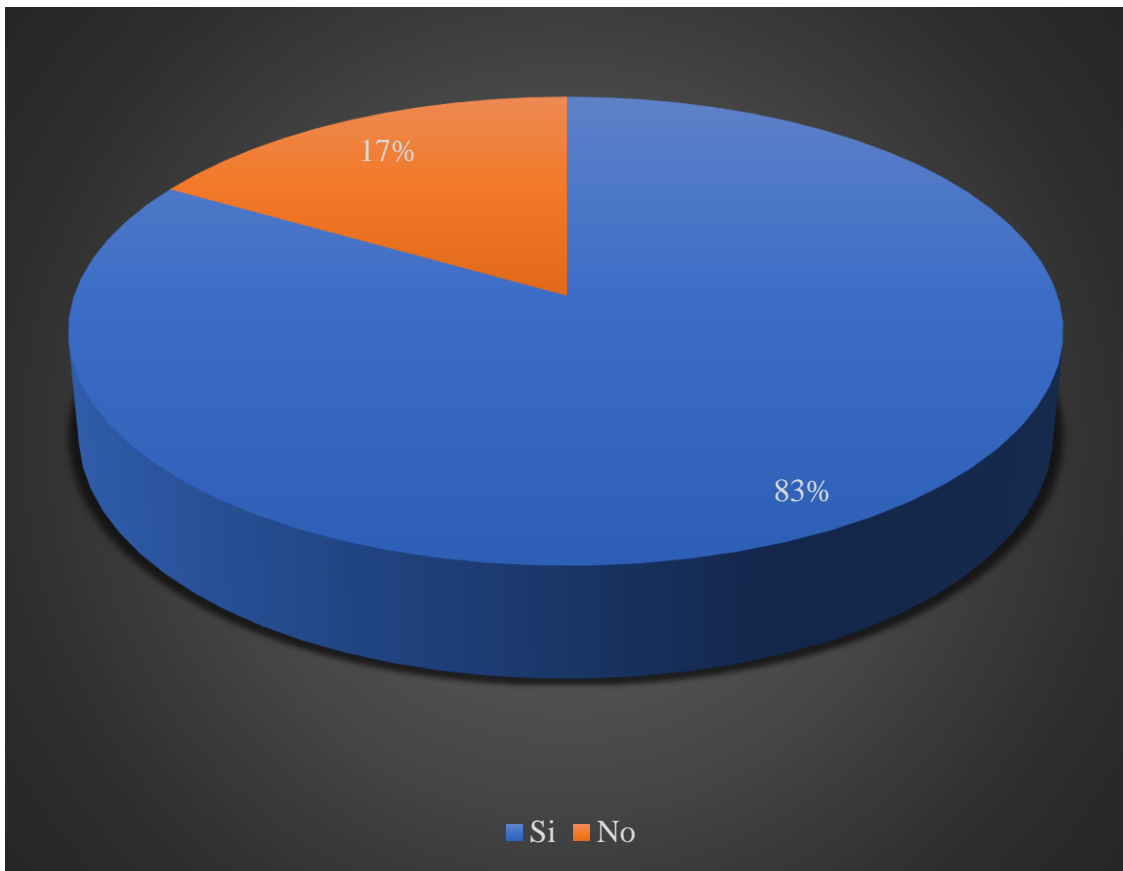


Figura 13.

Recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria.

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

El 83% de los 100% de los encuestados respondieron que si recibieron las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria, y el 17% del 100% de los encuestados mencionaron que no.

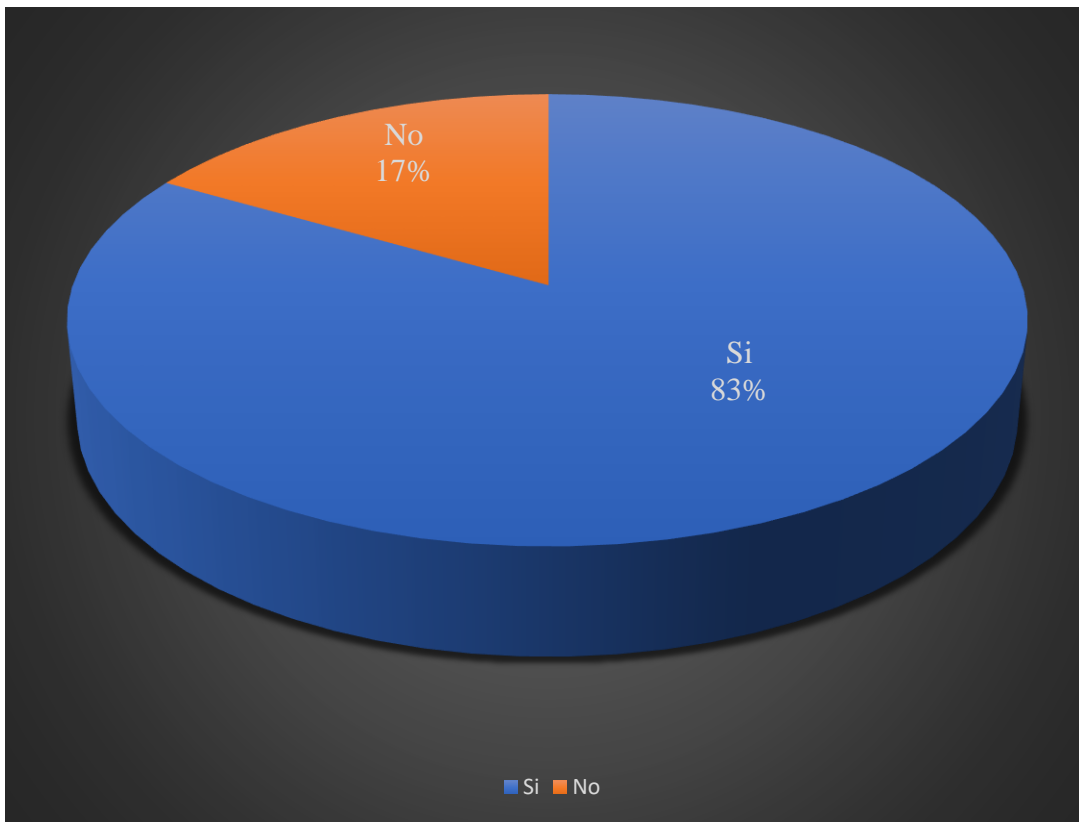


Figura 14.

Estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Del 100% de los encuestados el 83% respondieron que sí estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria, y el 17% respondieron que no estuvieron de acuerdo de los resultados de la empresa del año 2019 después de la auditoria.

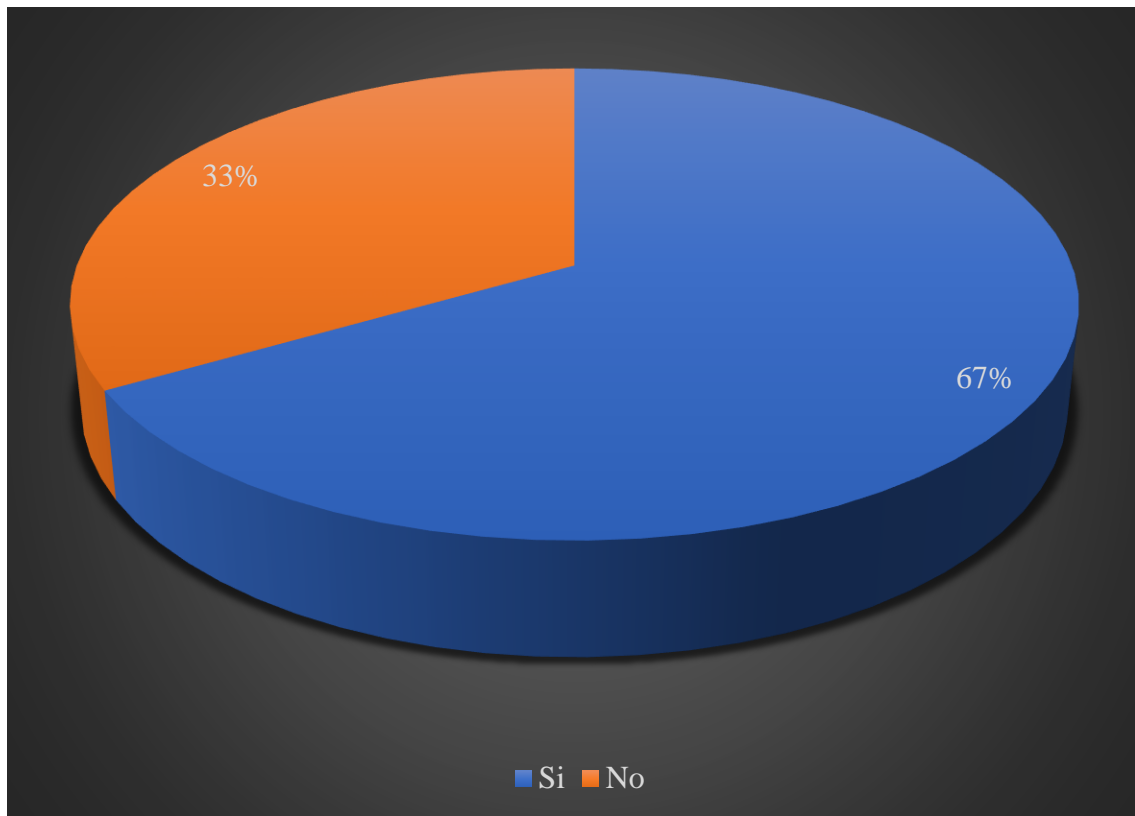


Figura 15.

Estado de situación financiera estuvo detallada y preparada considerando todos los aspectos contables aplicables.

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Del total de los encuestados el 67% respondieron que, si el estado de situación financiera estuvo detallada y preparada considerando todos los aspectos contables aplicables, y el 33% contestaron que el estado de situación financiera no ha sido detallada ni preparada de acuerdo a los aspectos contables aplicables.

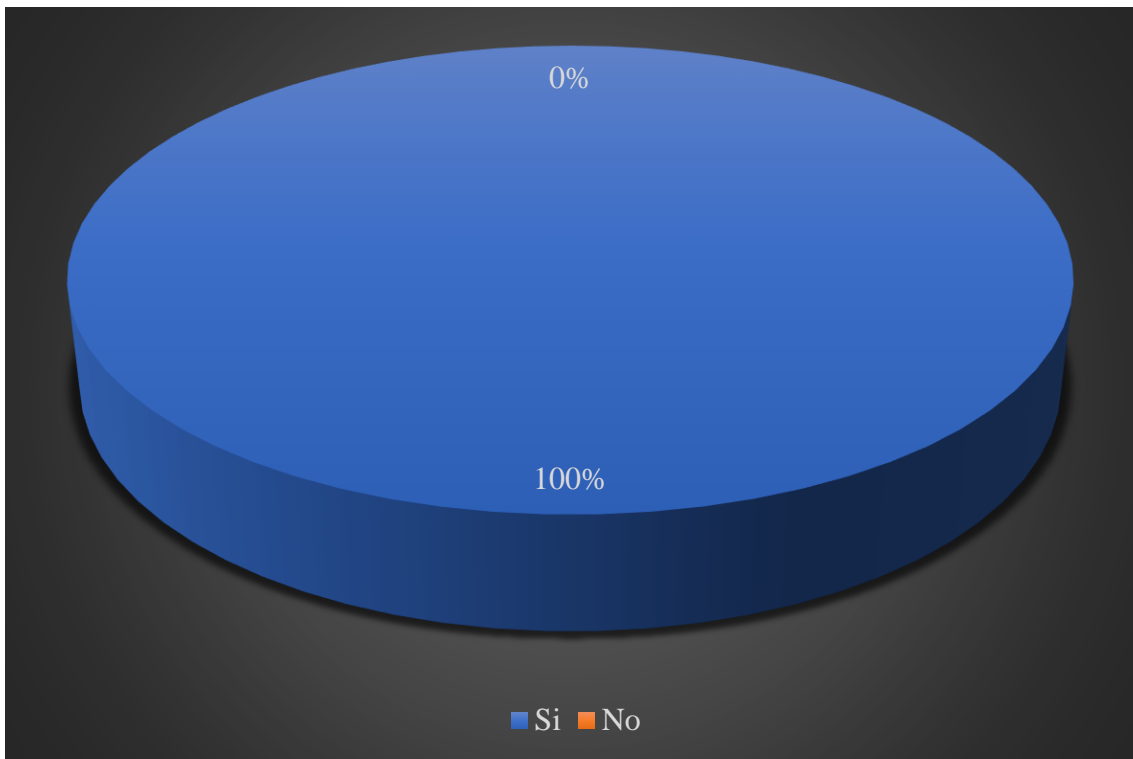


Figura 16.

Prepararon el estado de situación financiera para fácil comprensión de sus usuarios.

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Del 100% de los encuestados todos respondieron que si el estado de situación financiera fue preparado para fácil comprensión de sus usuarios.

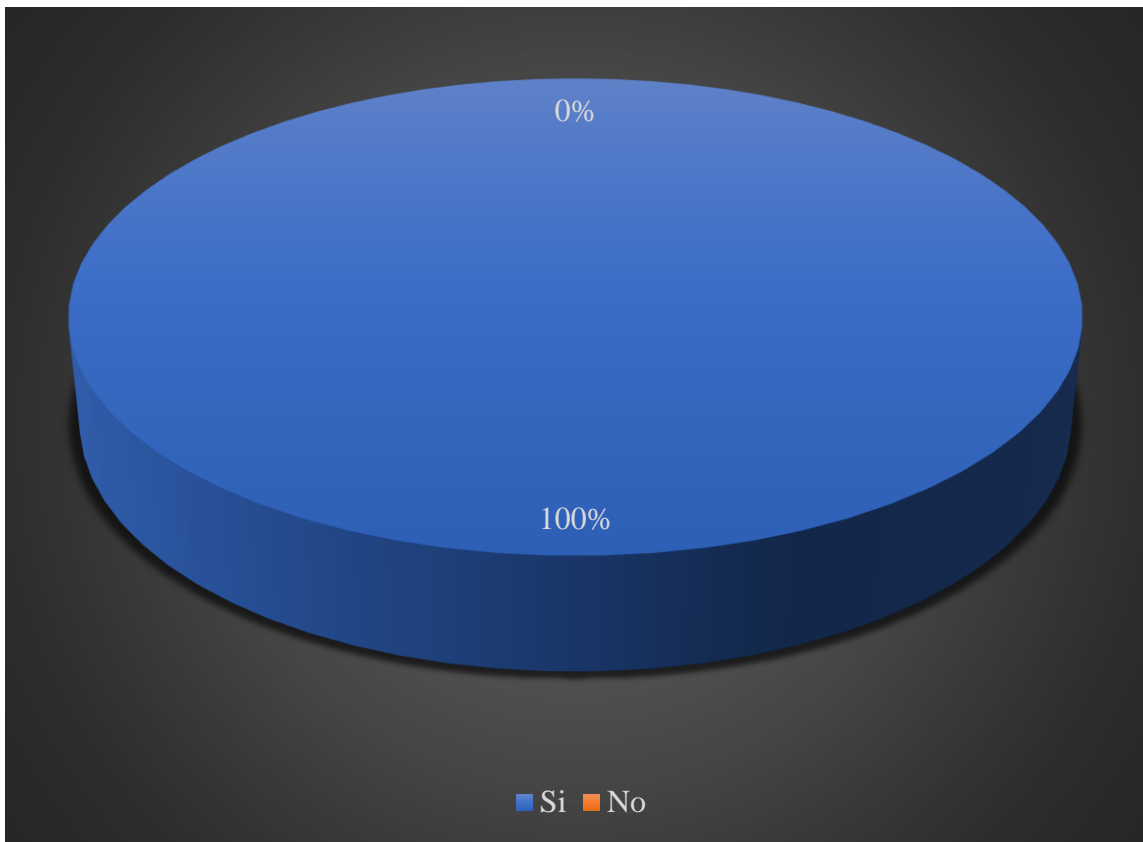


Figura 17.

legitimidad de las utilidades o pérdidas netas realizados por la entidad durante el periodo.

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

De las seis personas encuestadas el 100% contestaron que si hay legitimidad de las utilidades o pérdidas netas realizados por la entidad durante el periodo.

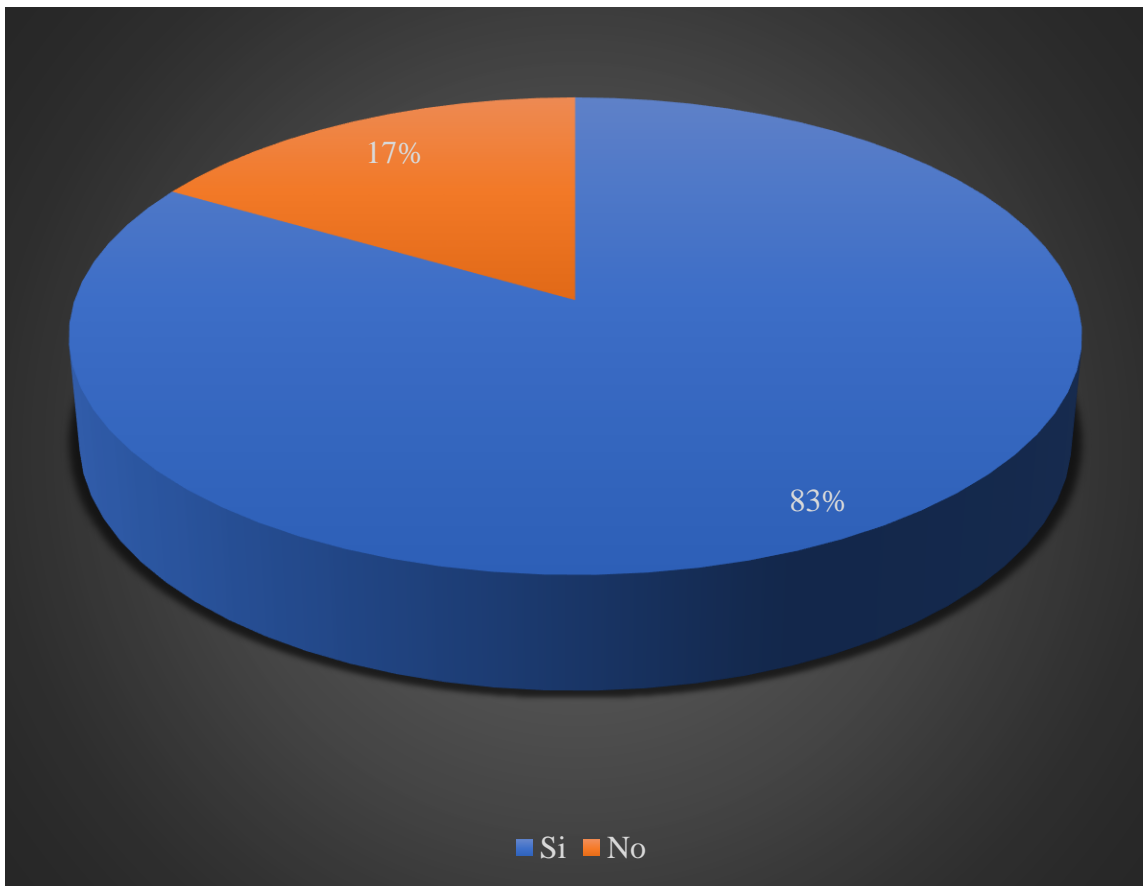


Figura 18.

legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio.

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

Del total de los encuestados el 83% respondieron que la legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio son verdaderas, y el 17% contestaron que no están de acuerdo con la legitimidad de los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio.

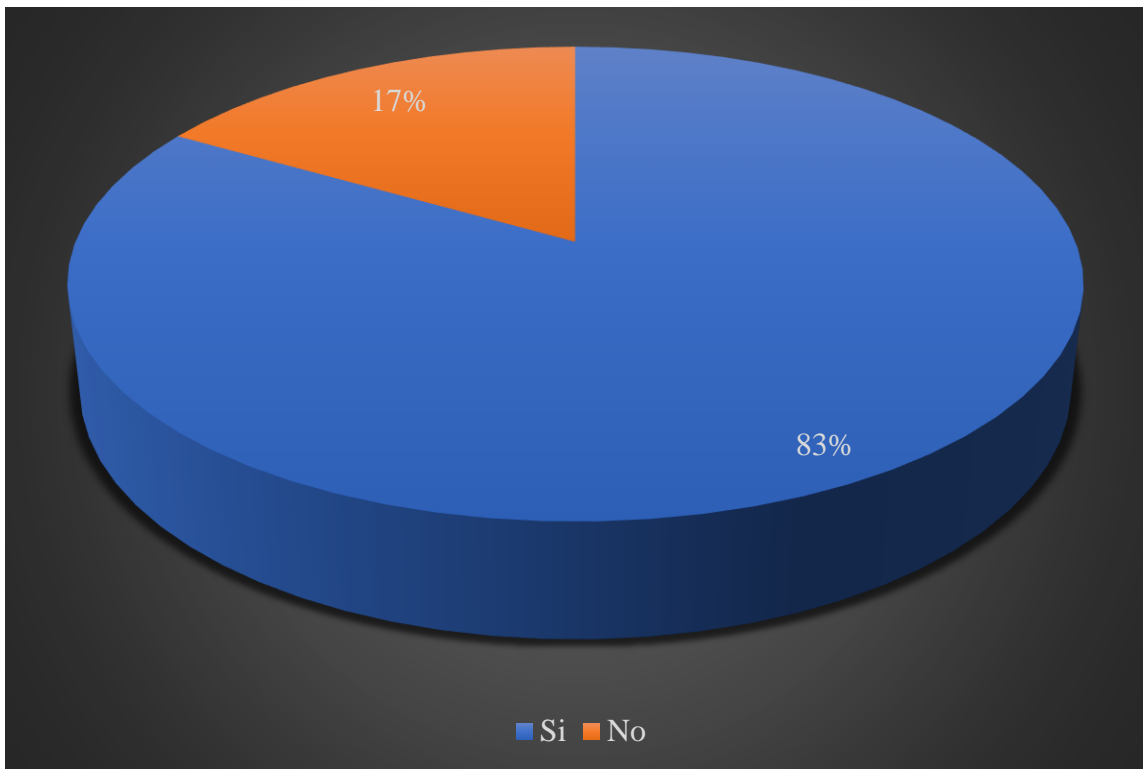


Figura 19.

Se mostraron adecuadamente las variaciones del patrimonio neto, lo que se realizó durante el periodo.

Fuente: Tabla 19

Interpretación:

Del 100% de los encuestados el 87% confirmaron la veracidad de las variaciones mostrada en el patrimonio neto, de lo que se realizó durante el periodo, y el 17% lo negaron.

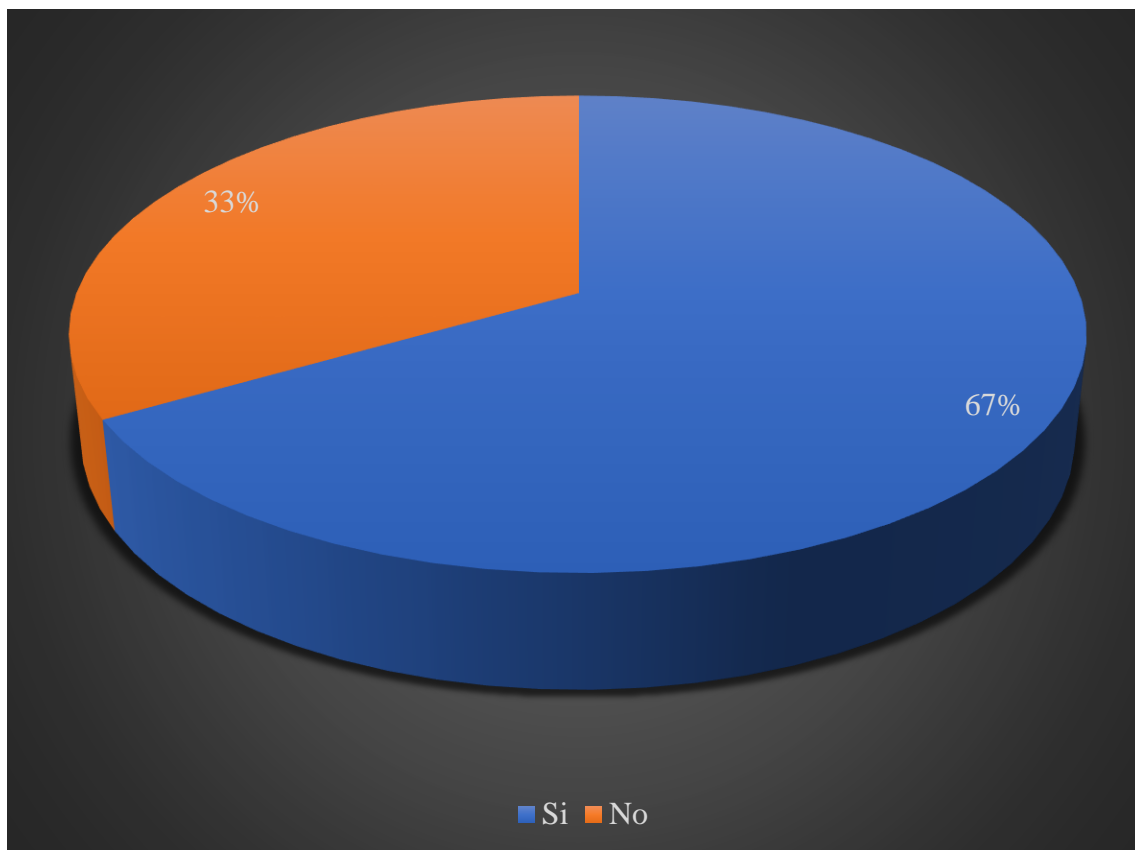


Figura 20.

El auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto.

Fuente: Tabla 20

Interpretación:

Del total de los encuestados el 67% contestaron que si el auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto y el 33% contestó que no que el auditor revisó al estado de cambio del patrimonio neto.

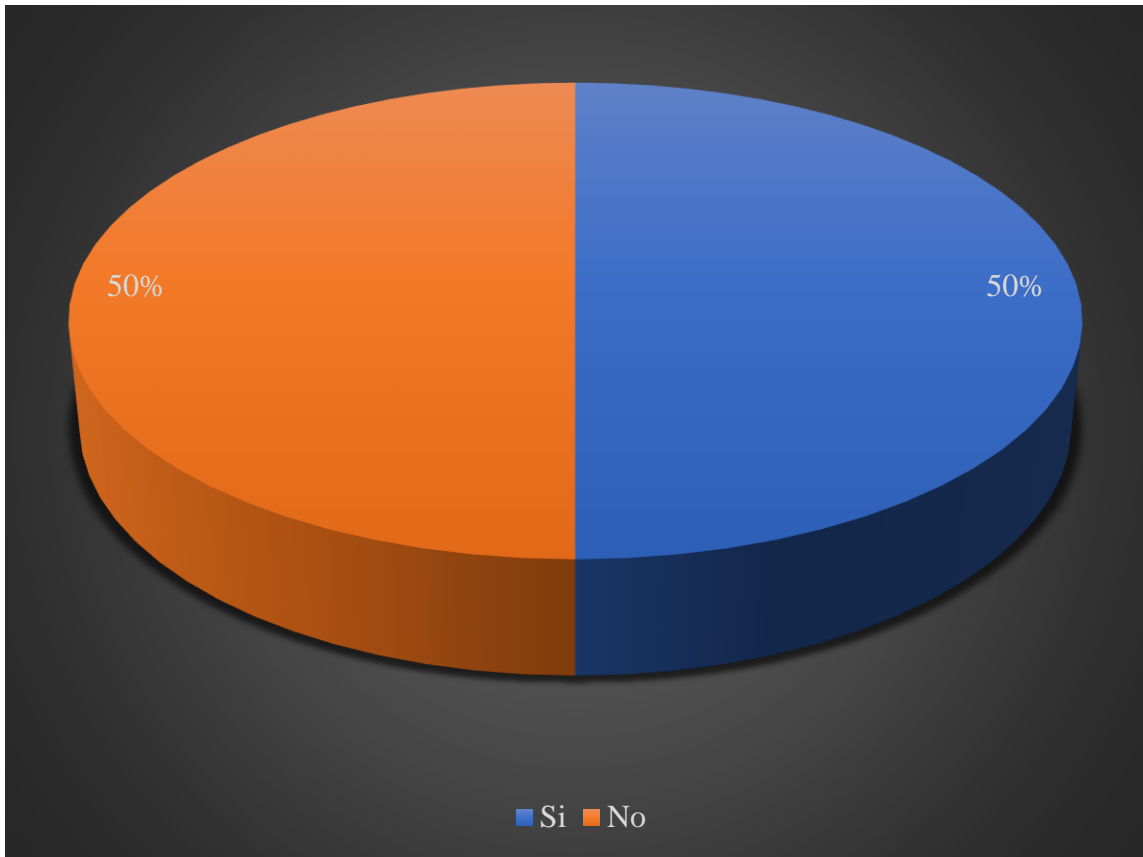


Figura 21.

El auditor revisó el estado de flujo de efectivo.

Fuente: Tabla 21

Interpretación:

Del 100% de los encuestados en la empresa Compex Perú el 50% respondieron que, si el auditor revisó el estado de flujo de efectivo, y el 50% contestaron que no el auditor revisó el estado de flujo de efectivo.

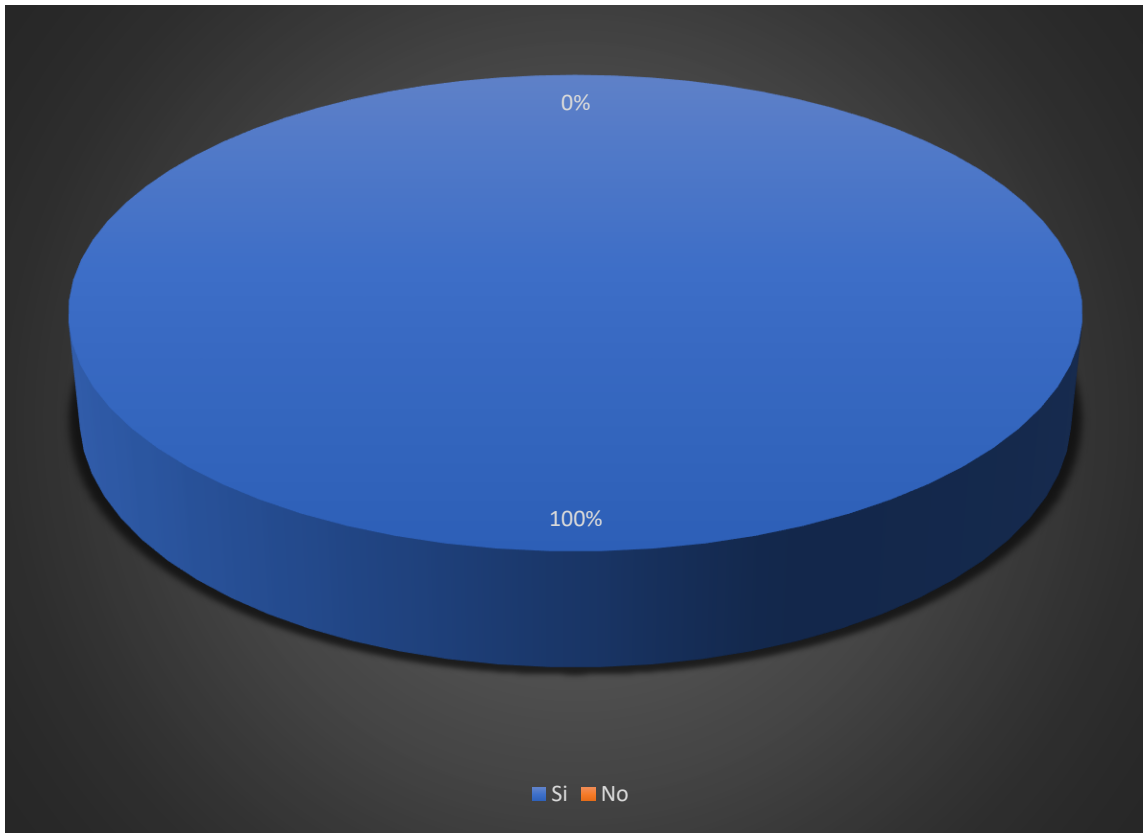


Figura 22.

Los estados financieros han sido de fácil comprensión para sus usuarios.

Fuente: Tabla 22

Interpretación:

Todo los encuestados de la empresa Compex Perú contestaron con una afirmación positiva mencionando que los estados financieros han sido de fácil comprensión para sus usuarios.

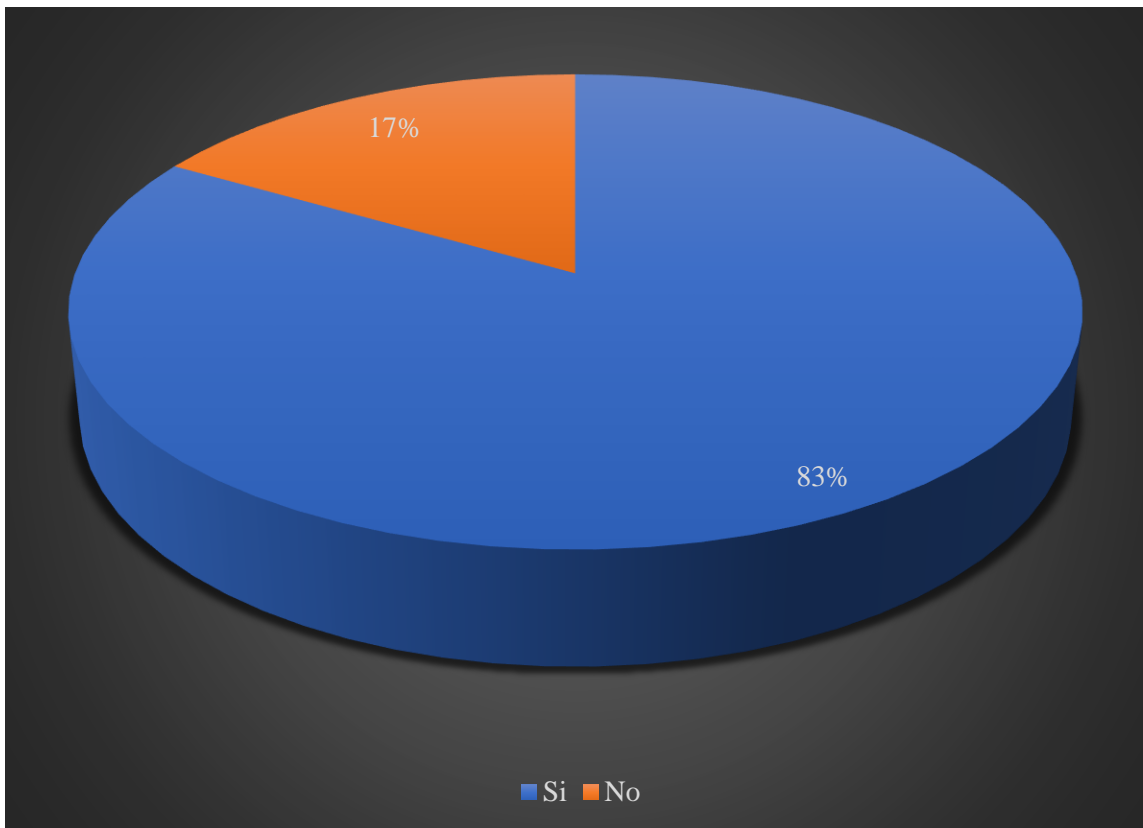


Figura 23.

los Estados Financieros fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa.

Fuente: Tabla 23

Interpretación:

Del 100% de los encuestados el 83% respondieron que, si los Estados Financieros fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa, y el 17% contestaron que los Estados Financieros no fue de utilidad para los usuarios externos e internos de la empresa.

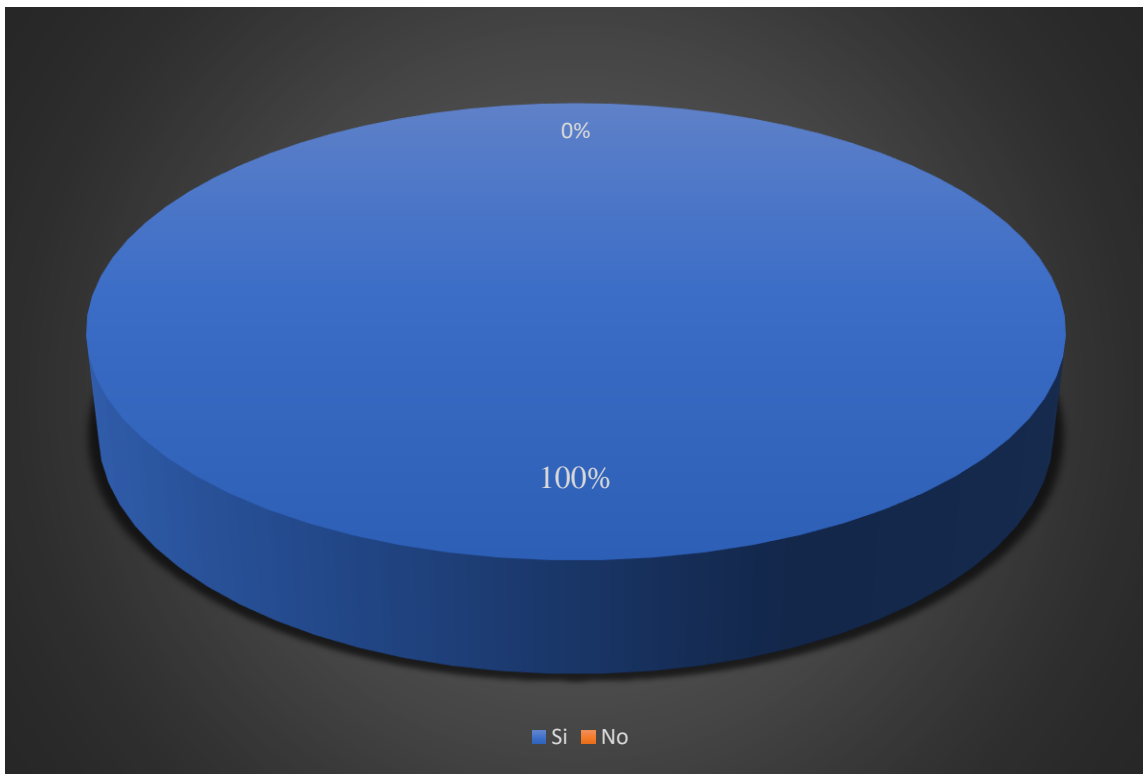


Figura 24.

Capacitación continua de los trabajadores para el buen desarrollo de su trabajo.

Fuente: Tabla 24

Interpretación:

El total de los participantes de la encuesta contestaron que si tienen una capacitación continua de los trabajadores para el buen desarrollo de su trabajo y logro del objetivo de la empresa.

Anexo 2 instrumento de recolección de datos.

D1: Planificación.

1. ¿Al iniciar la auditoria, el Auditor emitió una orden de trabajo de auditoria?
 - SI
 - NO
2. ¿Al iniciar la auditoria, el auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad?
 - SI
 - NO
3. ¿Al ser auditada su empresa, Ud. brindó toda la información financiera?
 - SI
 - NO
4. ¿A usted el auditor lo dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria?
 - SI
 - NO
5. ¿A usted el auditor lo dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno?
 - SI
 - NO

D2: Ejecución.

6. ¿Ud. Sabe si el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias?
 - SI
 - NO
7. ¿A usted el auditor se le informó los resultados de los hallazgos de auditoria?
 - SI
 - NO

8. ¿Ud. Sabe si el auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoria?
- SI
 - NO
9. ¿En su informe de auditoría el auditor menciona las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo?
- SI
 - NO
10. ¿A usted se le hizo saber toda la información reunida en los papeles de trabajo?
- SI
 - NO

D3: Comunicación de resultado.

11. ¿Ud. Respondió las preguntas del auditor en el momento de la auditoria?
- SI
 - NO
12. ¿Ud. estuvo dispuesto a recibir cualquier información de los resultados que se iban obteniendo en la auditoria de la empresa?
- SI
 - NO
13. ¿Ud. recibió las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoria?
- SI
 - NO
14. ¿Ud. estuvo de acuerdo con los resultados, al conocer la situación actual del año 2019 de la empresa después de la auditoria?
- SI
 - NO

D4: Documentos financieros

15. ¿Ud. Considera que la información detallada en el estado de situación financiera ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?

- SI
 - NO
16. ¿La presentación del estado de situación financiera fue de fácil comprensión para sus usuarios?
- SI
 - NO
17. ¿Ud. mostró con legitimidad las utilidades o pérdidas netas resultantes de todo los ingresos, costos y gastos realizados por la entidad durante el periodo?
- SI
 - NO
18. ¿Ud. mostró detalladamente los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio?
- SI
 - NO
19. ¿Las variaciones del estado de cambios en el patrimonio neto se mostraron adecuadamente, lo que se realizó durante el periodo?
- SI
 - NO
20. ¿Ud. Sabe si el auditor hizo una revisión al estado de cambio del patrimonio neto?
- SI
 - NO
21. ¿Ud. estuvo al tanto si el auditor revisó el estado de flujo de efectivo?
- SI
 - NO

D5: Usuarios internos y externos

22. ¿La presentación de los estados financieros ha sido de fácil comprensión para sus usuarios?
- SI
 - NO

23. ¿Cree usted que la información presentada en los Estados Financieros satisfacía las necesidades comunes de los usuarios externos e internos de la empresa?

- SI
- NO

24. ¿Usted como el personal de la empresa recibía capacitación continua para el desarrollo de su trabajo en la empresa?

- SI
- NO

Anexo 3: validación de recolección de datos y operacionalización de variables.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

“Año de la universalización de la salud”

Huaraz, 15 de Julio del 2020

Sr: C.P.C. Josue Yony Rosas Sal Rosas.

Presente. – solicito la validación de mi instrumento de recolección de datos de mi taller de investigación II.

Por la presente, reciba usted el saludo cordial y fraterno a nombre de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad – Filial Huaraz; luego para manifestarle, que estoy haciendo desarrollo del trabajo de investigación denominado: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA PEQUEÑA EMPRESA “COMPEX PERÚ” S.A.C. – HUARAZ, 2019 por lo que conocedores de su experiencia profesional y estrecho vínculo en la materia de estudio, requiero su colaboración en emitir su JUICIO DE EXPERTO, para la validación del instrumento: Cuestionario aplicado a los socios de la pequeña empresa “Compex Perú” S.A.C, de la provincia de Huaraz - 2020, participantes de la investigación.

Atentamente:

Agradeciéndole por anticipado su gentil colaboración como experto, me suscribo de usted.


Paucar Yanac, Ezaquiel Geremias

Adjunto:

- Matriz de consistencia de la investigación
- Operacionalización de variables
- Instrumento de investigación.

AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA PEQUEÑA EMPRESA “COMPEX PERÚ” S.A.C. – HUARAZ, 2019

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
						RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR E ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA				
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
<p>Auditoría financiera:</p> <p>La auditoría en general es un campo especializado del saber humano, basado principalmente en la metodología y otros conocimientos, como tal, mantiene una estructura racional y sistemática de postulados, normas, conceptos, técnicas y procedimientos, métodos y prácticas. Por lo tanto, es una disciplina especializada y no una mera división de la contabilidad” (Esparza, 2018).</p>	<p>La planificación.</p> <p>Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadoso, creativa positiva; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>A. Planificación preliminar.</p> <p>La planificación preliminar de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.(Castro López, 2018)</p>	1. ¿Al iniciar la auditoría, el Auditor lo emitió una orden de trabajo de auditoría?													
			2. ¿Al iniciar la auditoría, el auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad?													
			3. ¿Al ser auditada su empresa, Ud. brindó toda la información financiera?													
		<p>B. Planificación específica.</p> <p>La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría. (Castro López, 2018)</p>	4. ¿A usted el auditor lo dio a conocer el programa de auditoría antes del inicio de la auditoría?													
			5. ¿A usted el auditor lo dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno?													
			6. ¿Ud. Sabe si el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias?													
	<p>La Ejecución.</p> <p>Aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>C. Pruebas de auditoría.</p> <p>Son procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.(Montero Cárdenas & Carrión Avilez, 2017)</p>	7. ¿A usted el auditor se le informó los resultados de los hallazgos de auditoría?													
			8. ¿Ud. Sabe si el auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoría?													
		<p>D. Hallazgo de auditoría.</p> <p>Informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.(Montero Cárdenas & Carrión Avilez, 2017)</p>	9. ¿En su informe de auditoría el auditor menciona las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo?													
			10. ¿A usted se le hizo saber toda la información reunida en los papeles de trabajo?													
	<p>Comunicación del resultado.</p> <p>Es la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. (Acosta Padilla, Carla Paola & Benavides Echeverría & Lozada Orejuela, 2015)</p>	<p>E. Muestreo de auditoría.</p> <p>La respuesta del auditor a los riesgos identificados es a través de los procedimientos sustantivos y la manera más eficiente es utilizando el muestreo.(Montero Cárdenas & Carrión Avilez, 2017)</p>	<p>F. Papeles de trabajo.</p> <p>Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría y también registra la evidencia como respaldo de la auditoría y de informe. Se constituye el soporte legal en la medida de requerir pruebas.(Montero Cárdenas & Carrión Avilez, 2017)</p>	11. ¿Ud. Respondió las preguntas del auditor en el momento de la auditoría?												
				12. ¿Ud. estuvo dispuesto a recibir cualquier información de los resultados que se iban obteniendo en la auditoría de la empresa?												
			<p>G. Inicio de la auditoría.</p> <p>Se inicia con la entrevista a los principales funcionarios de la entidad o de las personas encargadas de cada área para adquirir la respectiva información y poder utilizar en cada una de las fases de la auditoría.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>H. Tránsito de la auditoría.</p> <p>Es necesario que se vaya informando a los principales funcionarios o terceras personas sobre los resultados que se van obteniendo al auditar para que tengan conocimiento del trabajo que va realizando el auditor.(Yuquilima N, 2018)</p>	<p>I. Término de la auditoría.</p> <p>Se efectúa el respectivo informe de auditoría con sus conclusiones y recomendaciones que el auditor</p>	13. ¿Ud. recibió las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoría?										


C.P.A. Josue Yony Rosas Sal y Rosas
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Mat. 08 - 1040

		haya encontrado luego de haber evaluado la respectiva razonabilidad de los saldos.(Yuquilima N, 2018)	14. ¿Ud. estuvo de acuerdo con los resultados, al conocer la situación actual del año 2019 de la empresa después de la auditoría?														
Estados Financieros. Los estados financieros tendrán de forma resumida una descripción de requisitos, definiciones y procedimientos que observarán los Contadores y Directivos para su preparación y presentación dentro de la empresa.(Soto González et al., 2017)	Documentos financieros	J. Estado de situación financiera. Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización.(Soto González et al., 2017)	15. ¿Ud. Considera que la información detallada en el estado de situación financiera ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?														
			16. ¿La presentación del estado de situación financiera fue de fácil comprensión para sus usuarios?														
		K. Estado de Resultados. Se caracteriza por ser un reporte de carácter financiero que toma como base un período determinado para mostrar de manera detallada cuáles fueron los ingresos que obtuvo una empresa, sus gastos y el momento en el que se producen.(Soto González et al., 2017)	17. ¿Ud. mostró con legitimidad las utilidades o pérdidas netas resultantes de todo los ingresos, costos y gastos realizados por la entidad durante el periodo?														
			18. ¿Ud. mostró detalladamente los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio?														
		L. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto, aumentando así las posibilidades de información financiera.(Bonsón et al., 2009)	19. ¿Las variaciones del estado de cambios en el patrimonio neto se mostraron adecuadamente, lo que se realizó durante el periodo?														
		20. ¿Ud. Sabe si el auditor hizo una revisión al estado de cambio del patrimonio neto?															
	M. Estado de Flujos de Efectivo. Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación.(Mantilla & Paola, 2016)	21. ¿Ud. estuvo al tanto si el auditor revisó el estado de flujo de efectivo?															
	Usuarios internos y externos	N. Gerentes, socios, accionistas	22. ¿La presentación de los estados financieros ha sido de fácil comprensión para sus usuarios?														
		O. Acreedores, proveedores.	23. ¿Cree usted que la información presentada en los Estados Financieros satisfacía las necesidades comunes de los usuarios externos e internos de la empresa?														
		P. Entidades de control.	24. ¿Usted como el personal de la empresa recibía capacitación continua para el desarrollo de su trabajo en la empresa?														



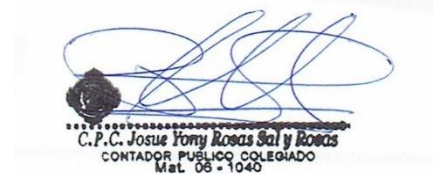
Instrumento de recolección de datos



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.
CUESTIONARIO**

D1: PLANIFICACIÓN.

25. ¿Al iniciar la auditoria, el Auditor emitió una orden de trabajo de auditoria?
- SI
 - NO
26. ¿Al iniciar la auditoria, el auditor obtuvo información de las actividades a las que se dedica la entidad?
- SI
 - NO
27. ¿Al ser auditada su empresa, Ud. brindó toda la información financiera?
- SI
 - NO
28. ¿A usted el auditor lo dio a conocer el programa de auditoria antes del inicio de la auditoria?
- SI
 - NO



29. ¿A usted el auditor lo dio a conocer los objetivos específicos y el resultado del control interno?

- SI
- NO

D2: EJECUCIÓN.

30. ¿Ud. Sabe si el auditor puso en uso las pruebas de control con el objeto de reunir evidencias?

- SI
- NO

31. ¿A usted el auditor se le informó los resultados de los hallazgos de auditoría?

- SI
- NO

32. ¿Ud. Sabe si el auditor hizo la prueba del muestreo en el momento de la auditoría?

- SI
- NO

33. ¿En su informe de auditoría el auditor menciona las evidencias que fueron plasmadas en los papeles de trabajo como respaldo?

- SI
- NO

34. ¿A usted se le hizo saber toda la información reunida en los papeles de trabajo?

- SI
- NO

D3: COMUNICACIÓN DE RESULTADO.

35. ¿Ud. Respondió las preguntas del auditor en el momento de la auditoría?

- SI
- NO

36. ¿Ud. estuvo dispuesto a recibir cualquier información de los resultados que se dan obteniendo en la auditoría de la empresa?

- SI



- NO
- 37. ¿Ud. recibió las conclusiones y recomendaciones que el auditor obtuvo en la auditoría?
 - SI
 - NO
- 38. ¿Ud. estuvo de acuerdo con los resultados, al conocer la situación actual del año 2019 de la empresa después de la auditoría?
 - SI
 - NO

D4: DOCUMENTOS FINANCIEROS.

- 39. ¿Ud. Considera que la información detallada en el estado de situación financiera ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?
 - SI
 - NO
- 40. ¿La presentación del estado de situación financiera fue de fácil comprensión para sus usuarios?
 - SI
 - NO
- 41. ¿Ud. mostró con legitimidad las utilidades o pérdidas netas resultantes de todo los ingresos, costos y gastos realizados por la entidad durante el periodo?
 - SI
 - NO
- 42. ¿Ud. mostró detalladamente los estados de resultado y como se obtuvo la utilidad del ejercicio?
 - SI
 - NO
- 43. ¿Las variaciones del estado de cambios en el patrimonio neto se mostraron adecuadamente, lo que se realizó durante el periodo?
 - SI



SECRETARÍA DE ECONOMÍA
CORTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. 08 - 1040

- NO
44. ¿Ud. Sabe si el auditor hizo una revisión al estado de cambio del patrimonio neto?
- SI
 - NO
45. ¿Ud. estuvo al tanto si el auditor revisó el estado de flujo de efectivo?
- SI
 - NO

D5: USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS.

46. ¿La presentación de los estados financieros ha sido de fácil comprensión para sus usuarios?
- SI
 - NO
47. ¿Cree usted que la información presentada en los Estados Financieros satisfacía las necesidades comunes de los usuarios externos e internos de la empresa?
- SI
 - NO
48. ¿Usted como el personal de la empresa recibía capacitación continua para el desarrollo de su trabajo en la empresa?
- SI
 - NO



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Auditoría Financiera Y Su Relación Con Los Estados Financieros De La Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019** y es dirigido por Paucar Yanac Ezaquiel con N° de DNI 46160592, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del WhatsApp. Si desea, también podrá escribir al correo ezaquielpy@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Gregorio Saturnino Cordova Alvarado--- DNI. 41719698

Fecha: 24/06/2020

Correo electrónico: gerencia@compex.pe

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



PAUCAR YANAC
EZAQUIEL B.

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Auditoría Financiera Y Su Relación Con Los Estados Financieros De La Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019** y es dirigido por Paucar Yanac Ezaquiel con N° de DNI 46160592, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa “Compex Perú” S.A.C. – Huaraz, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del WhatsApp. Si desea, también podrá escribir al correo ezaquielpy@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Catalina Maria Huanuco Guillen. DNI: 43961408

Fecha: 24/06/2020

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



PAUCAR YANAC
EZAQUIEL B.

Presupuesto

Denominación	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
Bienes de Consumo				
Archivadores	Unidad	5	5.00	25.00
Papel bond A4 80 gramos	Millar	3	14.00	42.00
Tinta para impresora	Kt.	3	115.00	345.00
Cuaderno de campo	Unidad	3	5.00	15.00
Lapicero	Unidad	6	1.00	6.00
Corrector	Unidad	3	5.00	15.00
Resaltador	Unidad	2	5.00	10.00
USB	Unidad	3	30.00	90.00
Folder	Unidad	8	5.00	40.00
Sobres de manila	Unidad	30	0.50	15.00
CD'S	Unidad	15	0.50	7.50
SERVICIOS				
Asesoría	Global	1	500.00	500.00
Fotocopia	Hojas	1000	0.10	10.00
Impresiones	Hojas	400	0.10	40.00
Internet	Mensual	15	30.00	450.00
Movilidad local	Global	1	150.00	150.00
Espiralados	Unidad	18	4.00	72.00
Empastado de Tesis	Unidad	1	25.00	25.00
Otros	Global	1	550.00	550.00
TOTAL				2,407.50