



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TESIS

**AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA
EMPRESA TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN**

HANS. SURQUILLO, 2018.

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

AUTOR:

Bach. ESPINOZA BECERRA, FREDDY WINSTON

LIMA – PERÚ

2018

ASESOR DE TESIS

Dr. COSTILLA CASTILLO, PEDRO CONSTANTE

JURADO EXAMINADOR

.....
Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN
PRESIDENTE

.....
Dr. JORGE MUÑOZ CHACABANA
SECRETARIO

.....
Dr. NELSON M. RICHARDSON PORLLES
VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres y hermana por haberme brindado el apoyo y motivación para seguir adelante.

A Dios por darme la vida.

A ti por aceptarme y quererme en todo momento.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada TELESUP por haberme aceptado ser parte de ella.

A mi familia, primos, tíos y demás familia que siempre estuvieron presente a lo largo de mi carrera universitaria.

Agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clase durante todos los niveles de Universidad.

RESUMEN

En la actualidad la Auditoría Financiera ejerce una influencia en las empresas de todos los sectores y rubros existentes, la aplicación y desarrollo de la misma es muy importante porque a través de esta se puede supervisar el cumplimiento de las normas contables, legales y tributarias; la optimización de los sistemas de control interno que maneja cada empresa, obteniendo así un nivel de seguridad y fiabilidad en la información financiera que se presenta.

Partiendo de la premisa anterior es la realización de esta investigación titulada “Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018” cuyo objetivo es determinar el grado de influencia que tiene la auditoría financiera sobre la presentación de los estados financieros por los profesionales en la materia, para lo cual se desarrolló una metodología bajo el enfoque cuantitativo, mediante una investigación Explicativa de Diseño no experimental y transversal; utilizando la sistematización bibliográfica. Finalmente se concluye que, la Auditoría Financiera influye de manera positiva en la presentación de los estados financieros de la empresa en materia de investigación, pues permitió detectar las inconsistencias en la información presentada en dichos estados, al no aplicarse correctamente las normas y principios contables vigentes. Pues el objetivo de los Estados Financieros es mostrar la situación económica y financiera de la empresa, así como el resultado de las operaciones en el periodo, con el fin de ejercer controles actuales y futuros para la buena toma de decisiones de las empresas y así maximizar sus recursos y utilidades.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Estados Financieros, Informe, Situación Financiera, Balance General, Políticas contables.

ABSTRACT

At present the Financial Audit exerts an influence in the companies of all the sectors and existing rubrics, the application and development of the same one is very important because through this it is possible to supervise the fulfillment of the accounting, legal and tributary norms; the optimization of the internal control systems that each company manages, thus obtaining a level of security and reliability in the financial information presented.

Starting from the previous premise is the realization of this research entitled "Financial Audit and its influence on the presentacion of Financial Statements in the Transportation and Commercialization Company HANS. Surquillo, 2018 "whose objective is to determine the degree of influence that the financial audit has on the presentation of the financial statements by the professionals in the matter, for which a methodology was developed under the quantitative approach, by means of an Explanatory investigation of Design not experimental and transversal; using the bibliographic systematization. Finally, it is concluded that the Financial Audit has a positive influence on the presentation of the financial statements of the company in terms of research, since it allowed detecting inconsistencies in the information presented in those statements, since the current accounting standards and principles were not applied correctly. For the purpose of the Financial Statements is to show the economic and financial situation of the company, as well as the results of the operations in the period, in order to exercise current and future controls for good decision making of the companies and thus maximize your resources and profits.

Key words: Financial Audit, Financial Statements, Report, Financial Situation, balance sheet, accounting policies.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	Xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del Problema.....	15
1.2. Formulación del Problema.....	16
1.2.1. Problema General.....	16
1.2.2. Problemas Específicos.....	16
1.3. Justificación del estudio.....	17
1.3.1. Justificación científica y tecnológica.....	17
1.3.2. Justificación económica.....	17
1.3.3. Justificación social.....	17
1.3.4. Viabilidad del estudio.....	18
1.4. Objetivos de la investigación.....	18
1.4.1. Objetivo general.....	18
1.4.2. Objetivos específicos.....	18
II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación.....	19
2.2. Bases Teóricas de las variables.....	22

2.2.1. Auditoria Financiera	22
2.2.2. Bases Teóricas de la Variable 2.....	38
2.3. Definición de Términos Básicos.....	44
III. MÉTODOS Y MATERIALES.....	50
3.1. Hipótesis.....	50
3.1.1. Hipótesis principal.....	50
3.1.2. Hipótesis secundarias.....	50
3.2. Variables de estudio.....	50
3.2.1. Definición conceptual.....	50
3.2.2. Definición operacional.....	51
3.3. Nivel de investigación.....	53
3.3.1. Nivel de investigación.....	54
3.4. Diseño de investigación.....	54
3.5. Población y muestra de estudio.....	55
3.5.1. Población.....	55
3.5.2. Muestra.....	56
3.5.3. Muestreo.....	56
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	58
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	58
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	59
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	59
3.8. Métodos de análisis de datos	61
IV. RESULTADOS.....	63
4.1. Resultados.....	63
V. DISCUSIÓN.....	79
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	78
VI. CONCLUSIONES.....	82
6.1. Conclusiones.....	81
VII. RECOMENDACIONES.....	84
7.1. Recomendación.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	85

ANEXO	89
ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	90
ANEXO N° 2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	91
ANEXO N° 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	93
ANEXO N° 4 CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	109

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de operacionalización de las variables.....	52
Tabla 2 Datos de los expertos que validaron el instrumento de validacion.....	59
Tabla 3 Rangos de confiabilidad.....	60
Tabla 4 Procesamiento del alfa de cronbach.....	61
Tabla 5 Estadística de fiabilidad.....	61
Tabla 6 Auditoría Financiera	63
Tabla 7 Estados Financieros.....	64
Tabla 8 Planeamiento de auditoría.....	65
Tabla 9 Ejecución de pruebasde auditoría	66
Tabla 10 Informe de auditoría	67
Tabla 11 Balance General.....	68
Tabla 12 Estado de Resultados	69
Tabla 13 Nota a alos estados Fiananceiros	70
Tabla 14 Valores Críticos de Correlación de Spearman	71
Tabla 15 Correlación Auditoría Financiera en los estados financieros.....	73
Tabla 16 Correlación Planeamiento de Auditoría financiera en el balance general.....	75
Tabla 17 Correlación Ejecución de pruebas de auditoría financiera en el estado de resultados.....	76
Tabla 18 Correlación informe de auditoria en las Notas a los estados financieros en el estado de resultados	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Variable auditoría financiera.....	63
Figura 2 Variable estados financieros	64
Figura 3 Dimensión planeamiento de auditoría.....	65
Figura 4 Dimensión ejecución de pruebas de auditoría	66
Figura 5 Dimensión informe de auditoría	67
Figura 6 Dimensión Balance General.....	68
Figura 7 Dimensión estado de resultado.....	69
Figura 8 Dimensión notas a los estados financieros	70

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de investigación titulado: “Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018”. Empresa dedicada al rubro de comercio de Aves Vivas al por mayor y la prestación del servicio de Transporte de carga. Tiene como objetivo establecer de qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018. Para lo cual desde el punto de vista metodológico se estructuró en 5 partes:

Capítulo I: Planteamiento del problema, que aborda la problemática de las empresas del rubro comercial y de servicios sobre la integridad de la información presentada en los estados financieros de una empresa.

Capítulo II: Marco Teórico para lo cual se llevó a cabo una recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Financiera y presentación de los Estados Financieros, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.

Capítulo III: Metodología, se desarrolló en este trabajo la metodología de la investigación Correlacional - no experimental, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio. Así mismo la población que se utiliza son el administrador y contador de la empresa que se realiza el estudio y de 20 empresas a más dedicadas al mismo rubro. Se hizo uso de las técnicas e instrumentos que nos ayuda a recolectar información necesaria para obtener resultados verídicos, para ello se aplican la encuesta y el análisis documental.

Capítulo IV: Resultados, se trabajó con la información obtenida de la encuesta, dirigida a profesionales contables y administrativos que laboran en empresas del rubro en la que se desarrolla esta investigación luego del análisis de los mismos, se procedió a la elaboración de las tablas y gráficos respectivos, para llevar a cabo la interpretación y análisis de cada uno de ellos, culminando con la contratación de las hipótesis planteadas en el estudio.

Capítulo V: Discusión, referido a la discusión del resultado obtenido sobre las variables y su viabilidad, en contraste con los antecedentes de otros trabajos de investigación que son citados en este estudio, que mencionan variables similares de estudio.

Capítulo VI: Conclusiones, a las que se llega después del análisis de discusión de resultados, en reafirmación de la hipótesis general y específicas

Capítulo VII: Recomendaciones, que deja este trabajo de investigación y que servirá de referente para futuros estudios en el que se traten temas similares a las expuestas.

Finalmente, la presentación de las referencias bibliográficas y anexos respectivos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En la actualidad el crecimiento de la economía en el país ha originado la creación de negocios que están pasando a la formalidad y constituirse como empresas, creando la necesidad de que tengan acceso a mercados más desarrollados y competitivos, lo cual a concientizado que también haya la necesidad que su información financiera refleje la realidad de sus operaciones de una manera íntegra y fiable.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

El presente estudio plantea la problemática que presenta Transporte y Comercialización Hans, empresa que tiene por objeto la compra y venta al por mayor del producto avícola que es el Pollo Vivo más conocido como no beneficiado en el rubro avícola, la cual presento Estados Financieros al 31 de diciembre 2018 las cuales presentaron observaciones en algunas cuentas contables, debido a variaciones entre los años 2017 y 2018.

La auditoría financiera o auditoría de cuentas, es un proceso de revisión de los estados contables de la empresa, llevado a cabo por un experto independiente y mediante un determinado procedimiento para emitir un juicio de valor en un informe, sobre el reflejo fiel de la empresa en las cuentas anuales.

Por tal motivo es que la auditoría se ha basado en normas para su desempeño que parten del supuesto de que los sistemas de control interno organizacionales se pueden dividir en dos partes: lo administrativo y lo contable, haciendo énfasis al auditor en lo contable.

De tal manera que el presente trabajo de investigación busca demostrar que la auditoría financiera influye positivamente en la presentación de Estados Financieros; con aplicación del cumplimiento de las normativas vigentes mostrando la realidad financiera de la empresa; brindando información razonable, relevante y confiable para la Gerencia y frente a terceros interesados, además de evitar posibles sanciones por errores u omisiones frente al ente fiscalizador.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS Surquillo, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera el planeamiento de la auditoría financiera influye en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS Surquillo, 2018?

¿De qué manera la ejecución de pruebas de auditoría financiera influye en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS Surquillo, 2018?

¿De qué manera el informe de la auditoría financiera influye en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS Surquillo, 2018?

1.3 Justificación del estudio

La ejecución del presente trabajo de investigación se justifica porque se busca determinar la manera en que influye o incide la Auditoría financiera en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Transporte y Comercialización Hans SAC. Siendo que hay una gran necesidad en nuestro país, que las empresas del rubro servicio y comercio tengan información fiable y razonable, para la planeación de sus actividades a futuro, la toma de decisiones y el mejoramiento de los controles internos que debe manejar una empresa. Por lo cual necesario que los estados financieros reflejen fielmente las operaciones de la empresa de una manera razonable la cual solo es posible con la aplicación de una Auditoría Financiera, pues este tipo de auditorías son las que tienen como objetivo determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de las empresas del rubro en mención.

1.3.1. Justificación Científica y Tecnológica

En este trabajo de investigación se busca determinar que una auditoría financiera influye en la presentación de los EEFF y el resultado de esta seria para dar una información razonable y comparativa, y como resultado los estados financieros puedan ser presentados sin errores y omisiones.

1.3.2 Justificación Económica

La presente investigación busca mediante la Auditoria Financiera, la manera de optimizar las operaciones y mejorar la información que maneja la empresa frente a terceros. Y que empresas del mismo rubro mejoren sus políticas contables y financieras, contribuyendo a su desarrollo y crecimiento.

1.3.3 Justificación Social

Se busca con este trabajo de investigación que exista la presentación de información razonable por parte de la entidad y/o empresa a la cual se le pueda mostrar a terceros interesados como son: proveedores (interesados en conocer la liquidez de la empresa que asegure el cobro de sus ventas), los Bancos (interesados en su solvencia y su nivel de endeudamiento por recursos ajenos), los

accionistas o posibles accionistas (interesados por los dividendos o rendimientos a obtener de su inversión), clientes, empleados, directivos, etc.

1.3.4. Viabilidad del estudio

El desarrollo de la investigación fue viable, así mismo se dispuso de los recursos humanos, económicos y materiales suficientes para la realización del estudio en el tiempo previsto, fue factible contar con la participación y apoyo de profesionales y empresarios para la investigación. Además, se aplicó la metodología propuesta para todo el desarrollo de la investigación, que nos permitieron encontrar las respuestas a los problemas planteados.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Establecer de qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

Establecer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera influye en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS S.AC. Surquillo, 2018.

Establecer de qué manera la ejecución de pruebas de auditoría financiera influye en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS S.AC. Surquillo, 2018.

Establecer de qué manera el informe de la auditoría financiera influye en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS S.AC. Surquillo, 2018.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Nivel Nacional

Mendoza, C. (2015), en su tesis: La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en lima metropolitana 2013-2014. Para optar el grado de maestro en contabilidad en la universidad San Martin de Porres, Lima, Perú, cuyo objetivo fue determinar en qué medida la Auditoría Financiera incide en la optimización de la Gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014. Concluye que la Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 – 2014., la metodología que utilizó el autor fue una investigación aplicada.

Sandoval, Z. (2013), en su tesis: La auditoría financiera y su influencia en la gestión de medianas empresas industriales del distrito de ATE-LIMA. para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas en la universidad San Martin de Porres, Lima, Perú, cuyo objetivo fue determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima.

Concluye que se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo. la metodología que utilizó el autor fue una investigación aplicada.

Castro, Burgos. (2015) en su tesis: La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodonerías en el departamento de Ica. Para optar el grado de maestro en contabilidad con mención en auditoría y control de gestión empresarial, en la universidad San Martin de Porres, Lima, Perú, cuyo objetivo fue

determinar de qué manera la Auditoría financiera incide, en la Gestión de las Empresas Algodoneras en el Departamento de Ica 2012.

Concluye que los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas se han determinado, que con la implementación de recomendaciones contenida en los informes de auditoría financiera permitirá administrar los riesgos y mejorar su rentabilidad que afecta a las empresas algodonerías en el departamento de Ica. La metodología que utilizó el autor fue una investigación aplicada.

Cipriano, U. (2016) en su tesis: La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – región Lambayeque – 2013. Para optar el grado de magíster en Contabilidad en la mención de Auditoría Superior, en la universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú, cuyo objetivo fue: Comprobar de qué manera la Auditoría Financiera impacta en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque.

Concluye que La Auditoría Financiera aplicada en su integridad a los componentes que forman los estados financieros, impacta en la recuperación de créditos de clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque. La metodología que utilizó el autor fue una investigación aplicada.

Delgado, R. (2017) en su tesis: La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de gamarra –periodo 2016. Para optar por el título profesional de contador público, en la universidad Inca Garcilaso de la vega, Lima, Perú, cuyo objetivo fue determinar si la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016. Concluye que se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra –período 2016. La metodología que utilizó el autor fue una investigación aplicada.

Caballero, M. (2017) en su tesis: El análisis de los estados financieros para el financiamiento de la empresa. Para optar el grado de maestro en finanzas y mercados financieros, en la universidad Inca Garcilaso de la vega, Lima, Perú, cuyo objetivo fue Determinar si el análisis de los estados financieros influye para el financiamiento de nuevos proyectos de la empresa Enersur. Concluye que se ha determinado que los análisis de los estados financieros, influye favorablemente para el financiamiento de nuevos proyectos de la empresa Enersur La metodología que utilizó el autor fue una investigación aplicada.

2.1.2. Nivel Internacional

Chamorro, G. y Martínez M. (2013) en su tesis: Auditoria financiera aplicada los estados financieros de la cooperativa de transportes “Cristóbal Colon “ubicada en la ciudad de San Gabriel provincia del Carchi. Para la obtención del título de ingeniería en contabilidad superior, Auditoria y Finanzas CPA; en la universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”; Tulcán, Ecuador, cuyo objetivo fue Realizar una Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte de pasajeros “Cristóbal Colón”, para la comprobación de la veracidad de los estados presentados en esta organización. Concluye que El diagnóstico efectuado ha servido para identificar las falencias que tiene la cooperativa, así como las diversas áreas que están desorganizadas y sin ningún tipo de control y menos aún seguimiento.

Gutiérrez, A. (2011) en su Trabajo de graduación La Auditoría Financiera y su incidencia en la Ejecución Presupuestaria de la Cámara de Comercio de Latacunga en el año 2010. Para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, en la Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo fue Analizar como la Auditoria Financiera incide en la ejecución presupuestaria de la Cámara de Comercio de Latacunga en el año 2010 concluye que La Cámara de Comercio de Latacunga al ser una entidad sin fines de lucro y con el propósito de mantener una óptima situación financiera ha revelado que a lo largo de su vida institucional no ha aplicado auditorias financieras con la frecuencia

que esta lo requiere ;pese a ello se han obtenido informes que son de utilidad para actuales estudios.

Taibe, C. (2011) en su Trabajo de Graduación Auditoría Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País, en el año 2010. Para la Obtención del título de ingeniería en contabilidad auditoria CPA; en la Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo fue analizar cómo la auditoría financiera impacta en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País, en el año 2010. Concluye que al no contar con la ejecución de una Auditoría Financiera, no permite determinar si los procesos, se realizan de acuerdo a la normativa correspondiente, y que la información presentada en los Estados Financieros proporcione seguridad razonable y confiable, a fin de proponer alternativas para el logro adecuado de los objetivos y el mejor aprovechamiento de sus recursos administrativos -financieros.

Lascano, J. (2012) en su tesis, Auditoría financiera con Aplicación de NIAAS a la empresa SGA CIA LTDA. Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2010; para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, en la Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador; en el año 2012. Cuyo objetivo fue realizar una auditoría para determinar la razonabilidad de sus estados financieros en base a normas y leyes vigentes del ecuador al 31 de diciembre del 2010. Después de ejecutar las fases de la auditoria los auditores dan una opinión limpia, el trabajo de investigación para cerrar da conclusiones y recomendaciones obtenidas por errores no significativos a lo largo de las fases de la auditoria.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1 Auditoría Financiera

Paredes Soldevilla (2014) señaló, que:
“El uso de la palabra Auditoría Financiera está relacionado a la revisión de los estados financieros, que está conformado por el estado de Situación Financiera,

Estado de Resultados, Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos en efectivo” (pág. 19).

En consecuencia, la meta principal de toda auditoría financiera es evaluar los resultados de los estados financieros para conocer sus cambios, en cuanto para saber si estos están actuando o no de manera razonable y tienen salud financiera, analizar el estado de los resultados de las operaciones y el origen-destino de los flujos del efecto conforme con los principios básicos de la contabilidad que son generalmente aceptados por las NIC que son las normas internacionales de la contabilidad. Lo cual supone que el auditor, con el uso de las técnicas de la auditoría tendrá a bien con certeza conocer los registros numérico-contables y los documentos que sustentan el contenido de los datos de manera suficiente y utilizados en los estados financieros, pero también es preciso señalar que un auditor, debe tener el compromiso de analizar los registros contables para la toma de decisiones (Paredes Soldevilla, 2014, pág. 23).

Santillana Gonzales (2014) indicó en su libro que lleva por título: Auditoría Interna, que la auditoría es:

“La evaluación que se da de manera independiente dentro de una empresa para poder revisar y analizar las diferentes actividades como un servicio que se realiza a la misma empresa. Así como ver la eficacia y adecuada implementación de sus controles” (pág.17).

Escalante D. (2014) en su publicación que lleva por título Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público señala, lo siguiente:

En Venezuela el uso y aplicación de la auditoría financiera es de uso estricto del contador público como parte de su competencia. Él cual debe planificar su examen para que la evidencia sea significativa, calificada y mejorando los recursos y tiempo. El control interno en una empresa puede garantizar que los estados financieros sean razonables, es necesario evaluar el control interno para poder señalar el alcance, la naturaleza, y los procedimientos de auditoría. Al término del examen, el responsable podrá emitir y suscribir una

opinión en el informe de auditoría sobre los estados financieros preparados en base a las normas. Es una evaluación de mera competencia de los contadores públicos, las universidades y los estudiantes del último año de la carrera de contabilidad quienes de manera contundente pueden promover de forma eficiente el uso del ejercicio de la auditoría. En la actualidad, muchas firmas de auditores están dando esta especialización y ofreciendo este servicio, pero teniendo en cuenta la amplitud y seriedad que implica el análisis de los resultados finales se pone en controversia esta aplicación que debe ser meramente profesional universitaria (Escalante, 2014, pág.40).

Apaza M. (2015) En su libro Auditoria Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria Conforme a las NIIF, definió que:

La Auditoría Financiera es un examen que sigue normas y procedimientos en los estados financieros, de los registros y transacciones relacionadas para determinar la aplicación de las NIIF-IFRS de acuerdo a las políticas establecidas. Es un testimonio o evidencia plasmadas en los papeles de trabajo, que son hechos a los estados financieros básicos por un auditor distinto al que preparó la información contable, para el objetivo de determinar la razonabilidad, expresando los resultados de la revisión mediante una opinión o informe, con el fin de aumentar valor de la información que tiene. (Apaza, 2015, pág. 42).

La Auditoría financiera es un servicio brindado por un profesional Contable Público o una sociedad de auditoria, la cual examina la Información Financiera brindada por la empresa quien solicito el servicio en base a los principios de la contabilidad aplicados. La provisión de este servicio culmina con la emisión de un documento, llamado una opinión, en la cual el auditor expresa su opinión sobre el cumplimiento con la Información Financiera que le evalúa con los principios de la contabilidad aplicables si aquellos razonablemente son presentados o no (Apaza, 2015, pág. 53).

Entonces; la Auditoria Financiera tiene los objetivos siguientes:

1. La manifestación de la opinión del auditor sobre los estados financieros auditados, en lo que concierne a lo sustancial e importante.
2. Si bien es cierto que la opinión del auditor da confiabilidad de los estados financieros, el usuario no puede creer que la opinión es una seguridad de que la administración ha manejado con eficiencia los asuntos de la entidad (Apaza, 2015, pág. 59).

El objetivo de una Auditoria de estados financieros es de permitir al auditor expresar una opinión sobre si las declaraciones financieras están preparadas, en el respeto de toda la sustancia, conforme a un marco de referencia para Informes Financieros identificados. Las frases solían expresar la opinión del auditor deben dar un punto de vista verdadero y justo o para presentar razonablemente en lo que concierne a todo lo sustancial, que son términos equivalentes". Esto consiste en un examen sistemático de los libros, documentos y otros registros de la contabilidad de una entidad, para obtener pruebas suficientes y evidenciar suficiente para justificar en una manera objetiva y profesional la opinión que el contable público y el auditor publican sobre las declaraciones financieras listas por la empresa, en una fecha específica y el resultado de las operaciones durante un período decidido (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

Los objetivos principales de una Revisión de cuentas Financiera son:

- a) Obtener el aseguramiento razonable sobre si las Declaraciones financieras, en total, son sin la declaración falsa material, si debido al fraude o el error, así permitiendo al auditor para expresar una opinión sobre si las declaraciones financieras están preparadas, a todo lo importante, según un marco de referencia aplicable financiero de la información; Y b) Deciden las declaraciones financieras, y se comunican como requerido por ISA, conforme a los resultados del auditor (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

2.2.1.1 Necesidad de Auditoria de Estados Financieras

Según Apaza (2015) “la información financiera implica la comunicación de información económica sobre una entidad (la empresa o la unidad de gobierno) por los administradores, dirigidos a usuarios interesados” (pág. 64).

Un medio común para la comunicación de Declaraciones financieras es representado según el informe anual que es publicado sobre una entidad y esto incluye la opinión de un auditor independiente sobre las Declaraciones financieras. Las Revisiones de cuentas de Declaraciones financieras son, para un camino largo. Los exámenes más comunes e importantes realizados por auditores independientes. La necesidad de Declaraciones financieras Revisadas por el contable público y el auditor independiente es atribuida a cuatro condiciones: conflicto de interés, consecuencia, grado de complejidad y alejamiento (Apaza, 2015, pág. 62).

Conflicto de interés: Las personas o entes que usualmente usan los Estados financiero pueden tener intereses muy diferentes a la empresa que proporcionan los informes y sus intereses no pueden emparejar aquellos de los que hicieron la información. Muchos usuarios en particular están preocupados sobre el conflicto de interés posible entre ellos y los administradores de la entidad. Esta suposición se extiende al miedo que las Declaraciones financieras y la información complementaria que los administradores proporcionan intencionadamente serán influidas por la persona que lo proporciona. Por lo tanto, los usuarios tratan de asegurar a expertos independientes externos que la información es sin cualquier conflicto de interés que surge (Apaza, 2015, pág. 71).

Consecuencia: Los informes anuales que son publicados representan, en muchos casos, principalmente la base para usuarios en la toma de decisiones. Haciendo la inversión importante y decisiones de préstamo, usuarios quieren que las Declaraciones financieras sean imparciales y también querer asegurar que las Declaraciones financieras están preparadas conforme a normas aplicables. La

inclusión de todos los apuntes explicativos que son necesarios para un usuario con el conocimiento razonable (Apaza, 2015, pág. 72).

Complejidad: tanto el material de la contabilidad sí mismo como el proceso para preparar Declaraciones financieras se hace cada vez más complejo. La contabilidad y el reportaje de beneficios por acción, arriendo y pensiones son solamente algunos ejemplos de áreas contrarias. Como el material de la contabilidad se hace más complejo, hay un grado mayor de riesgo de mala interpretación y la posibilidad mayor de errores involuntarios. Los usuarios se hacen cada vez más difíciles y se lo hacen casi imposible de evaluar la calidad de declaraciones financieras. Por lo tanto, ellos consultan el informe de auditores independientes para apreciar la calidad de la información que ellos reciben (Apaza, 2015, pág. 73).

Lejanía: pocos de los usuarios pueden tener el acceso de manera directa al registro en donde las declaraciones financieras son obtenidas. Incluso en casos donde los registros están disponibles quien puede causar el tiempo y cuesta limitaciones, ellos generalmente impiden a usuarios realizar un estudio significativo. El grado de distancia impide a usuarios hacer un estudio serio y puede apreciar el grado de entereza o exactitud de las declaraciones financieras. Según estas circunstancias, usuarios tienen dos opciones: acepte todos los datos financieros basados en una confianza simple o confíe en la opinión de un tercio. En cuanto a las declaraciones financieras incluidas en los informes anuales publicados, los usuarios generalmente prefieren la segunda alternativa (Apaza, 2015, pág. 74).

2.2.1.2 Auditoria de Estados Financieros

La NIA 200 indica que el objetivo de la auditoria es aumentar la fiabilidad de los estados financieros para que comprendan los usuarios. Esto es posible por la opinión por el auditor acerca de que si los estados financieros están presentados de acuerdo a la normatividad vigente y con el cumplimiento de los principios contables. Las opiniones son presentadas, razonablemente, en lo que concierne a todo lo importante, o ellos dan un punto de vista verdadero y razonable, según el marco de referencia. Una revisión de cuentas conducida según el NIA y las

exigencias relevantes éticas permite al auditor ser entrenada en aquella opinión (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

Los estados financieros examinados son pertenecientes a la entidad con supervisión de los encargados de la administración de la organización. El NIA no impone responsabilidades a la administración o aquellos responsables de gobierno de empresa, y no excede las leyes y las regulaciones que gobiernan sus responsabilidades. Sin embargo, una revisión de cuentas, conforme al ISAS, es conducida sobre la premisa que la dirección y, cuando asignado, aquellos responsables de gobierno de empresa hayan reconocido las ciertas responsabilidades que son fundamentales a la conducta de la revisión de cuentas. La revisión de cuentas de las Declaraciones financieras no releva la administración o aquellos responsables del gobierno de empresa de sus responsabilidades (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

La base para la opinión del auditor, según las NIAS necesitan que haya una aseveración razonable sobre si los estados financieros, en su totalidad, que no contengan algún error de importancia significativa, que pueda ser inducir al fraude. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad. Obtenido por cuanto el auditor ha obtenido pruebas suficientes de auditoría para reducir el riesgo de auditoría (esto es, el riesgo que el auditor expresa una opinión inadecuada cuando los estados financieros no muestran a realidad de la situación financiera de la empresa) a un nivel bajo. Sin embargo, una seguridad razonable no es un nivel absoluto de seguridad, porque existen unas limitaciones inherentes en el examen de los estados financieros las cuales el auditor se apoya en conclusiones y funda su opinión sobre la persuasión más bien que sobre la conclusión (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

El concepto de importancia relativa es aplicado por el auditor a la vez en la planificación y la realización de la auditoría, así como en la evaluación del efecto sobre la auditoría de las declaraciones erróneas identificadas y de las inexactitudes eventuales no corregidas sobre los estados financieros. En general, las declaraciones falsas, incluyendo omisiones, son consideradas el material si,

individualmente o en el conjunto, razonablemente pueden esperar que ellos influyan en las decisiones económicas de usuarios hechos sobre la base de las declaraciones financieras (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

Los juicios de materialidad son hechos en la luz de las circunstancias circundantes, y son afectados por la percepción del auditor de las necesidades de Información Financieras de los usuarios de las declaraciones financieras, y el tamaño o la naturaleza de una declaración falsa, o una combinación de ambos. La opinión del auditor maneja las Declaraciones financieras en total y, por lo tanto, el auditor no es responsable de la detección de las declaraciones falsas que no son materiales. Las NIA contienen objetivos, exigencias y el material de aplicación y otro material explicativo que es diseñado para apoyar al auditor para obtener el aseguramiento razonable. La NIA requiere que el auditor ejerza el juicio profesional y mantengan el escepticismo profesional durante la planificación y el funcionamiento de la revisión de cuentas y, entre otras cosas: Identifican y juzgan los riesgos de declaración falsa material, si debido al fraude o el error, basado en una comprensión de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad. Obtienen pruebas suficientes apropiadas de auditoría sobre si hay tras declaraciones falsas materiales por diseñando y poniendo en práctica respuestas apropiadas a los riesgos evaluados (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

Forman una opinión sobre las Declaraciones financieras basadas en conclusiones dibujadas de pruebas de auditoría obtenidas. La forma de opinión expresada por el auditor dependerá del marco de referencia de Información aplicable Financiero y cualquier ley aplicable o regulación. El auditor también puede tener otra comunicación y responsabilidades de la información a usuarios, administración, gobierno de empresa, o partidos fuera de la entidad, en relación con los asuntos que provienen de la revisión de cuentas. Estas responsabilidades pueden ser establecidas por NIA o la ley aplicable o la regulación (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

2.2.1.2.1. Alcance de la auditoria

La opinión de los auditores sobre los estados financieros indica si estas situaciones financieras son preparadas, en la medida en que todo es importante, conforme al marco de referencia relativo a la información financiera aplicable. Esta opinión es común de todos los exámenes de las cuentas de los estados financieros. Por consiguiente, la opinión del auditor no siempre da fe de la viabilidad de la gestión de la empresa. No obstante, en ciertas jurisdicciones, la ley o la reglamentación aplicable puede obligar a los auditores a dar su opinión a puntos específicos, tales como la eficacia del control interno o la uniformidad de un informe de gestión separado con Estados. Aunque el ISAS incluya exigencias y dirección en relación con estos asuntos por lo que ellos son relevantes a la formación de una opinión sobre las Declaraciones financieras, requerirían que el auditor hiciera el trabajo adicional si el auditor tuviera responsabilidades adicionales de dar tales opiniones (Paredes Soldevilla, 2014, pág. 55).

2.2.1.3 Elaboración de los Estados Financieros.

La Ley puede señalar las responsabilidades administrativas y, cuando asignado, aquellos responsables a los administradores de la empresa, en relación con la Información Financiera. Sin embargo, el grado de estas responsabilidades, o el modo que ellos son descritos, puede diferenciarse entre jurisdicciones. A pesar de estas diferencias, una revisión de cuentas conforme a las NIA es conducida sobre la premisa que la dirección y, cuando asignado, aquellos responsables de gobierno de empresa hayan reconocido y entiendan que ellos tienen la responsabilidad: Sobre la preparación de las Declaraciones financieras conforme a la Información aplicable Financiera se refieren el marco, incluyendo cuando su presentación razonable es relevante; En cuanto al control interno que la administración y, cuando asignado, aquellos responsables de gobierno de empresa determinan que es necesario para facilitar la preparación de las Declaraciones financieras que son sin la declaración falsa material, si debido al fraude o el error; y De otorgar al auditor: El Acceso a la información que la administración maneja y, cuando sea asignado, aquellos responsables de gobierno de empresa son conscientes que es relevante a la preparación de las Declaraciones financieras, como registros, documentación y otros asuntos; La información Adicional que el auditor puede

solicitar de la dirección y, cuando asignado, aquellos cargados con la gobernanza para el objetivo de la revisión de cuentas; Y El acceso Sin restricción a personas dentro de la entidad de quien el auditor determina que es necesario obtener pruebas de auditoría (Apaza, 2015, pág. 89).

La preparación de las Declaraciones financieras por la administración y, cuando asignado, aquellos responsables de gobierno de empresa requieren: - la identificación de la Información aplicable Financiera se refieren el marco, en el contexto de cualquier ley relevante o regulaciones. La preparación de declaraciones financieras, conforme a marco de la referencia dicho. La inclusión de una descripción adecuada del marco de referencia en las Declaraciones financieras. La preparación de las Declaraciones financieras requiere que la administración ejerza su juicio haciendo estimaciones de la contabilidad que son razonables dadas las circunstancias, así como seleccionar y aplicar la política apropiada de la contabilidad. Estos juicios son hechos en el contexto del marco de referencia de Información aplicable Financiero (Apaza, 2015, pág. 75).

2.2.1.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Revisión Generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los cuales los auditores deben enmarcar su funcionamiento durante el proceso de auditoría. El cumplimiento con estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. El NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Estamentos la Revisión del Estándar - SAS) publicado por el Comité de auditoría del Instituto americano de los Contables Públicos de los Estados Unidos de América en el año 1948. En Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contables Públicos, sostenidos en la ciudad de Lima. Posteriormente, su uso ha sido ratificado en el III Congreso Nacional de Contables Públicos, realizado en 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son la observación obligatoria para los Contables Públicos que realizan la revisión de cuentas en nuestro país, como esto también servirá como un parámetro de medida de su funcionamiento profesional y para estudiantes como guías de dirección de comportamiento donde ellos tendrán que andar cuando ser profesional corrientemente el NAGAS, vigente en nuestro país es 10, el mismo

que constituye (el 10) diez mandamientos para el auditor (Estándar Internacional ISA 200, sfn) y es:

Normas generales o personales:

1. Entrenarse y tener profesionalismo.
2. Independencia.
3. Precaución y empeño.

Normas de ejecución del trabajo:

4. Planeación y supervisar.
5. Estudiar y Evaluar el Control Interno.
6. Tener evidencia necesaria e importante.

Normas de preparación del informe:

7. Aplicar los Principios contables aceptados.
8. Consistencia en el dictamen.
9. Información revelada Suficiente.
10. Opinión original y analítica del Auditor. (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

Definición de las normas

Paredes Soldevilla (2014) Estas reglas, se aplican al examen entero trata y básicamente es relacionada con el comportamiento funcional del auditor como una persona humana y regula las exigencias y las aptitudes que deben ser encontradas para actuar como el Auditor (pág. 61).

La mayoría de este grupo de normas también es contemplada en los códigos éticos de otras profesiones.

Las Reglas detalladas encima son definidas así:

1. Entrenamiento y capacidad profesional

La Revisión de cuentas debe ser realizada por el personal quien tiene la educación técnica y la experiencia como el Auditor; Como es apreciado de esta norma, no sólo es ello bastante para ser un Contable Público para ejercer el papel del Auditor, pero es también necesario tener la educación adecuada técnica y la

experiencia como un auditor. Es decir, además del conocimiento técnico obtenido en estudios de universidad, requieren el uso práctico en el campo con la dirección buena y la supervisión. Esta educación, educación y la práctica constante forman la madurez del juicio del auditor, basado en la experiencia acumulada en sus intervenciones diferentes, capacidad sólo de ejercer la revisión de cuentas como una especialidad. La parte de enfrente debería negar su propia existencia porque esto no garantizará la calidad profesional a los usuarios, esto a pesar del hecho que las reglas son multiplicadas para regular su funcionamiento (Apaza, 2015, pág. 76).

2. Independencia

"En todos los asuntos relacionados con la Revisión de cuentas, el auditor debe mantener la independencia de criterios"; la Independencia puede ser pensada como la libertad profesional que ayuda al auditor a expresar su opinión sin presiones (político, religioso, la familia, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Requieren la objetividad por lo tanto imparcial en su funcionamiento profesional. Mientras es verdadero, la independencia de criterios es una actitud mental, el auditor no sólo debe "ser", pero también "mirar", es decir tenga cuidado, su imagen a los usuarios de su informe, que es no sólo el cliente que él lo alquiló, pero también otras partes interesadas (bancos, proveedores, trabajadores, estado, gente, etc.) (Apaza, 2015, pág. 77).

En el Perú tenemos diferentes organizaciones que regulan la actividad de la auditoría, ellas son:

- El Reglamento para la información financiera auditada (Artículo 5º), aprobada por la Resolución CONASEV (Nº 014-82-efc/94.10).
- Ley de profesionalización del Contador Público (Decreto Ley Nº 13253).
- Código de Ética Profesional del Contador Público.
- Ley del Sistema Nacional de Control (Decreto Ley 26162).
- Reglamento de Designación de Sociedades de Auditoría, aprobado por Resolución de Contraloría Nº 162-93-CG.
- Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, aprobadas por Resolución de Contraloría Nº 162-95-CG.

- Directrices generales para proteger el refuerzo adecuado e independencia de los Cuerpos Internos De auditoría, aprobados por la Resolución del Interventor el No 189-93-CG, etc. Las cuatro últimas regulaciones expresamente regulan el funcionamiento del auditor de gobierno y las Sociedades De auditoría cuando ellos revisan entidades estatales.

3. Cuidado o esmero profesional

El cuidado profesional debe ser ejercido en la ejecución de la revisión de cuentas y en la preparación de la opinión; el cuidado profesional es aplicable a todas las profesiones, desde cualquier servicio que proporcionan al público debe ser hecho con toda la diligencia del caso, de otra manera esto es la negligencia, que es castigable. Un profesional puede ser muy capaz, pero él totalmente pierde su coraje cuando él actúa negligentemente. La dedicación profesional del auditor no sólo es aplicada con el trabajo de campaña y la preparación de informe, pero con todas las fases del proceso de auditoría, es decir también en la planificación o el cuidado de planificación estratégico de la materialidad y el riesgo. Por lo tanto, el auditor siempre apuntará para hacer cosas bien, con la integridad y la responsabilidad en su funcionamiento, estableciendo una supervisión oportuna y adecuada del proceso entero de auditoría (Apaza, 2015, pág. 80).

4. Normas de ejecución del trabajo

Son normas específicas que regulan la manera de trabajar del auditor durante el desarrollo de la revisión de cuentas en sus fases diferentes (planificando el trabajo de campaña y la preparación del informe). El objetivo principal de estas normas es que un auditor obtenga evidencias suficientes en su actividad de trabajo para apoyar su dictamen sobre la validez de los estados financieros, por lo que requiere la planificación previa adecuada estratégica y la evaluación. de mandos internos. Corrientemente la nueva opinión acentúa estos aspectos en el párrafo de alcance (Apaza, 2015, pág. 82).

5. Planeamiento y supervisión

“La revisión de cuentas correctamente debe ser planificada y el trabajo de los ayudantes del auditor, si alguno, correctamente debe ser supervisada. " A causa de la gran importancia al cual han dado a la planificación en los últimos años en el nivel nacional e internacional, hoy la planificación estratégica es concebida en total el proceso de trabajo que es acentuado, usando el acercamiento "descendente", es decir no debería ser iniciado por repasando transacciones y equilibrios individuales, pero por tomando el conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, la financiación, sistemas de producción, las funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyos efectos económicos podrían tener un impacto importante sobre las declaraciones financieras que son el sujeto de nuestro examen. Lógicamente, la planificación se termina con el desarrollo del programa de auditoría. En el caso de un comité de auditoría, la supervisión del trabajo debe ser realizada en una manera oportuna a todas las fases del proceso, que debe a la planificación, el trabajo de campaña y la preparación de informe, el permiso para garantizar la calidad profesional. En los papeles de trabajo, esta supervisión debería ser registrada (Apaza, 2015, pág. 86).

6. Estudio y evaluación del control interno

"La estructura de control interno (de la empresa cuyas declaraciones financieras son sujetas de revisar) correctamente debe ser estudiada y evaluada como una base para establecer el grado de confianza que esto merece y por consiguiente, determinar la naturaleza, el alcance y el engranaje de distribución de los procedimientos. Revisión de cuentas ". El estudio de control interno es la base para el confiar o no sobre los registros de la contabilidad y así ser capaz de determinar la naturaleza, el alcance y el engranaje de distribución de procedimientos de auditoría o pruebas (Escalante, 2014, pág. 50).

Actualmente, mucho énfasis ha sido puesto mandos internos y su estudio y evaluación conducen a un proceso entero que comienza con una comprensión, sigue con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revalorización de mandos, finalmente llegando según los resultados de su evaluación - para limitar o ampliar las pruebas sustanciales. En este sentido, el control interno funciona como un termómetro para medir el tamaño de las pruebas de apoyar. El concepto moderno de control interno incluye los componentes del entorno de control, la

evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y la supervisión y la continuación. Los métodos de evaluación que generalmente son usados son: descriptivo, cuestionarios y organigramas (Escalante, 2014, pág. 53).

7. Evidencia suficiente y competente

Pruebas competentes y suficientes deben ser obtenidas por la inspección, la observación, la pregunta y la confirmación para proporcionar una base razonable para la expresión de una opinión sobre las declaraciones financieras sujetas a la revisión de cuentas. Como puede ser visto de la declaración en este estándar, el auditor, por el uso de las técnicas de auditoría, obtendrá pruebas suficientes y competentes; pruebas son un juego de hechos probados, suficientes, competentes y relevantes para apoyar una conclusión; pruebas serán suficientes, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral que los hechos para ser demostrados o los criterios cuya corrección está siendo juzgada, razonablemente ha sido probada (Escalante, 2014, pág.48).

Los auditores también obtienen pruebas suficientes por la certeza absoluta, pero sobre todo con la certeza moral. Es importante recordar que esto será la madurez del juicio del auditor (obtenido de la experiencia), que le permitirá para alcanzar la certeza suficiente moral para determinar que el hecho razonablemente ha sido probado, de tal modo que como esto se disminuye (se disminuye) Por los niveles diferentes de experiencia de los auditores, la certeza moral será más pobre. Es por eso, que requieren la supervisión de asistentes por auditores experimentados para alcanzar pruebas suficientes. Pruebas son competentes, cuando esto se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen la verdadera importancia, en relación con la materia examinada. Entre las clases de pruebas que el auditor obtiene tenemos: Pruebas sobre el control interno y el sistema contable, porque ambos influyen en los equilibrios de las declaraciones financieras, pruebas Físicas - la Prueba documental (originado dentro y fuera de la entidad), Diariamente y libros principales (incluye registros procesados por ordenador), El análisis Global, Cálculos Independientes (el cómputo o el cálculo), Pruebas Circunstanciales, Acontecimientos o acontecimientos subsecuentes (Paredes Soldevilla, 2014, pág. 42).

8. Normas de preparación del Informe

Santillana Gonzales (2014) señala, que:

“Estas reglas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la preparación del informe, para el cual el auditor ha acumulado pruebas suficientes, debidamente ha apoyado en sus papeles de trabajo” (pág. 51).

“Por esta razón, este grupo de normas requiere que el informe revele como las declaraciones financieras son presentadas y el grado de responsabilidad asumida por el auditor” (pág. 52).

9. Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

La opinión debe expresar si las declaraciones financieras son presentadas conforme a principios generalmente aceptados de la contabilidad. Los principios generalmente aceptados de la contabilidad son reglas generales, adoptadas como guías y como una fundación en la contabilidad, aprobada como bueno y el predominio, o nosotros también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión de la contabilidad. Sin embargo, vale la pena clarificar que el GAAP, no es los principios de naturaleza, pero reglas de comportamiento profesional, entonces ellos son inmutables y tienen que ser adaptados para encontrar las circunstancias que se cambian de la entidad donde la contabilidad es guardada. El GAAP garantiza el razonable de la información expresada por las Declaraciones financieras y su observancia es la responsabilidad de la empresa examinada. En cualquier caso, esto aumenta al auditor para revelar en su informe si la empresa ha sido enmarcada dentro de los principios de la contabilidad (Estándar Internacional ISA 200, sfn).

10. Opinión del auditor

El informe debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomadas en su totalidad, o la certeza de no puede ser expresada la opinión, de las cuales se tiene que indicar los motivos. En todos los casos, en los cuales el nombre de un auditor es asociado con declaraciones financieras, la opinión debe contener una indicación clara de la naturaleza de la revisión de cuentas, y el grado de responsabilidad que esto toma. Recuerde que el objetivo principal de la revisión de cuentas de declaraciones financieras es de expresar una opinión sobre si realmente ellos razonablemente presentan la situación financiera y los resultados de operaciones, pero el caso puede surgir de que, a pesar de todos los esfuerzos hechos por el auditor, ha sido incapaz de formar una opinión, luego se forzará a abstenerse del comentario. Por lo tanto, el auditor tiene las alternativas de opinión siguientes para su opinión. Opinión limpia o descalificada, Opinión calificada o calificada, De opinión adversa o negativa y Abstención de opinión (Santillana, 2014).

2.2.2 Estados Financieros.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Los estados financieros constituyen la representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es mostrar la información acerca de la situación financiera a un tiempo determinado y real, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una empresa, que sea de vital importancia para los usuarios encargados de la toma de decisiones en la entidad.

Las empresas tienen un modo de clasificar su información financiera de una forma organizada, puesto al día y sistematizado para el mejor análisis de sus cuentas, para la toma de decisiones más certeras y mejorar el desarrollo en su producción o prestación de servicios. Por tal motivo es se realizan los estados financieros los cuales muestran de manera resumidas la información más relevante de la empresa que será para uso interno como externo (Coello, 2015, pág. 63).

El objetivo principal es hacer público la situación económica y financiera mostrando los cambios que surge en una empresa a un periodo determinado. Por consiguiente, los estados financieros deben proporcionar la información sobre el patrimonio del ente o empresa a una fecha y su desarrollo económico y financiero en el período cubierto, la cual permitirá a la gerencia la toma de decisiones económica. Los estados financieros reflejar la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener la financiación adecuada, y reembolsar sus fuentes de financiación. En conclusión, estos informes deben encaminar la viabilidad de la entidad como un negocio en actividad. (Coello, 2015, pág. 68).

Según Rodríguez (2014) en su informe financiero las declaraciones financieras, comentaron que:

“Los Estados Financieros son los escritos que plasman la situación financiera de una empresa en un periodo determinado. El análisis financiero muestra los resultados financieros de las operaciones de negocio, a las cuales se les aplica procedimientos relevantes con el objeto de tomar decisiones certeras” (pág. 83).

Las declaraciones financieras, constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el funcionamiento financiero de una entidad. El objetivo de las declaraciones financieras es proporcionar la información sobre la situación financiera, el funcionamiento financiero y los flujos de caja de una entidad, que es útil a una amplia variedad de usuarios haciendo decisiones económicas. Las declaraciones financieras también muestran los resultados de la dirección realizada por los administradores con los recursos confiados a ellos. Para encontrar este objetivo, las declaraciones financieras proporcionarán la información sobre los elementos siguientes de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo (NIC 1, sfn.).

Esta información, juntos con esto contenido en los apuntes, ayuda a usuarios a redefinir los futuros flujos de caja de la entidad y, en particular, su distribución temporal y grado de certeza.

Los estados financieros en su totalidad son los siguientes:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al comienzo del primer período comparativo, en el momento que una entidad desarrolla una política de contabilidad retrospectiva o retroactivamente repite artículos en sus declaraciones financieras, o cuando esto clasifica de nuevo artículos en sus declaraciones financieras.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma.

Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros (NIC 1).

El objetivo de las declaraciones financieras es proporcionar la información para la toma de decisiones económica. Un juego de declaraciones financieras incluirá un Balance o la Declaración de Situación financiera, una Declaración de Ingreso Comprensivo, una Declaración de Cambios de la Equidad, los Balances de flujo de efectivo y apuntes suplementarios (que incluirá la política de la contabilidad). Por lo general proporcionan ejemplos y guías. Hay ciertos artículos que al menos deben ser incluidos en el cuerpo de la empresa. No hay ningún formato estándar prescrito para las Declaraciones financieras. Mientras las Declaraciones financieras, así como en los apuntes. Los estados Financieros deben contener la información correspondiente sobre el ejercicio anterior de la empresa, a menos que existan otros requerimientos señalados (Apaza, 2015, pág. 60).

2.2.2.1 Conjunto de Estados Financieros

Las NIIF completas señalan en la Norma Internacional de Contabilidad 1, que un conjunto completo de Estados financieros se compone de:

En el Estado de Situación Financiera o de Posición Financiera, la declaración de situación financiera presenta la situación financiera de una entidad en un tiempo específico. La dirección puede usar su juicio en relación con la presentación de muchas áreas como, por ejemplo, el empleo de un formato vertical o horizontal, el grado de detalle de las subclasificaciones y que información debería ser revelada en la situación corriente o apuntes a los requisitos mínimos. Dentro de la situación patrimonial deberá presentarse como mínimo las partidas: Propiedad, planta y equipo; propiedades de la inversión o inversiones inmobiliarias; activos intangibles; activo financiero; inversiones consideradas para por aplicando el Método de Valor de Equidad Proporcional o la Participación, activo biológico; inventario o acción; deudores comerciales; y otras cuentas por cobrar; cobre y el equivalente; activo Aplazado fiscal; activo para impuestos; activo total secreto como disponible para venta o en el proceso de disposición o interrupción. Pasivos: Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar; provisiones; responsabilidades financieras; responsabilidades aplazadas fiscales; responsabilidades para impuestos corrientes; responsabilidades incluidas en grupo u operaciones interrumpidas o secreto como disponible para venta. Patrimonio: capital publicada y reservas atribuibles a los titulares de los instrumentos de equidad de la casa matriz; e interés minoritario. Las entidades deben incluir partidas adicionales, rubros o subtotales cuando su presentación es relevante para la comprensión de la posición financiera de la entidad (Apaza, 2015, pág. 116).

El Estado de Resultados Integrales son todos aquellos cambios en el patrimonio durante el periodo resultantes de transacciones y otros eventos, distintos de los cambios derivados de transacciones con los accionistas o propietarios en su calidad de dueños. Resultados Integrales incluyen, por lo tanto, las pérdidas y ganancias.

Una entidad puede presentar todos sus Resultados Comprensivos en una Declaración sola de Ingreso Comprensivo o en dos declaraciones, presentadas separadamente en un Estado los componentes de resultados (pérdidas y

beneficios) y en el otro, otros Resultados comprensivos (aquellos que no son reconocidos en pérdidas y beneficios como cambios de las revalorizaciones de planta y la propiedad de equipo, activos intangibles, etc.) En caso del Estado de resultados Integrales como mínimo, deberán figurar las siguientes partidas: Resultados: ingreso de la operación; gastos financieros, participación en el resultado del ejercicio de socios o socios y empresas conjuntas consideradas para usar el método de equidad (o VP), costo para impuesto sobre ingresos: el resultado después de impuestos de actividades interrumpidas, y el resultado después de los impuestos que han sido reconocidos para ser medido en el valor justo el menos coste de venta (o por la enajenación o la disposición por otro medio) del activo o los grupos alienables de los elementos que constituyen la actividad interrumpida; y el resultado del ejercicio. Cada uno de los componentes de otro ingreso comprensivo, secreto en la naturaleza (se cambia de las revalorizaciones de activo fijo, los resultados actuariales de proyectos de ventaja definidos en aquellos casos que no deberían ser acusados a resultados, los resultados de traducción de las declaraciones financieras que llevan la contabilidad en una moneda diferente, pérdidas o beneficios para la remediación de activo financiero secreto como disponible para la venta, etc. (Apaza, 2015, pág. 118).

Estado de Cambios en el Patrimonio es la declaración de cambios de la equidad presenta una reconciliación de artículos de equidad al principio y el final del año. Aquí es incluido el detalle de todos los cambios del patrimonio por transacciones con sus propietarios. El detalle de otras transacciones de equidad (el Ingreso Comprensivo) es presentado en la declaración de ingreso comprensivo, que no puede ser visto en la declaración de cambios de la equidad. En el Estado de Cambios en el Patrimonio tendrá que presentarse con las siguientes partidas: Las cantidades de las transacciones con los titulares de instrumentos de equidad propietarios (es decir la emisión de partes, rescates y contribuciones de capital, distribución de dividendos, etc.) El equilibrio de cada uno de los componentes de equidad (la capital, reservas y resultados acumulados). El total de resultados comprensivos para el año, que muestra un en general separado se forman atribuible a los titulares de los instrumentos de equidad de la casa matriz y el interés de control.

Para cada componente de equidad, el efecto del ajuste de aplicación o retrospectivo de cambios de política de la contabilidad o corrección de errores conforme a NIC 8 (Apaza, 2015, pág. 119).

El Estado de Flujos de Efectivo es la declaración de flujos de caja relata la generación y el empleo de dinero efectivo por la categoría (la operación, la inversión y financiando) durante un período específico. Esto provee de usuarios de una base para evaluar la capacidad de la entidad de generar y usar su dinero efectivo. La entidad debe relatar flujos de caja de actividades de operaciones que usan el método directo (ingresos y pagos) o el método indirecto y no monetario, y variaciones en activo circulante). Pérdidas no monetarias incluyen pérdidas de daño y sus inversiones; la amortización; depreciación; beneficios y pérdidas en valor justo; y gastos para provisiones aprobadas en la cuenta de resultados (Apaza, 2015, pág. 120).

Las notas a los Estados Financieros son los apuntes a las declaraciones financieras son una parte incorporada de las declaraciones financieras. Cada artículo de la declaración de situación financiera, la declaración de ingreso comprensivo, la declaración de cambios de la equidad y la declaración de los flujos de caja de la entidad contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de los apuntes. Los apuntes proporcionan la información adicional a las cantidades presentadas en su mayoría declaraciones. El IFRS requiere esta información. Todas las entidades deben revelar, como un mínimo, la información siguiente dentro de los apuntes: una declaración de cumplimiento con IFRS; política de la contabilidad; y las estimaciones significativas de la contabilidad y juicios. De la misma manera. Las instituciones deberían revelar, cuando asignado, cambios de la política de la contabilidad; los errores materiales de ejercicios anteriores; y cambios de contabilidad de estimaciones.

2.3. Definición de términos básicos

Activo

Según Mora (2008) señala, que:

“El activo está constituido por bienes y derechos, de los que dispone una empresa. Que puede convertirse en dinero u otro medio para su posterior venta. El activo de las empresas varía según la naturaleza de la actividad desarrollada” (pág. 16).

Auditoría

Es el objetivo, el examen sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o la empresa realizada después de su ejecución para el objetivo de evaluación y verificación de ellos como relacionado con el razonable de su presentación, y con esta evaluación, preparar el informe correspondiente en el cual el auditor incluye una opinión del examen realizado (Apaza, 2015, pág. 9).

Acciones

Se pueden definir que son:

Las partes proporcionales en las cuales divide el capital social de sociedad anónima. Estas partes pertenecen a una persona, que recibe el nombre de accionista, y representan la propiedad que la persona tiene de la empresa, el cual es representado en el porcentaje de la empresa que pertenece al accionista (Gardey y Pérez, 2014).

Auditoría externa o legal.

Es el objetivo de un examen de las declaraciones financieras de una empresa, de parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si el mismo Ellos razonablemente reflejan su situación financiera, los resultados de sus operaciones y cambios de la situación financiera, conforme a principios generalmente aceptados de la contabilidad y la legislación corriente (Cañibano, 2015, pág. 9).

Podemos deducir que la Revisión de cuentas Externas consiste en el examen de las declaraciones financieras de una empresa o la entidad hecha por profesionales competentes e independientes, aplicando normas y el GAAP, sobre el razonable en si las declaraciones financieras dichas muestran la imagen fiel del patrimonio,

de la situación y los resultados de sus operaciones con el objeto de otorgar contenido en el dictamen (Cañibano, 2015, pág. 12).

Auditoría interna

El control realizado por los empleados de una empresa para asegurar que las operaciones son realizadas conforme a la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones con los problemas descubiertos. La revisión de cuentas interna puede ser concebida como una parte de control interno. Es realizado por el dependiente de personas sobre la organización con un grado suficiente de independencia para ser capaz de realizar el trabajo objetivamente; una vez que ellos han completado su asignación, ellos deben informar la Dirección de todos los resultados obtenidos. La característica principal de revisión de cuentas interna es, por lo tanto, la dependencia de la organización y el destino de la información (Cañibano, 2015, pág. 16).

Hay autores, como Heviá, quien compara ello más con aspectos operacionales, definiéndolo, como:

"La dirección el cuerpo consultivo que procura proveer de la empresa por la eficacia mayor por la mejora constante y progresiva de política, sistemas, métodos y procedimientos de empresa" (pág. 12).

"La revisión de cuentas internas es la actividad continua y completa, desarrollada en una organización por el personal que le pertenece, consiste en verificar la existencia de mandos internos, así como supervisar el cumplimiento y proponer mejoras" (pág. 32).

Activo Biológico

Un activo biológico, según la NIC 41, es una planta o animal vivo. En el caso de los animales estos se consideran activos desde su nacimiento; y en el de las plantas desde su siembra. Un ejemplo de un Activo Biológico puede ser una llama, de la cual puede salir un producto agrícola que es la lana, que a su vez se convierte en un producto resultante de consumo que puede ser una chompa.

Balance General

Para Apaza, M. (2015) el balance o la declaración de situación financiera presentan la situación financiera de una entidad en un tiempo específico.

Control interno

Según Bacallao H. (2009) señala, que:

“El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.” (pág. 3).

Costo de venta

Setzer (2008) indica, que:

“El costo de venta es el costo en que se incurre producir o comercializar todos los bienes y o servicios durante un periodo contable.” (pág. 20).

Dictamen del Contador

El resultado de un examen de declaraciones financieras es una opinión que saben cómo una opinión. Cuando esta opinión u opinión no tienen ningunas limitaciones o calificaciones, lo saben cómo una opinión limpia. La opinión del Contable Público es el documento formal firmado por el Contable Público conforme a las reglas de su profesión, relacionándose con la naturaleza, el alcance y los resultados del examen realizado sobre las declaraciones financieras de la entidad. La importancia de la opinión en la práctica profesional es fundamental, ya que esto es por lo general la única cosa que el público sabe de su trabajo (CTCP, 1999, pág. 56).

Estados Financieros

Según Rodríguez, V. (2014) en su informe financiero las declaraciones financieras; Ellos son

“Los documentos que muestran la situación financiera de una empresa en un cierto tiempo. Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de decisiones de negocio, aplicando las técnicas diferentes que seleccionan la información relevante, para hacer decisiones apropiadas” (pág. 35).

Impuesto a la Renta

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) refiere, que:

El Impuesto a la renta de Tercera Categoría se aplica sobre el ingreso obtenido de las actividades de negocio realizadas por personas naturales y empresas. Casi siempre estas rentas son producidas por la participación conjunta de la inversión de capital y trabajo”

PCGA

Según Gavelán (2010) los principios generalmente aceptados de la contabilidad (GAAP) o normas financieras de la información (NIF) son:

“Un juego de general gobierna que sirven como una guía de la contabilidad para formular criterios relacionados con la medida de activo e información sobre los elementos económicos y patrimoniales de una entidad” (pág. 23).

“El GAAP constituye parámetros de modo que la preparación de las declaraciones financieras esté basada en los métodos uniformes de técnica contable” (pág. 24).

NAGAS

Según Maco (2001) señala, que:

“Las Normas de Revisión Generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los cuales los auditores deben enmarcar su funcionamiento durante el proceso de auditoría. El cumplimiento con estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor” (pág.36).

NIA

Las Normas de Revisión Internacionales (NIA) son un juego de las directrices que procuran establecer la uniformidad en prácticas de auditoría y servicios relacionados con ello. Ellos deberían ser aplicados en las revisiones de cuentas de las declaraciones financieras. El ISAS contiene principios básicos y esenciales y procedimientos para el auditor. Estos deberían ser interpretados en el contexto del uso en el momento de la revisión de cuentas (Maco, 2001, pág. 40).

NAGUS

La definición proporcionada por el General Interventor del Gobierno que Revisa Normas son los criterios que determinan las exigencias personales y profesionales del auditor, apuntado a la unificación del trabajo de la revisión de cuentas de gobierno y la obtención de resultados de calidad. Ellos constituyen un medio técnico de reforzar y estandarizar la práctica profesional del auditor de gobierno y estandarizar la práctica profesional del auditor de gobierno y permitir a la evaluación del desarrollo y los resultados de su trabajo, promoviendo el grado de economía, eficacia, eficacia en la dirección de la entidad revisada (Maco, 2001, pág. 43).

Registro contable

Según Gardey y Pérez (2014) señala, que:

“Son las anotaciones o apuntes contables que se plasman en los libros contables, con la finalidad para registrar un movimiento económico” (pág. 4).

Políticas contables

Según La Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8)

“La política de la contabilidad es los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la preparación y la presentación de sus declaraciones financieras”.

Transacción Financiera

Una transacción financiera es un acuerdo, la comunicación o el movimiento realizado entre un comprador y un vendedor en el cual un activo es cambiado contra un pago. Esto implica un cambio del estado en los fondos de dos o más negocios o individuos. El comprador y el vendedor son entidades separadas u objetos, que generalmente cambian productos de valor, como la información, bienes, servicios o dinero. Esto todavía sería una transacción el cambio de bienes en un tiempo dado, y el dinero en uno diferente. Saben este tipo de operación como una transacción de dos partes, la primera parte que ser la entrega del dinero, y el segundo separa el recibo de bienes (Tirado, 2014, pág. 64).

Pasivo

Setzer (2008) indica, que:

“Representa todas las deudas, compromisos u obligaciones que tiene una empresa por las transacciones u operaciones realiza con el fin para financiar los bienes que forman parte del activo” (pág. 17).

Patrimonio

Setzer (2008) indica, que:

“El patrimonio es definido como el conjunto de los derechos, bienes y obligaciones que una persona, el grupo de la gente o la empresa tiene y para alcanzar los objetivos trazados” (pág. 19).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1 Hipótesis de la Investigación

3.1.1. Hipótesis general

La auditoría financiera influye positivamente en la presentación de los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018.

3.1.2. Hipótesis específicas

El planeamiento de la auditoría financiera influye positivamente en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS Surquillo, 2018.

La ejecución de pruebas de auditoría financiera influye positivamente en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018.

El informe de la auditoría financiera influye positivamente en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018.

3.2. Variables de estudio

Variable 1: Auditoría Financiera

Variable 2: Estados financieros

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Auditoría Financiera

Apaza M. (2015) En su libro Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF, definió que

La Auditoría Financiera es un examen que sigue normas y procedimientos en los estados financieros, de los registros y transacciones relacionadas para determinar la aplicación de las NIIF-IFRS de acuerdo a las políticas establecidas. Es un testimonio o evidencia plasmadas en los papeles de trabajo, que son hechos a los estados financieros básicos por un auditor distinto al que preparó la información contable, para el objetivo de determinar la razonabilidad, expresando

los resultados de la revisión mediante una opinión o informe, con el fin de aumentar valor de la información que tiene. (Apaza, 2015, pág. 42).

3.2.1.2 Estados Financieros

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Los estados financieros constituyen la representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es mostrar la información acerca de la situación financiera a un tiempo determinado y real, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una empresa, que sea de vital importancia para los usuarios encargados de la toma de decisiones en la entidad.

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1 Auditoria Financiera

Determinar que un plan de auditoria a los Estados Financieros en la empresa Transporte y Comercialización Hans, influye positivamente para la correcta presentación de los estados financieros.

3.2.2.2 Estados Financieros

Los principales Estados Financieros que toda empresa utiliza son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros.

3.2.2.3 Operacionalización de las variables

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición
V1: AUDITORÍA FINANCIERA	Planeamiento de auditoría	Obtención de información	3	Ordinal
		Normas aplicables en la auditoría		
		Evaluación del riesgo inherente y de control		
	Ejecución de pruebas de auditoría	Muestreo de auditoría	3	Ordinal
		Papeles de trabajo		
		Desarrollo y comunicación de hallazgos.		
	Informe de auditoría	Procedimientos analíticos al final de la auditoría	3	Ordinal
		Evaluación de errores		
		Observaciones, conclusiones y recomendaciones del C.I.		
V2: ESTADOS FINANCIEROS	Balance General	Existencias- aplicación NIC 2/NIIF 15	3	Ordinal
		Propiedad, planta y equipos- Aplicación NIC 16		
		Activos Biológicos Aplicación NIC 41/ NIIF13		
	Estados de Resultados	Ventas e Ingresos: Aplicación NIIF 15		
		Gastos Administrativos y Ventas: Aplicación PCGA – Devengado		

		Utilidad del ejercicio Costos de ventas – Aplicación NIIF 13. Identificación de la empresa y actividad económica.	3	Ordinal
	Notas a los estados Financieros	Declaración del cumplimiento de NIIF: NIIF 1	3	Ordinal
		Políticas Contables: Aplicación NIC 1 y NIC 8		

Fuente: Elaboración Propia

3.3. Tipo y nivel de investigación

Para esta investigación el nivel es Explicativo y el tipo de investigación es Aplicada.

Fidias G. Arias (2012) define:

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué, de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (p. 45).

Sabino, C. (1992), nos dice que:

Es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema sino, que intenta encontrar las causas del mismo. Existen diseños experimentales y NO experimentales.

Desde un punto de vista estructural reconocemos cuatro elementos presentes en toda investigación: sujeto, objeto, medio y fin. Se entiende por sujeto el que desarrolla la actividad, el investigador; Por objeto, lo que se indaga, esto es, la materia o el tema; Por medio, lo que se requiere para llevar a cabo la actividad,

es decir, el conjunto de métodos y técnicas adecuados; Por fin, lo que se persigue, los propósitos de la actividad de búsqueda, que radica en la solución de una problemática detectada. (p. 37)

Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan que:

Investigación Explicativa además de describir el fenómeno, tratan de buscar la explicación del comportamiento de las variables. Su metodología es básicamente cuantitativa, y su fin último es el descubrimiento de las causas. Se pueden considerar varios grupos:

- Estudio de casos.
- Métodos comparativos causales.
- Estudios correlacionales.
- Estudios causales.
- Estudios longitudinales.

El estudio de casos se utiliza cuando hay cuestiones a resolver sobre el “cómo” y el “por qué” de un hecho, cuando el investigador no tiene control sobre el fenómeno y cuando éste se da en circunstancias naturales. Los estudios causales se realizan a partir de las correlaciones empíricas de las variables. Los longitudinales, en el tiempo. Con este tipo de método se pretende llegar a generalizaciones extensibles más allá de lo analizado. (p. 28)

Según Carrasco (2005) nos indica que:

El tipo de investigación es Aplicada, esta investigación se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad.” (p. 43)

3.4. Diseño de la investigación.

La presente investigación es No Experimental, cuyo diseño metodológico es Transversal.

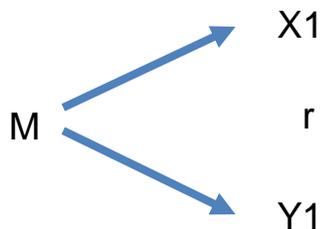
Kerlinger (1979) dice:

La investigación No experimental es una investigación sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre las variables se realizan sin intervención o influencia indirecta y dichas relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural.

Ibidem (2002) nos dice:

Los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar datos en un tiempo específico, por lo que es considerado un estudio de tipo No experimental y Transversal. (p. 270)

No experimental -Transversal:



Donde:

M : Transporte y Comercialización Hans.

X1: V. 1 Auditoria Financiera.

Y1: V. 2 Estados Financieros.

r : Relación entre variables.

3.5. Población y muestra del estudio

3.5.1. Población

La población es de 120 personas y está conformada por los Administradores y contadores de la empresa Transporte y Comercialización HANS y otras empresas dedicadas al mismo rubro en el distrito de Surquillo-Lima.

Según Bernal, C. (2006) hace mención a Fráncica (1988), el cual menciona que, población es:

“el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p. 36).

Según **Tamayo y Tamayo, M. (1997)**, define que:

“La población se determina como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se forma y da origen a los datos de la investigación” (P.114)

3.5.2. Muestra

La muestra está conformada por 35 personas, entre los cuales están Administradores, Contadores y Financieros de la empresa Transporte y Comercialización Hans SAC, así como también otras empresas del mismo rubro en el distrito de Surquillo-Lima.

Según **Bernal, C. (2006)** en su libro Metodología de la Investigación, nos dice que Muestra es:

“la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.” (p. 15)

3.5.3. Muestreo

El muestreo en la investigación es el muestreo aleatorio simple.

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + (Z^2 pq)}$$

Donde:

n: Número de elementos de la muestra, valor por determinar.

N: Número de elementos en el universo o población (N= 120).

p: Proporción de hombres auditores, contadores, administradores.

Transporte y Comercialización HANS y otras empresas dedicadas.

al mismo rubro en el distrito de Surquillo-Lima. Para este estudio

será $p= 0.6$.

p: Proporción de hombres auditores, contadores, administradores

Transporte y Comercialización HANS y otras empresas dedicadas

al mismo rubro en el distrito de Surquillo-Lima. Para este estudio.

será $p= 0.4$

z: Valor de z está asociado al nivel de confianza, para lo cual se ha considerado una confianza del 90%, para lo cual se tiene un valor de $z = 1.65$.

€: Error estándar de la estimación, su rango de variación es de $1\% \leq$

$\epsilon \leq 10\%$ mide la confiabilidad de los resultados, para el caso del

problema $\epsilon = 0.07$.

Reemplazando:

$$n = \frac{(0.6*0.4) (1.65)^2 120}{(0.07)^2} = 35$$

$$(0.07)^2 (119) + (0.6*0.4) (1.65)^2$$

Según **Arvelo, A. (2003)** menciona que:

“El muestreo aleatorio simple es aquella en donde todas las muestras posibles son igualmente probables, y en consecuencia cada elemento de la población tiene idéntica probabilidad de caer en la muestra”. (p,3)

Tamayo y Tamayo, M. (2003) menciona que:

El muestreo aleatorio simple (o al azar) es el elemento más común para obtener una muestra representativa es la selección al azar –aleatoria–, es decir, que cada uno de los individuos de una población tiene la misma posibilidad de ser elegido. Si no se cumple este requisito se dice que la muestra es viciada, por lo que si cada uno de los elementos de la población no tiene la misma posibilidad de ser elegido se habla entonces de una muestra viciada.

Para tener la seguridad de que la muestra al azar no es viciada, debe emplearse para su constitución una tabla de números aleatorios. El muestreo al azar o aleatorio simple es la base fundamental del muestreo probabilístico. (p. 177)

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos.

La técnica que se usara en esta investigación es la encuesta.

Bernal, C (2006). Nos menciona que:

En la actualidad, en investigación científica hay gran variedad de técnicas o instrumentos para la recolección de información en el trabajo de campo de una determinada investigación. De acuerdo con el método y el tipo de investigación a realizar, se utilizan unas u otras técnicas.

Encuesta: es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas. (p. 175, 177)

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizara para la investigación es el cuestionario

Según Bernal, C. (2006) define que:

El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación.

En general, un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables que van a medirse.

El cuestionario permite estandarizar y uniformar el proceso de recopilación de datos. Un diseño inadecuado recoge información incompleta, datos imprecisos y, por supuesto, genera información poco confiable. (p, 250).

3.7. Validación de expertos

3.7.1. Validación de instrumentos

Para esta investigación se hizo la evaluación de instrumentos a través del juicio de expertos. Los cuales después de su evaluación profesional y personal han dado la calidad de suficiencia, relevancia y pertinencia del instrumento de investigación para las variables, dimensiones, ítems y cuestionario. Según, Hernández, Baptista y Fernández, (2006), en la investigación es importante el juicio de expertos y la revisión es necesaria para mayor relevancia con la opinión de dichos expertos en la materia (p.566). A continuación se presentan los datos de los expertos que hicieron la evaluación al instrumento:

Tabla N° 2:

Datos de los expertos que validaron el instrumento de investigación			
DNI	Apellidos y Nombre	Grado	Condición
07579376	Richardson Porlles Nelson m.	Contador Público Colegiado	Aplicable
09441141	Muñoz Chacabana Jorge Luis	Doctor en Contabilidad	Aplicable
09925834	Costilla Castillo Pedro C.	Doctor en Administración	Aplicable
43575384	Tecsihua Quispe, Jose Luis	Contador Público Colegiado	Aplicable
70918792	Costilla Ruiz, Yanina Crystal	Contador Público Colegiado	Aplicable

Fuente: Autoría propia

3.7.2. Confiabilidad de instrumentos

La confiabilidad de los instrumentos se midió a través de una aplicación de prueba que contuvo 18 preguntas y se realizó a 14 trabajadores utilizando la escala de Likert con la siguiente descripción: (5) Siempre (4) Casi siempre (3) A veces (2) Casi nunca (1) Nunca; la cual se evaluaron las variables: Auditoria Financiera (variable independiente) y Presentación de Estados Financieros (variable dependiente) en la empresa Transporte y Comercialización Hans. Surquillo 2018.

Tabla Nº 3: Rangos de Confiabilidad

Escala de valores para determinar la confiabilidad.	
. Coeficiente alfa $>.9$ es excelente	Fiable y Consistente
. Coeficiente alfa $>.8$ es bueno	
. Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable	
. Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable	Inconsistente, Inestable
. Coeficiente alfa $>.5$ es pobre.	
. Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable	
. Coeficiente alfa de 01. A 0.49 baja confiabilidad	
. Coeficiente alfa 0 es No confiable	No Confiable.

Fuente: George y Mallery (2003, p.231); **Leyenda:** $>$ mayor a; $<$ menor a

Según Nunnally (1967, p. 226): al inicio de la investigación el Alfa de Cronbach con un valor igual o mayor de 0.6 es confiable.

El resultado de obtenido aplicando el Alfa de Cronbach para la confiabilidad, fue de un nivel de confiabilidad del 76.2 % y significancia del 5% para la consistencia del contenido, para ello se utilizó el programa estadístico SPSS 24 y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla N°4: **Procesamiento del Alfa de Cronbach**

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,934	18

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°5: Estadística de fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

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

Fuente: Aplicación sistema SPSS versión 24

Interpretación: En la tabla 5, muestra los resultados obtenidos con el SPSS 24, con un índice de confiabilidad de 0.934, nivel considerada como, fiable y consistente de acuerdo a los criterios de George y Mallery (2003, p.231), por otro lado este resultado es elevada de acuerdo a los criterios de Nunnally (1967, p. 226), significando que los instrumentos de medición aplicados están correlacionados para cada uno de las variables (preguntas) consideradas en el cuestionario aplicado con la escala de Lickert de 5 criterios; es internamente fuerte, pues mide con exactitud los ítems, que se pretende.

3.8. Métodos de análisis de datos

Según **Hernández, Fernández & Baptista. (2014)** menciona que una vez que los datos se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y “limpiado” los errores, el investigador procede a analizarlos.

En la actualidad, el análisis cuantitativo de los datos se lleva a cabo por computadora u ordenador. Ya casi nadie lo hace de forma manual ni aplicando

fórmulas, en especial si hay un volumen considerable de datos. Por otra parte, en la mayoría de las instituciones de educación media y superior, centros de investigación, empresas y sindicatos se dispone de sistemas de cómputo para archivar y analizar datos. Por ello, se centra en la interpretación de los resultados de los métodos de análisis cuantitativo y no en los procedimientos de cálculo.

El análisis de los datos se efectúa sobre la matriz de datos utilizando un programa computacional. (p. 272)

Una vez recolectados datos de las encuestas procedieron al análisis utilizando el paquete estadístico para ciencias sociales SPSS 24, (Statistical Pachage Sciencies Socials) se aplicó las medidas con un enfoque cuantitativo para ambas variables mediante el análisis descriptivo e inferencial y los datos fueron tabulados en tablas e figuras de acuerdo a las variables e dimensiones.

IV. RESULTADOS

4.1. Frecuencias

Variable Independiente Auditoría Financiera:

Tabla N°6

Variable auditoría financiera (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	14	40,0	40,0	40,0
	siempre	21	60,0	60,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

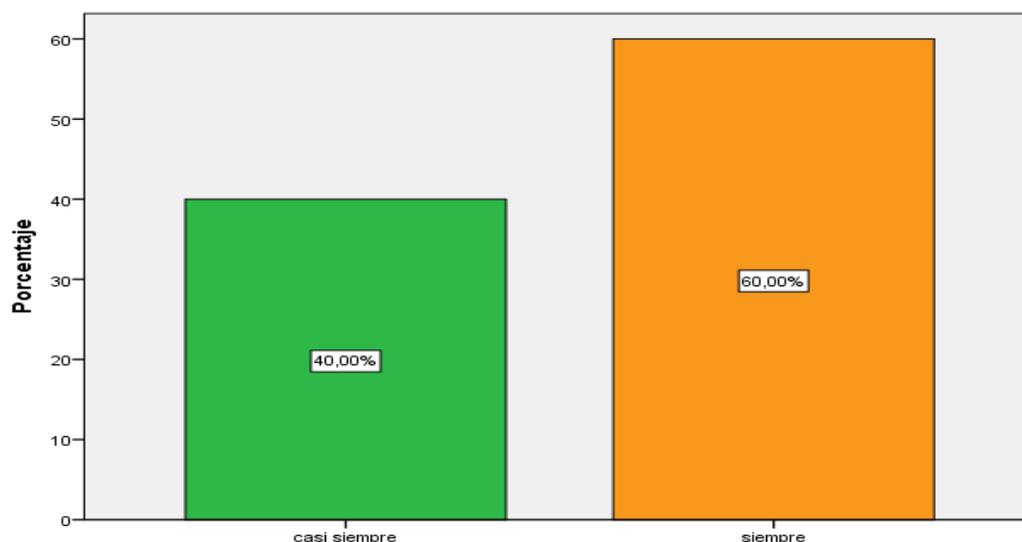


Figura N°1 Variable auditoría financiera (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°6 y figura N°1 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 40,00% respondieron que están casi siempre de acuerdo con la auditoría financiera en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 60,00% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con la auditoría financiera en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Variable dependiente Estados Financieros:

Tabla N°7

Variable estados financieros (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido a veces	3	8,6	8,6	8,6
casi siempre	12	34,3	34,3	42,9
siempre	20	57,1	57,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

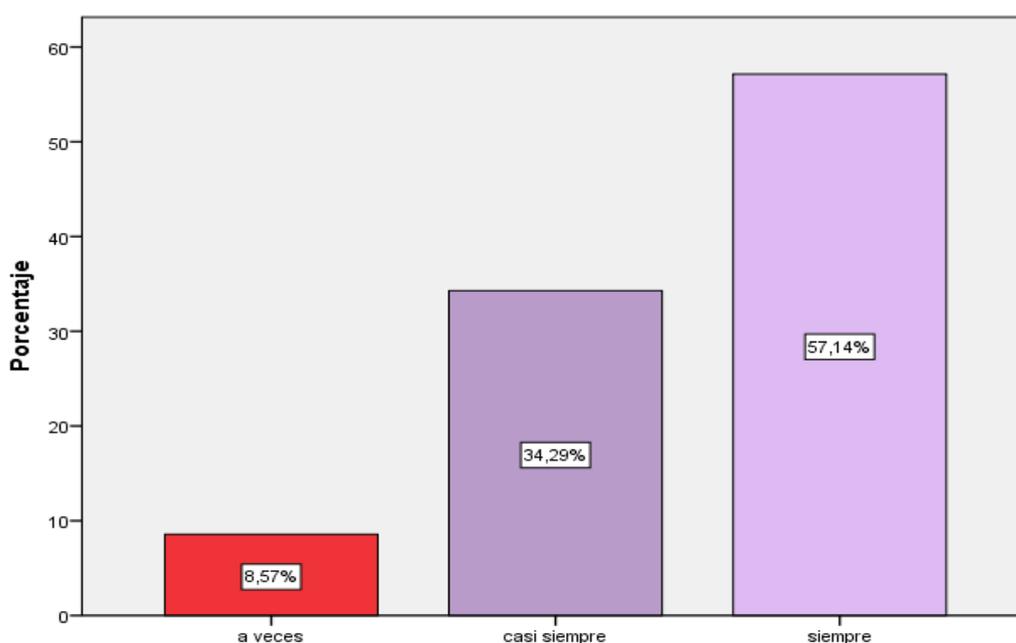


Figura N°2 Variable estados financieros (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°7 y figura N°2 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 8,57% afirmaron estar a veces de acuerdo con los estados financieros de la empresa; asimismo el 34,29% respondieron que están casi siempre de acuerdo con los estados financieros en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 57,14% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con los estados financieros en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Dimensión Planeamiento de Auditoría:

Tabla N°8

Dimensión planeamiento de auditoría (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	15	42,9	42,9	42,9
	siempre	20	57,1	57,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

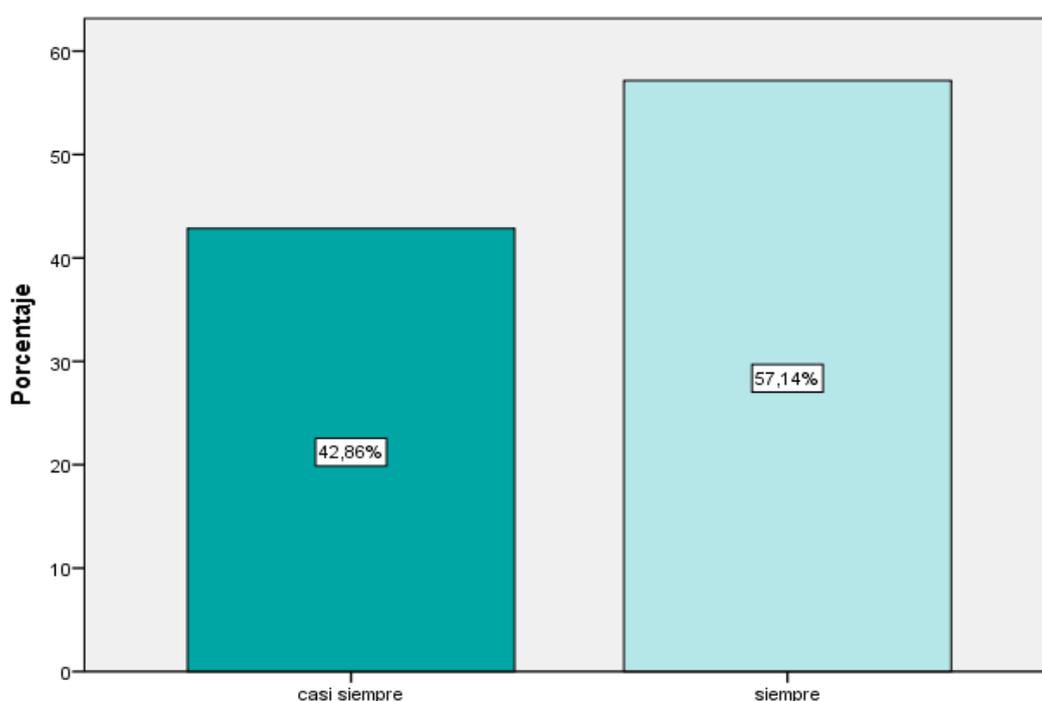


Figura N°3 Dimensión planeamiento de auditoría (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°8 y figura N°3 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 42,86% respondieron que están casi siempre de acuerdo con el planeamiento de auditoría en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 57,14% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con el planeamiento de auditoría en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Dimensión Ejecución de Pruebas de Auditoría:

Tabla N°9

Dimensión ejecución de pruebas de auditoría (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	2	5,7	5,7
	casi siempre	15	42,9	48,6
	siempre	18	51,4	100,0
	Total	35	100,0	

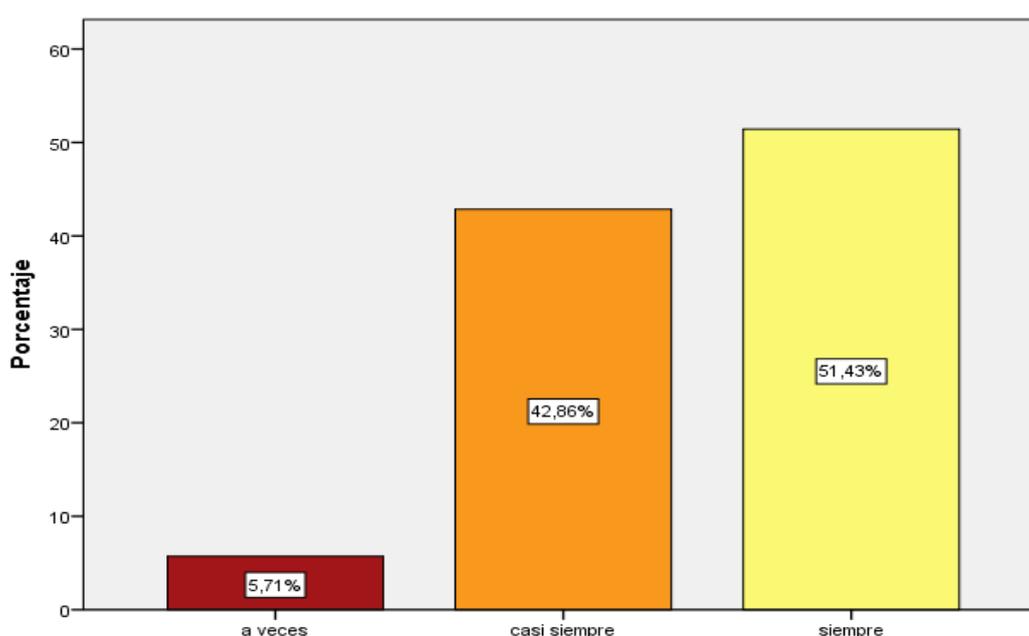


Figura N°4 Dimensión ejecución de pruebas de auditoría (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N° 9 y figura N° 4 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 5,71% afirmaron que a veces están de acuerdo con la ejecución de pruebas de auditoría; el 42,86% respondieron que están casi siempre de acuerdo con la ejecución de pruebas de auditoría en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 51,43% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con la ejecución de pruebas de auditoría en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Dimensión Informe de Auditoría:

Tabla N°10

Dimensión informe de auditoría (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido a veces	2	5,7	5,7	5,7
casi siempre	15	42,9	42,9	48,6
siempre	18	51,4	51,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

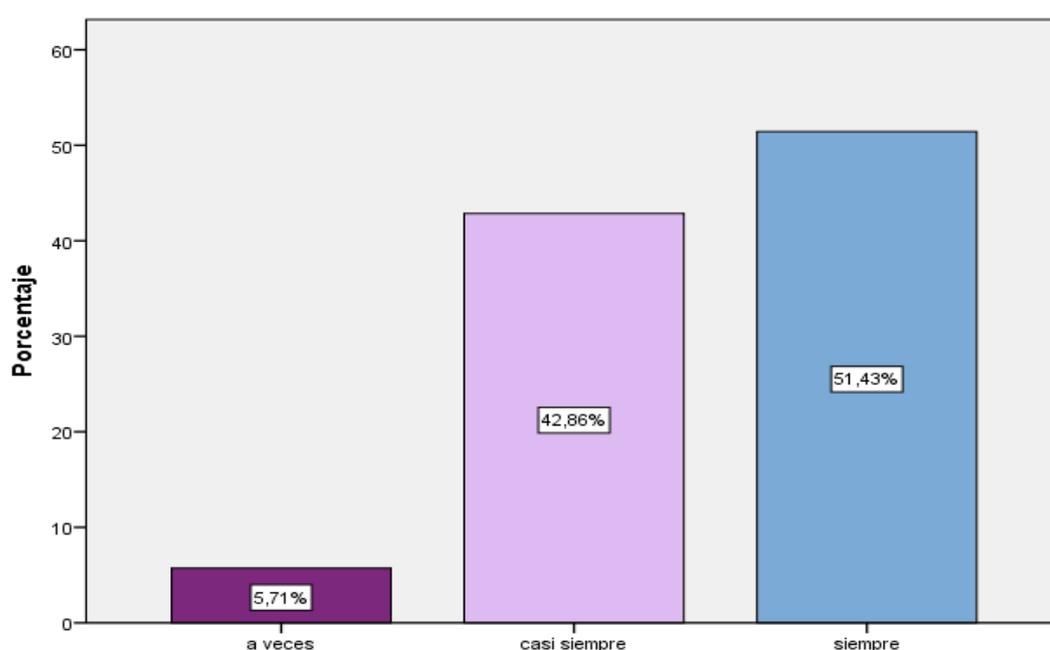


Figura N°5 Dimensión informe de auditoría (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°10 y figura N°5 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 5,71% afirmaron que a veces están de acuerdo con el informe de auditoría; el 42,86% respondieron que están casi siempre de acuerdo con el informe de auditoría en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 51,43% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con el informe de auditoría en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Dimensión Balance General:

Tabla N°11

Dimensión balance general (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces	8	22,9	22,9
	casi siempre	10	28,6	51,4
	siempre	17	48,6	100,0
	Total	35	100,0	

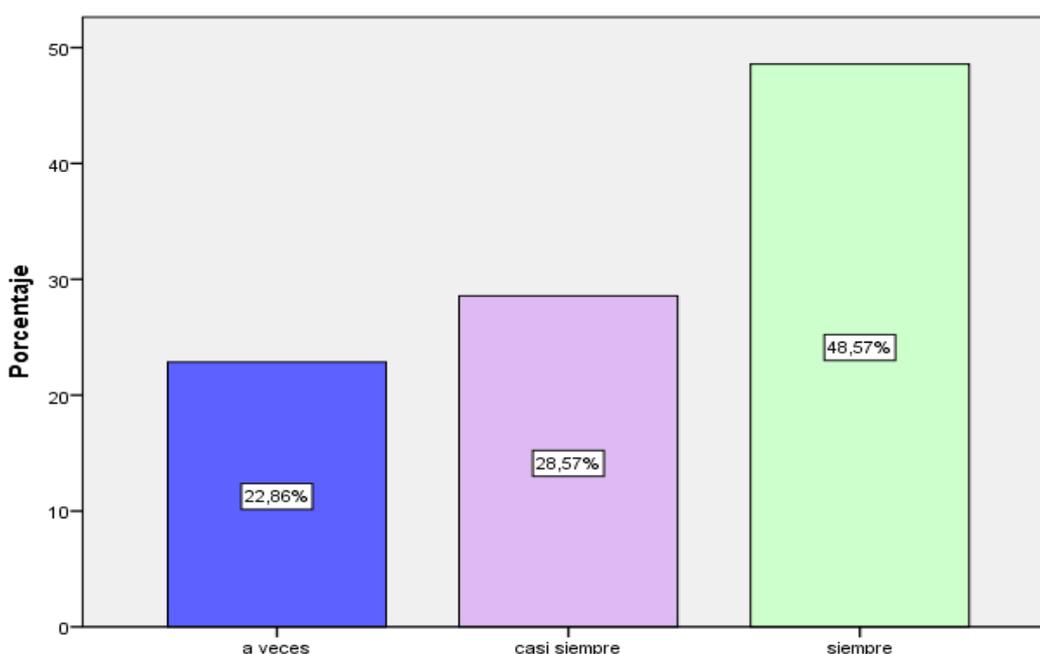


Figura N°6 Dimensión balance general (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°11 y figura N°6 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 22,86% afirmaron que a veces están de acuerdo con el balance general; el 28,57% respondieron que están casi siempre de acuerdo con el balance general en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 48,57% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con el balance general en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Dimensión Estado de Resultados:

Tabla N°12

Dimensión estado de resultado (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido a veces	4	11,4	11,4	11,4
casi siempre	7	20,0	20,0	31,4
siempre	24	68,6	68,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

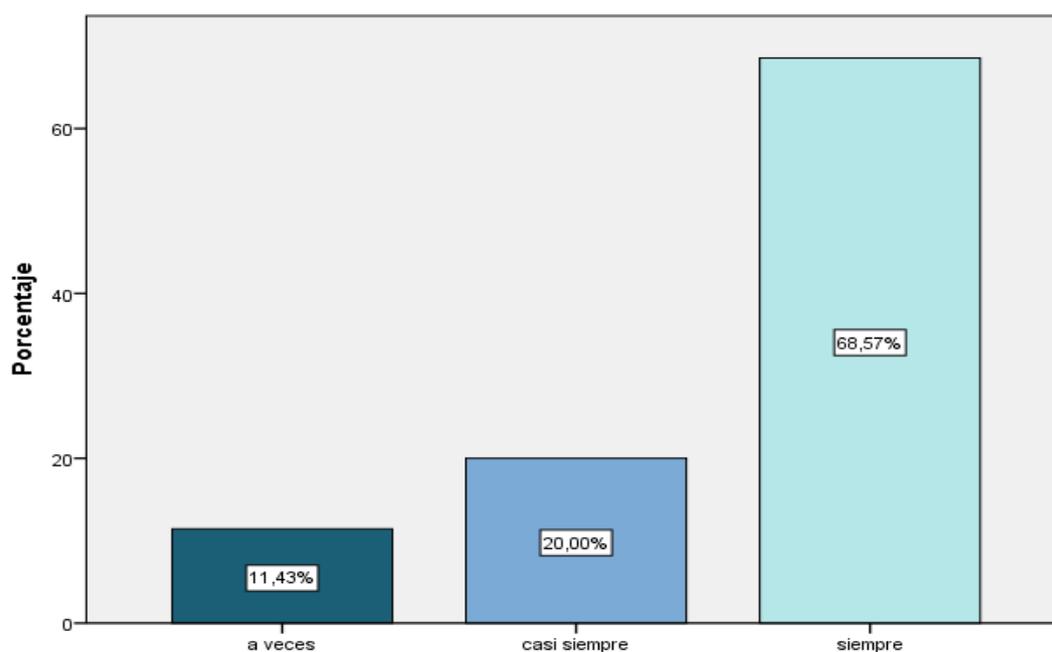


Figura N°7 Dimensión estado de resultado (Agrupada)

INTERPRETACIÓN:

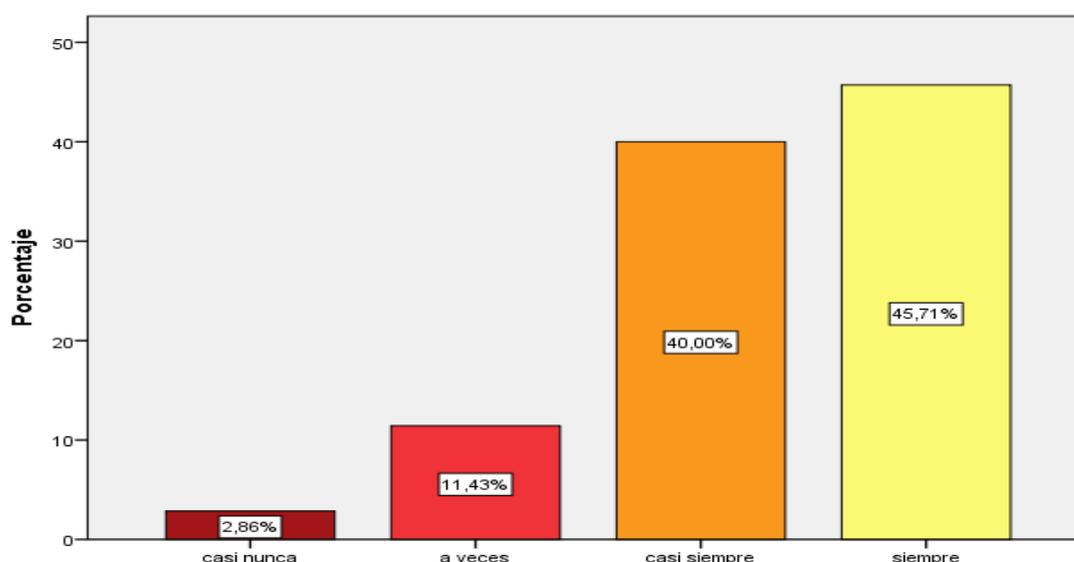
Como se observa en la tabla N°12 y figura N°7 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 11,43% afirmaron que a veces están de acuerdo con el estado de resultado; el 20,00% respondieron que están casi siempre de acuerdo con el estado de resultado en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 68,57% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con el estado de resultado en la empresa de transporte y comercialización HANS.

Dimensión de Notas a los Estados Financieros:

Tabla N°13

Dimensión notas a los estados financieros (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
casi nunca	1	2,9	2,9	2,9
a veces	4	11,4	11,4	14,3
casi siempre	14	40,0	40,0	54,3
siempre	16	45,7	45,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	



INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°13 y figura N°8 respectiva, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 2,86% manifestaron que casi nunca están de acuerdo con las notas a los estados financieros en la empresa; el 11,43% afirmaron que a veces están de acuerdo con las notas a los estados financieros; el 40,00% respondieron que están casi siempre de acuerdo con las notas a los estados financieros en la empresa de transporte y comercialización HANS Surquillo, 2018; en cambio el 45,71% apoyaron la cuarta alternativa, es decir consideran que siempre están de acuerdo con las notas a los estados financieros en la empresa de transporte y Comercialización HANS.

Tabla N°14*Valores Críticos de Correlación de Spearman*

Valor	Tipo de Correlación
-1	Correlación negativa perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0.00	correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: *Martinez.* (2009).

RESULTADOS QUE RESPONDEN A LOS OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre la auditoría financiera interno y su influencia en la presentación de estados financieros.

1.1. Suposiciones:

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos no normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico no paramétrico.

1.2. Análisis de correlación Rho de Spearman

1.2.1. Hipótesis general:

H_{01} : La auditoría financiera no influye en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

H_{a1} : La auditoría financiera influye positivamente en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

1.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

1.2.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

1.3. Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: auditoría financiera y los estados financieros se relacionan con $r = 0,824$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 15)

Tabla N°:15

Correlación auditoría financiera en los estados financieros

		Auditoría financiera (Agrupada)		Estados financieros (Agrupada)	
Rho de Spearman	Auditoría financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,824**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	35	35	
	Estados financieros (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,824**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	35	35	

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

Por otro lado, la sig. = 0.000 < α = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a .

1.4. Conclusión:

Se concluye que la auditoría financiera influye en la presentación de estados financieros en la empresa transporte y comercialización HANS Surquillo 2018.

2.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

2.1.1. Hipótesis específica 1:

H₀₁: El planeamiento de la auditoría financiera no influye en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

H_{a1}: El planeamiento de la auditoría financiera influye positivamente en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

2.1.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

2.1.3. Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

2.2. Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: planeamiento de auditoría financiera y balance general se relacionan con $r = 0,725$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 16)

Tabla N°:16

Correlación planeamiento de auditoría financiera en el balance general

			Planeamiento de auditoría (Agrupada)	Balance general (Agrupada)
Rho de Spearman	Planeamiento de auditoría (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,725**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Balance general (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,725**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Por otro lado, la sig. = 0.000 < α = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a .

2.3. Conclusión:

Se concluye que el planeamiento de la auditoría financiera influye en la presentación del balance general en la empresa transporte y comercialización HANS Surquillo 2018.

3.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

3.1.1. Hipótesis específica 2:

H_{01} : La ejecución de pruebas de auditoría financiera no influye en la presentación del estado en resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

H_{a1} : La ejecución de pruebas de auditoría financiera influye positivamente en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

3.1.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

3.1.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

3.2. correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: ejecución de pruebas de auditoría financiera y estado de resultados se relacionan con $r = 0,535$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla N°17)

Tabla N°:17

Correlación ejecución de pruebas de auditoría financiera en el estado de resultados

		Ejecución de pruebas de auditoria (Agrupada)	Estado de resultado (Agrupada)	
Rho de Spearman	Ejecución de pruebas de auditoria (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,535**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	35	35
Estado de resultado (Agrupada)	Estado de resultado (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,535**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	35	35

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

Por otro lado, la $\text{sig.} = 0.001 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a .

3.3. Conclusión:

Se concluye que la ejecución de pruebas de auditoría financiera influye en la presentación del estado de resultados en la empresa transporte y comercialización HANS Surquillo 2018.

4.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

4.1.1. Hipótesis específica 3:

H₀₁: El informe de auditoría financiera no influye en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

H_{a1}: El informe de auditoría financiera influye positivamente en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.

4.1.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

4.1.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

4.2. correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: informe de auditoría financiera y notas a los estados se relacionan con $r = 0,809$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla N°18).

Tabla N°:18

Correlación informe de auditoría financiera a las notas a los estados financieros.

			Informe de auditoría (Agrupada)	Notas a los estados financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Informe de auditoría (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,809**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Notas a los estados financieros (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,809**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Por otro lado, la sig. = 0.000 < α = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_a .

3.4. Conclusión:

Se concluye que el informe de auditoría financiera influye en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa transporte y comercialización HANS Surquillo 2018.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

1. En referencia a los resultados obtenidos de la presente investigación, por la necesidad de determinar el grado de influencia que tiene la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de una empresa, siendo esta la hipótesis general se obtuvo como resultado un coeficiente r de Spearman= 0,824 y una significancia igual a 0.000 según tabla n°15, que demuestra hay relación directa y moderada entre la Auditoría Financiera y los Estados Financieros. Con lo cual se determinó la influencia positiva que hay al aplicar una Auditoría financiera, en cada estado financiero pues permite la aplicación correcta de las normas y principios contables vigentes, ya que muestran la información de manera razonable y adecuada la presentación de los saldos en los estados financieros y sus notas. Teniendo similitud de conclusiones con la investigación de Castro Burgos (2015) en su tesis: La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodones en la cual concluye que la auditoría financiera al permitir evaluar los estados financieros genera un grado de seguridad sobre la información que se presenta en ellos, mejorando así la gestión de las empresas del rubro de su investigación.
2. Respecto a la hipótesis específica 1 se obtuvo como resultado un coeficiente r de Spearman =0,725 y un nivel de significancia de 0.000 según tabla N°16, lo que se corrobora la relación directa y media que hay entre el Planeamiento de auditoría financiera y su influencia en la presentación del Balance General. Y en semejanza con la conclusión a la que llega el estudio de Mendoza (2015) en su tesis: La Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013-2014, que el planeamiento de auditoría que se realiza a los estados financieros incide en mejorar las estrategias de gestión de la empresa.
3. Pasando a la hipótesis específica 2 obtuvimos como resultado que el coeficiente r de Spearman=0,535 y significancia igual a 0.001 según tabla N°17,

la cual nos indica la relación directa que hay entre la ejecución de pruebas de auditoría financiera y la presentación del estado de Resultados

En la fase de ejecución de Auditoria se muestra las evidencias encontradas las cuales se muestran en los papeles de trabajo del auditor pues cualquier hallazgo que se encuentre sea para corregir y haga posible la correcta presentación de los estados financieros, llegando a demostrar la influencia positiva en la aplicación de la presentación del estado de Ganancias y Pérdidas llamado también Estado de Resultados. Con lo cual reafirmamos con lo que concluye el estudio de Sandoval, Z. (2013), en su tesis: La auditoría financiera y su influencia en la gestión de medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima, los resultados de las pruebas de auditoría que se realizan en la fase de ejecución, permiten identificar los riesgos de exposición de los estados financieros, generando así la aplicación de controles para mejorar la gestión de la empresa.

4. Y por último la hipótesis específica 3 en la cual obtuvimos como resultado un coeficiente r de Spearman=0,0809 y una significancia igual a 0.000 la cual reafirma la relación directa y media entre el Informe de Auditoría Financiera y la presentación de Notas a los Estados Financieros. En la cual podemos decir que el Informe de auditoría, plasma lo aplicado de los principios de contabilidad y normas vigentes, las estimaciones contables significativas hechas, así como de la completa presentación de los estados financieros. Exponiendo conclusiones y recomendaciones que serán de influencia a tomar en la Nota a los Estados financieros, en la descripción de las políticas contables aplicadas así como, en la declaración del cumplimiento de la NIIF. En la investigación de Cipriano, U (2016), La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – región Lambayeque – 2013, concluye que la Auditoria financiera aplicada a cada componente de los estados financieros, si influye de manera positiva pues permitió la recuperación de créditos y control de las cuentas por cobrar, así como la implementación de nuevas políticas y controles en la empresa. Por consiguiente, coincidimos que la Auditoria Financiera influye en la presentación de los Estados Financieros pues permite que la información que se muestra en ellas sea razonable,

confiable y genera la implementación de controles o la mejora de los que ya cuenta la empresa para futuras operaciones que realice.

Cabe mencionar que nuestra investigación conto con la opinión de profesionales con experiencia en temas contables, administrativos y del área de auditoria, quienes emiten, presentan e interpretación de estados financieros, quienes llegan a la conclusión que la aplicación de la auditoría financiera y sus fases tiene una importante influencia en cada estado financiero y notas a los Estados financieros que presenta la empresa.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado del estudio realizado y su la validación de los instrumentos de investigación utilizados, llegamos a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los datos obtenidos siendo que el valor con r Spearman es de 0,824 la cual indica que la relación es de aproximadamente 82%, siendo la correlación positiva, la cual ratifica la influencia de la Auditoría financiera en la presentación de estados financieros, pues revisa, evalúa e investiga todas las operaciones que están presentadas en los estados financieros con la finalidad de verificar la transparencia y razonabilidad de los mismos, para lograr emitir un dictamen o informe sobre la realidad económica de la empresa.
2. De acuerdo a la contrastación de las hipótesis planteadas se estableció un resultado con la prueba r de Spearman de 0,725, la cual indica una relación de aproximadamente 72% que reafirma la influencia positiva del planteamiento de auditoría sobre la presentación del balance general, pues de la información obtenida permite dar a conocer de manera razonable y confiable que el estado financiero en mención refleja la situación financiera y económica real de la empresa.
3. Del análisis de los datos obtenidos, se demostró con un valor de 0,535 de la prueba estadística Rho de Spearman, que es que el 50% aproximadamente de que si existe una correlación media moderada, sobre la ejecución o desarrollo de Auditoría Financiera ejerce influencia en la presentación del estado de Resultados de una empresa, pues en esta fase se aplica todos los principios contables y normas vigentes a los estados financieros, lo que permite la corrección o la presentación correcta de los resultados de las operaciones y la gestión realizada en el periodo auditado.
4. De los datos obtenidos y la contrastación de las hipótesis respectivas estableció que el informe de Auditoría incide y/o influye de manera positiva en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, pues tienen relación

positiva con un valor de 0,809 de acuerdo a la prueba estadística de r de Spearman aplicada, la cual nos indica que existe una relación del 80%. Cabe mencionar que el informe de auditoría permitió establecer las políticas contables aplicadas en los estados financieros, así como la declaración del cumplimiento de NIIF 1 que trata sobre “la adopción de por primera vez de las Normas internacionales de información financiera, las cuales son presentadas en las Notas a los Estados Financieros”.

VII. RECOMENDACIONES:

1. En la actualidad es imprescindible para las empresas de cualquier rubro, contar con información fiable y oportuna por lo que, de este modo la auditoría financiera es considerada un instrumento útil para gestión de toma de decisiones, igualmente permite la oportuna detección de errores y fraudes lo cual ayuda al surgimiento y sostenimiento de las empresas. Por lo cual se recomienda que las empresas sean medianas o grandes, implemente la aplicación de la Auditoría Financiera externa al cierre de cada periodo.
2. Concientizar a la Gerencia de la empresa, que la aplicación que la Auditoría Financiera se ha vuelto imprescindible pues hay una necesidad empresarial de ser competitivos frente a otros mercados más desarrollados , debido al auge económico en el país, a la entrada de capital de otros países, y a la normatividad internacional, las entidades se han concientizado frente a la necesidad implementar controles internos, que reduzcan los riesgos financieros, sin dejar prescindir de una calidad contable que permita la buena toma de decisiones y el logro de los objetivos de la empresa.
3. Se recomienda implementar o desarrollar controles internos adecuados a cada tipo de empresa sea pequeña, mediana o grande, en todas las áreas que la componen y que les permita optimizar la utilización de recursos para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Esto a su vez, se ve reflejando en la presentación de los Estados Financieros.
4. Finalmente, priorizar la importancia de la presentación razonable y confiable de los Estados Financieros y las notas de una empresa mediante una Auditoría Financiera, la cual que nos permite medir el grado de integridad de la información financiera que se presenta, y es de gran importancia y utilidad a entes u organismos interesados como el Estado, bancos, trabajadores, acreedores, clientes, propietarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial (2014), *Los estados financieros – 1º Quincena de agosto 2014*. Lima: Editorial Pacifico.
- Andrade Puga, R. (1998) Auditoria I; p.37
- Apaza Meza, M. (2007). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria Conforme a las NIIF (Tomo I)*. (pag,9-10; 21-26) Lima. Perú: Editorial Instituto Pacifico S.A.C.
- Arvelo Lujan, A. (2003) *Muestreo Aleatorio*, recuperado el día 03/10/2018 de <http://www.arvelo.com.ve/pdf/muestreo-aleatorio-arvelo.pdf>.
- Bacallao Horta, M. (2009): "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía.
- Bernal Torres, C. (2010), *Metodología de la Investigación*, Colombia: editorial Pearson (p, 114)
- Caballero, M. (2017) en su tesis "*El análisis de los estados financieros para el financiamiento de la empresa.*" (Tesis pregrado) Universidad Inca Garcilaso de la vega, Lima, Perú.
- Carrasco Díaz, S. (2005). *Metodología de la investigación científica (1ª ed.)*. Perú: San Marcos.
- Castro, Burgos. (2015) en su tesis "*La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodonerías en el departamento de Ica*" (Para obtener el grado de maestro en contabilidad) universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Chamorro, G. y Martínez M. (2013) *en su tesis “Auditoría financiera aplicada los estados financieros de la cooperativa de transportes “Cristóbal Colon”.2012” Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”;*(Tesis pregrado) *Tulcán, Ecuador.*

Cipriano, U. (2016) *en su tesis “La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – región Lambayeque – 2013” Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.*

Coello, M.; *Actualidad Empresarial (2015), Los estados financieros – 1º Quincena de marzo 2015.*Lima: Editorial Pacífico.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (1999), *Declaración Profesional número 6 (p.2)*

Contraloría general de la república. (1998). *Guía de auditoría de la contraloría general de la república recuperado de:*
<https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/595338/0.+GUIA+AUDITOR%C3%8DA+CGR+05-05-15.pdf/340ca4d1-6617-46a0-a296-955c7d0b7bd4?version=1.0>

Delgado, R. (2017) *en su tesis “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de gamarra –periodo 2016” (Tesis pregrado) Universidad Inca Garcilaso de la vega, Lima, Perú.*

Federación internacional de contadores- IFAC – (2000). *Normas internacionales de auditoría. Lima. Editado por la federación de colegios de contadores del Perú.*

Gardey Ana & Pérez Porto, J. (2014) *Definición de registro contable recuperado el 02/10/2018 de <https://definicion.de/registro-contable/>*

- Gavelán J, (2010). *Principios de contabilidad generalmente aceptados, vigencia y aplicación; primer semestre 121-134*
- Griinaker Robert L. (1973); *Auditoria: El examen a los estados financieros;*(p.82)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación (5ª ed.). México: Mc Graw Hill.*
- Gutiérrez, A. (2011) *en su Trabajo de graduación, “La Auditoría Financiera y su incidencia en la Ejecución Presupuestaria de la Cámara de Comercio de Latacunga en el año 2010” (tesis pregrado) Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.*
- Holmes Arthur, W. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México. (p, 3)*
- Lascano, Julio. (2012) *en su tesis, “Auditoría financiera con Aplicación de NIAAS a la empresa SGA CIA LTDA. Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2010”; (Tesis pregrado), Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador; año 2012.*
- Maco Suyon, H. (2001). *Normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAS en Perú. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>*
- Mendoza, C. (2015), *en su tesis “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en lima metropolitana 2013-2014.” Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad) Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.*
- Mora Enguídanos, A. (2008) *Diccionario de contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3 Recuperado el 02/10/2018 de [https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_\(contabilidad\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_(contabilidad))*

- Sandoval, Z. (2013), en su tesis *“La auditoría financiera y su influencia en la gestión de medianas empresas industriales del distrito de ATE-LIMA”* (Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad) Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Santillana Gonzales, J. (2014) *Auditoria interna, Tercera edición*. México: Editorial Pearson; (p.17).
- Setzer Guadalupe, O. (2008) *Administración Financiera, sexta edición*, editorial Mac Graw Hill, (p.488)
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, *Concepto- Impuesto a la Renta-empresas recuperado el día 03/10/2018 de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general>*
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica (4ª ed.)*. México: Limusa.
- Taípe, C. (2011) en su Trabajo de Graduación, *“Auditoria Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País, en el año 2010.”* Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Tirado Álvarez, A. (2014) *Transacciones Financieras Recuperado el 02/10/2018 de <https://es.slideshare.net/armidatirado/transacciones-financieras>*.

ANEXOS

- Anexo 1: Matriz de consistencia.
- Anexo 2: Matriz de operacionalización.
- Anexo 3: validación de Instrumentos.
- Anexo 4: Consentimiento informado.
- Anexo 5: Acta de aprobación de originalidad de tesis.
- Anexo 6: Estados Financieros comparativos.

ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo 2018

V.1 Auditoría Financiera

V.2 Estados Financieros

Ámbito: Empresa Transporte y Comercialización HANS.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS SAC Surquillo, 2018?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿De qué manera el planeamiento de la auditoría financiera influye en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS SAC Surquillo, 2018?</p> <p>¿De qué manera la ejecución de pruebas de auditoría financiera influye en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS SAC Surquillo ,2018?</p> <p>¿De qué manera el informe de la auditoría financiera influye en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS SAC Surquillo ,2018?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Establecer de qué manera la auditoría financiera influye en la presentación de los estados financieros de la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>A. Establecer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera influye en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.</p> <p>B. Establecer de qué manera la ejecución de pruebas de auditoría financiera influye en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.</p> <p>C. Establecer de qué manera el informe de la auditoría financiera influye en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.</p>	<p>Hipótesis principal:</p> <p>La auditoría financiera influye positivamente en la presentación de los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.</p> <p>Hipótesis Secundarias:</p> <p>H1. El planeamiento de la auditoría financiera influye positivamente en la presentación del balance general en la empresa Transporte y Comercialización HANS Surquillo. ,2018.</p> <p>H2. La ejecución de pruebas de auditoría financiera influye positivamente en la presentación del estado de resultados en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.</p> <p>H3. El informe de la auditoría financiera influye positivamente en la presentación de las notas a los estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo ,2018.</p>	<p>V1: Auditoría Financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de auditoría. - Ejecución de pruebas de auditoría. - Informe de Auditoría. <p>V2: Estados Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> - Balance General - Estados de resultados - Notas a los Estados Financieros 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Aplicada</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>explicativo</p> <p>Diseño de Investigación:</p> <p>No experimental</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Población:</p> <p>Administradores, Contadores y analistas Contables de la empresa Transporte y Comercialización Hans y de otras empresas del rubro de comercialización Avícola en el distrito Surquillo – Lima</p> <p>Muestra:</p> <p>Consta de (35) personas escogidas al azar de la población.</p> <p>Técnica: Encuesta</p>

ANEXO N°2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TÍTULO: Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo
2018

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
V1: Auditoría Financiera	<p>Apaza M.(2015)</p> <p>La Auditoría Financiera es un examen que sigue normas y procedimientos en los estados financieros, de los registros y transacciones relacionadas para determinar la aplicación de las NIIF-IFRS, de acuerdo a las políticas establecidas. Es un testimonio o evidencia plasmadas en los papeles de trabajo, que son hechos a los estados financieros básicos por un auditor distinto al que preparó la información contable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de auditoría • Ejecución de pruebas de auditoría • Informe de auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> • Obtención de información • Normas aplicables en la auditoría • Evaluación del riesgo inherente y de control • Muestreo de auditoría • Papeles de trabajo • Desarrollo y comunicación de hallazgos. • Procedimientos analíticos al final de la auditoría • Evaluación de errores • Observaciones, conclusiones y recomendaciones del C.I. 	9	Ordinal

<p>V2: Estados Financieros</p>	<p>Según la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Los estados financieros constituyen la representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es mostrar la información acerca de la situación financiera a un tiempo determinado y real, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una empresa, que sea de vital importancia para los usuarios encargados de la toma de decisiones en la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Balance General • Estados de Resultados • Notas a los estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencias- aplicación NIC 2/NIIF 15 • Propiedad, planta y equipos- Aplicación NIC 16 • Activos Biológicos Aplicación NIC 41/ NIIF13 • Ventas e Ingresos: Aplicación NIIF 15 • Gastos Administrativos y Ventas: Aplicación PCGA – Devengado • Utilidad del ejercicio Costos de ventas – Aplicación NIIF 13 . Identificación de la empresa y actividad económica. • Declaración del cumplimiento de NIIF: NIIF 1 • Políticas Contables: Aplicación NIC 1 y NIC 8 	<p>9</p>	<p>Ordinal</p>
------------------------------------	--	---	---	----------	----------------

ANEXO N°3: VALIDACIONES DE INSTRUMENTOS.

ANEXO N° 01

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Publico

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recuro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

FREDDY WINSTON ESPINOZA BECERRA

D.N.I: 73705847

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. PLANEAMIENTO DE AUDITORIA								
1	¿Cree Ud. La obtención de información en una auditoria influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Ud. Que las Normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación en la Nota a los EEEF de la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Ud. que la Evaluación del riesgo inherente y de control influye en la presentación del Balance General de la empresa?	✓		✓		✓		
II.-EJECUCIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA								
4	¿En su opinión, cree Ud. Que el Muestreo de Pruebas en la etapa de Ejecución de una auditoria influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Ud. que el desarrollo de los Papeles de Trabajo de auditoria influyen en la presentación de los Gastos administrativos y de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
6	¿En su opinión, cree Ud. Que el Desarrollo y Comunicación de Hallazgos influyen en la presentación del Estado de Resultados de la empresa?	✓		✓		✓		
III.- INFORME DE AUDITORIA								
7	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoria en la presentación de los Activos Biológicos en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEEF de la empresa?	✓		✓				
9	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación de las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓		
IV.-. BALANCE GENERAL								
10	¿En su opinión, cree Ud. Que la obtención de información en una auditoria influye en la presentación de las existencias?	✓		✓		✓		
11	¿Cree Ud. que influye el Planeamiento de auditoria en la presentación de los activos fijos Propiedad, planta y equipos de la empresa?	✓		✓		✓		
12	¿Esta Ud., de acuerdo, que las normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación de los Activos Biológicos de la empresa?	✓		✓		✓		
V.-ESTADOS DE RESULTADOS								
13	¿Cree Ud. que influye las Normas de Aplicadas en la auditoria, en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
14	¿Cree Ud. que la Auditoria Financiera influye en la presentación de los Gastos Administrativos y de Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
15	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
VI.- NOTAS A LOS EEEF								

16	¿En su opinión cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓	
17	Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓	
18	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de Las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C:

DNI: 09925834 firma: 

Especialidad del validador: DA. EN ADMINISTRACIÓN

ANEXO N° 01

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): Jamiro Lynch Cortilla Ruiz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Publico

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

FREDDY WINSTON ESPINOZA BECERRA

D.N.I: 73705847

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. PLANEAMIENTO DE AUDITORIA								
	¿Cree Ud. La obtención de información en una auditoria influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Ud. Que las Normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación en la Nota a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Ud. que la Evaluación del riesgo inherente y de control influye en la presentación del Balance General de la empresa?	✓		✓		✓		
II.-EJECUCION DE PRUEBAS DE AUDITORIA								
4	¿En su opinión, cree Ud. Que el Muestreo de Pruebas en la etapa de Ejecución de una auditoria influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Ud. que el desarrollo de los Papeles de Trabajo de auditoria influyen en la presentación de los Gastos administrativos y de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
6	¿En su opinión, cree Ud. Que el Desarrollo y Comunicación de Hallazgos influyen en la presentación del Estado de Resultados de la empresa?	✓		✓		✓		
III.- INFORME DE AUDITORIA								
7	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoria en la presentación de los Activos Biológicos en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoria influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓		
	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoria influye en la presentación de las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓		

IV.-. BALANCE GENERAL

10	¿En su opinión, cree Ud. Que la obtención de información en una auditoria influye en la presentación de las existencias?	✓		✓		✓		
11	¿Cree Ud. que influye el Planeamiento de auditoria en la presentación de los activos fijos Propiedad, planta y equipos de la empresa?	✓		✓		✓		
12	¿Esta Ud., de acuerdo, que las normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación de los Activos Biológicos de la empresa?	✓		✓		✓		
V.-ESTADOS DE RESULTADOS								
13	¿Cree Ud. que influye las Normas de Aplicadas en la auditoria, en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
14	¿Cree Ud. que la Auditoria Financiera influye en la presentación de los Gastos Administrativos y de Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		

15	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
VI.- NOTAS A LOS EEFF								
16	¿En su opinión cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
17	Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓		
18	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de Las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C: Yaniso Custal Costello Ruiz

DNI: 70918792 firma: [Firma]

Especialidad del validador: Contador Público

ANEXO N° 01

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): RICHARDSON PORLLES NELSON M.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Publico

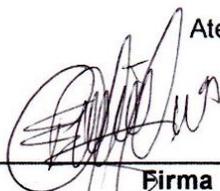
El título o nombre del proyecto de investigación es: "Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

FREDDY WINSTON ESPINOZA BECERRA

D.N.I: 73705847

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. PLANEAMIENTO DE AUDITORIA								
	¿Cree Ud. La obtención de información en una auditoria influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Ud. Que las Normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación en la Nota a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Ud. que la Evaluación del riesgo inherente y de control influye en la presentación del Balance General de la empresa?	✓		✓		✓		
II.-EJECUCION DE PRUEBAS DE AUDITORIA								
4	¿En su opinión, cree Ud. Que el Muestreo de Pruebas en la etapa de Ejecución de una auditoria influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Ud. que el desarrollo de los Papeles de Trabajo de auditoria influyen en la presentación de los Gastos administrativos y de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
6	¿En su opinión, cree Ud. Que el Desarrollo y Comunicación de Hallazgos influyen en la presentación del Estado de Resultados de la empresa?	✓		✓		✓		
III.- INFORME DE AUDITORIA								
7	¿Cree Ud. que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoria en la presentación de los Activos Biológicos en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoria influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓		
	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoria influye en la presentación de las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓		

IV.- BALANCE GENERAL

10	¿En su opinión, cree Ud. Que la obtención de información en una auditoria influye en la presentación de las existencias?	✓		✓		✓		
11	¿Cree Ud. que influye el Planeamiento de auditoria en la presentación de los activos fijos Propiedad, planta y equipos de la empresa?	✓		✓		✓		
12	¿Esta Ud., de acuerdo, que las normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación de los Activos Biológicos de la empresa?	✓		✓		✓		
V.-ESTADOS DE RESULTADOS								
13	¿Cree Ud. que influye las Normas de Aplicadas en la auditoria, en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
14	¿Cree Ud. que la Auditoria Financiera influye en la presentación de los Gastos Administrativos y de Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		

15	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓	✓	✓		
VI.- NOTAS A LOS EEFF						
16	¿En su opinión cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓	✓	✓		
17	Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	✓	✓	✓		
18	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de Las Políticas Contables de la empresa?	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): May suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C: Ricardona Pally, Nelson

DNI: 07579376 firma: 

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO CP

ANEXO N° 01

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): Jose Luis Cesilino Becerra

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Publico

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

FREDDY WINSTON ESPINOZA BECERRA

D.N.I: 73705847

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. PLANEAMIENTO DE AUDITORIA								
	¿Cree Ud. La obtención de información en una auditoria influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Ud. Que las Normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación en la Nota a los EEEF de la empresa?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Ud. que la Evaluación del riesgo inherente y de control influye en la presentación del Balance General de la empresa?	✓		✓		✓		
II.-EJECUCION DE PRUEBAS DE AUDITORIA								
4	¿En su opinión, cree Ud. Que el Muestreo de Pruebas en la etapa de Ejecución de una auditoria influye en la presentación del costo de etapas de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Ud. que el desarrollo de los Papeles de Trabajo de auditoria influyen en la presentación de los Gastos administrativos y de ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
6	¿En su opinión, cree Ud. Que el Desarrollo y Comunicación de Hallazgos influyen en la presentación del Estado de Resultados de la empresa?	✓		✓		✓		
III.- INFORME DE AUDITORIA								
7	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoria en la presentación de los Activos Biológicos en la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoria influye en la presentación de las Notas a los EEEF de la empresa?	✓		✓		✓		
	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoria influye en la presentación de las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓		

IV.-. BALANCE GENERAL

10	¿En su opinión, cree Ud. Que la obtención de información en una auditoria influye en la presentación de las existencias?	✓		✓		✓		
11	¿Cree Ud. que influye el Planeamiento de auditoria en la presentación de los activos fijos Propiedad, planta y equipos de la empresa?	✓		✓		✓		
12	¿Esta Ud., de acuerdo, que las normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación de los Activos Biológicos de la empresa?	✓		✓		✓		
V.-ESTADOS DE RESULTADOS								
13	¿Cree Ud. que influye las Normas de Aplicadas en la auditoria, en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		
14	¿Cree Ud. que la Auditoria Financiera influye en la presentación de los Gastos Administrativos y de Ventas de la empresa?	✓		✓		✓		

15	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	✓		✓		✓	
VI.- NOTAS A LOS EEFF							
16	¿En su opinión cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	✓		✓		✓	
17	Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	✓		✓		✓	
18	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de Las Políticas Contables de la empresa?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C: Excelsior Quiroga José Luis

DNI: 43575384 firma: [Firma]

Especialidad del validador: Contador Público

ANEXO N° 01

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): MUÑOZ CHABACANA JORGE LUIS

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada Telesup, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Publico

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de Estados Financieros en la Empresa Transporte y Comercialización HANS." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

FREDDY WINSTON ESPINOZA BECERRA

D.N.I: 73705847

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. PLANEAMIENTO DE AUDITORIA								
	¿Cree Ud. La obtención de información en una auditoria influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	/		/		/		
2	¿Cree Ud. Que las Normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación en la Nota a los EEEF de la empresa?	/		/		/		
3	¿Cree Ud. que la Evaluación del riesgo inherente y de control influye en la presentación del Balance General de la empresa?	/		/		/		
II.-EJECUCION DE PRUEBAS DE AUDITORIA								
4	¿En su opinión, cree Ud. Que el Muestreo de Pruebas en la etapa de Ejecución de una auditoria influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	/		/		/		
5	¿Cree Ud. que el desarrollo de los Papeles de Trabajo de auditoria influyen en la presentación de los Gastos administrativos y de ventas de la empresa?	/		/		/		
6	¿En su opinión, cree Ud. Que el Desarrollo y Comunicación de Hallazgos influyen en la presentación del Estado de Resultados de la empresa?	/		/		/		
III.- INFORME DE AUDITORIA								
7	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoria en la presentación de los Activos Biológicos en la empresa?	/		/		/		
8	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoria influye en la presentación de las Notas a los EEEF de la empresa?	/		/		/		
9	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoria influye en la presentación de las Políticas Contables de la empresa?	/		/		/		

IV.- BALANCE GENERAL

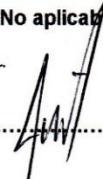
10	¿En su opinión, cree Ud. Que la obtención de información en una auditoria influye en la presentación de las existencias?	/		/		/		
11	¿Cree Ud. que influye el Planeamiento de auditoria en la presentación de los activos fijos Propiedad, planta y equipos de la empresa?	/		/		/		
12	¿Esta Ud., de acuerdo, que las normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación de los Activos Biológicos de la empresa?	/		/		/		
V.-ESTADOS DE RESULTADOS								
13	¿Cree Ud. que influye las Normas de Aplicadas en la auditoria, en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	/		/		/		
14	¿Cree Ud. que la Auditoria Financiera influye en la presentación de los Gastos Administrativos y de Ventas de la empresa?	/		/		/		

15	¿Cree Ud., que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?	/	/	/		
VI.- NOTAS A LOS EEFF						
16	¿En su opinión cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?	/	/	/		
17	Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEFF de la empresa?	/	/	/		
18	¿Cree Ud. Que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de Las Políticas Contables de la empresa?	/	/	/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C: MUNOZ CHABACANA JORGE L

DNI: 09441141 firma: 

Especialidad del validador: DR. EN CONTABILIDAD

**ANEXO N° 4: CONSENTIMIENTO INFORMADO
INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Buenos días estimado Sr(a) mi nombre es ESPINOZA BECERRA FREDDY WINSTON, soy bachiller de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada TELESUP, estoy realizando una encuesta sobre “Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización HANS. Surquillo, 2018”, y nos gustaría contar con su opinión, ya que es muy importante. En tal sentido, solicitamos su colaboración en responder el siguiente cuestionario en forma anónima, marcando una alternativa por cada ítem del cuestionario con la veracidad que caracteriza su persona.

**ANEXO 1
Cuestionario de la Variable Independiente
Auditoría Financiera**

I. Valoración

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

II. Marca con una X donde corresponda según su parecer.

Nº	Auditoría Financiera	Escala Valorativa				
		1	2	3	4	5
1	¿Cree Ud. La obtención de información en una auditoria influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?					
2	¿Cree Ud. que las Normas aplicables en la auditoria influyen en la presentación en la Nota a los EEFF de la empresa?					
3	¿Cree Ud. que la Evaluación del riesgo inherente y de control influye en la presentación del Balance General de la empresa?					
1	¿En su opinión, cree Ud. que el Muestreo de Pruebas en la etapa de Ejecución de una auditoria influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?					
2	¿Cree Ud. que el desarrollo de los Papeles de Trabajo de auditoria influye en la presentación de los Gastos administrativos y de ventas de la empresa?					
3	¿En su opinión, cree Ud. que el Desarrollo y Comunicación de Hallazgos influyen en la presentación del Estado de Resultados de la empresa?					

1	¿Cree Ud. que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de los Activos Biológicos en la empresa?					
2	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEEF de la empresa?					
3	¿Cree Ud. que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación de las Políticas Contables de la empresa?					

ANEXO 1

Cuestionario de la Variable Dependiente Estados Financieros

Nº	Estados Financieros	Escala Valorativa				
		1	2	3	4	5
1	¿En su opinión, cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de las existencias?					
2	¿Cree Ud. que influye el Planeamiento de auditoría en la presentación de los activos fijos Propiedad, planta y equipos de la empresa?					
3	¿Esta Ud. de acuerdo, que las normas aplicables en la auditoría influyen en la presentación de los Activos Biológicos de la empresa?					
1	¿Cree Ud. que influye las Normas de Aplicadas en la auditoría, en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?					
2	¿Cree Ud. que la Auditoría Financiera influye en la presentación de los Gastos Administrativos y de Ventas de la empresa?					
3	¿Cree Ud. que las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones del Informe de auditoría influye en la presentación del costo de ventas de la empresa?					
1	¿En su opinión cree Ud. que la obtención de información en una auditoría influye en la presentación de los Ingresos y/o Ventas de la empresa?					
2	¿Cree Ud. que la evaluación de errores del informe de auditoría influye en la presentación de las Notas a los EEEF de la empresa?					
3	¿Cree Ud. que influye Los Procedimientos Analíticos al final de la auditoría en la presentación de Las Políticas Contables de la empresa?					

Muchas Gracias.

ANEXO N° 5: ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS



ACTA DE APROBACIÓN DE
ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Pedro Constante Castilla Castillo docente de la Facultad Ciencias Contables y Financieras de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada TELESUP Lima (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada

"AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN HANS, SURQUILLO, 2018." del (de la) estudiante ESPINOZA BECERRA FREDDY WINSTON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18 % verificable en el reporte de originalidad del programa **Complatio**.

El/la suscrita (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Privada TELESUP.

Lima, 06 de enero del 2019

Firma

Dr. Pedro Constante Castilla Castillo

DNI: 09925834

ANEXO 6: ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN HANS S.A.C.

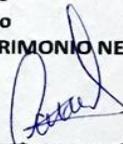
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2018 y al 31 de Diciembre de 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	s/.	s/.
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	5,373	4,353
Cuentas por cobrar comerciales	180,383	92,500
Otras cuentas por cobrar Diversas	0	0
Anticipo de Proveedores	0	0
Crédito fiscal IGV	0	0
Impuestos Pagados por anticipados	237,269	137,563
Total Activo Corriente	<u>423,025</u>	<u>234,416</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Activo Fijo	324,029	202,677
Depreciación Acumulada	-51,714	-27,586
Total Activo No Corriente	<u>272,315</u>	<u>175,091</u>
TOTAL ACTIVO	<u>695,340</u>	<u>409,507</u>


Representante Legal

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	s/.	s/.
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiro Bancario	0	0
Tributos por pagar	8,924	13,953
Remuneracion y Participaciones Por Pagar	8,054	0
Proveedores	117,755	1,500
Prestamos de accionistas	199,803	33,957
Otras cuentas por pagar	136,131	136,131
Beneficios Sociales de los trabajadores	0	0
Total Pasivo Corriente	<u>470,666</u>	<u>185,541</u>
PATRIMONIO NETO		
Capital	5,000	5,000
Resultados Acumulados	218,965	174,121
Resultado del ejercicio	708	44,845
Total Patrimonio Neto	<u>224,673</u>	<u>223,966</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>695,340</u>	<u>409,507</u>


Carla Alvarado Bravo
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT N° 40898

Contador General

TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN HANS S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y al 31 de Diciembre de 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
	S/.	S/.	<u>Absoluta</u>	<u>Relativa</u>		S/.	S/.	<u>Absoluta</u>	<u>Relativa</u>
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO				
Caja y Bancos	5,373	4,353	1,020	23.42%	PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por cobrar comerciales	180,383	92,500	87,883	95.01%	Sobregiro Bancario	0	0		
Otras cuentas por cobrar Diversas	0	0			Tributos por pagar	8,924	13,953	-5,028	-36.04%
Anticipo de Proveedores	0	0			Remuneracion y Participaciones Por Pagar	8,054	0	8,054	0.00%
Crédito fiscal IGV	0	0			Proveedores	117,755	1,500	116,255	7750.30%
Impuestos Pagados por anticipados	237,269	137,563	99,706	72.48%	Prestamos de accionistas	199,803	33,957	165,846	488.40%
Total Activo Corriente	423,024	234,416	188,608	80.46%	Otras cuentas por pagar	136,131	136,131	-	0.00%
					Beneficios Sociales de los trabajadores	0	0		
					Total Pasivo Corriente	470,666	185,541	285,126	153.67%
MAQUINARIA Y EQUIPO					PATRIMONIO NETO				
Activo Fijo	324,029	202,677	121,351.76	59.87%	Capital	5,000	5,000	-	0.00%
Depreciación Acumulada	-51,714	-27,586	-24,127.13	87.46%	Resultados Acumulados	218,965	174,121	44,844.32	25.75%
Total Activo No Corriente	272,315	175,091	97,224.63	55.53%	Resultado del ejercicio	708	44,845	-44,136.85	-98.42%
TOTAL ACTIVO	695,340	409,507	285,833.04	69.80%	Total Patrimonio Neto	224,673	223,966	707.47	0.32%
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	695,340	409,507	285,833.04	69.80%

Análisis Horizontal:

Las variaciones que se muestran en las cuentas de activo, especialmente en cuentas por cobrar, originadas por un aumento en las ventas en comparación al año 2017, también se aprecia que aun no se ha aplicado el tratamiento contable para las cuentas en cobranza dudosa por el importe S/92,500.00

Los activos fijos adquiridos en Arrendamiento Financiero, fueron depreciados en una tasa menor a su vida útil, por consiguiente se necesita ajustar a su valor real neto

Las variaciones que se muestran en las cuentas de Pasivo, especialmente en préstamos de accionistas, no muestran la provision y devengado de los intereses pactados

Las variaciones que se muestran en las cuentas del Patrimonio, especialmente en Resultados Acumulados, muestran las utilidades no distribuidas en los últimos 5 años

TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN HANS S.A.C.

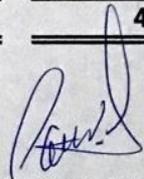
ESTADO DE RESULTADOS

Por el período 12 meses terminados el 31 de Diciembre de 2018

y el periodo de 12 meses terminados el 31 de Diciembre de 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/.	
Ventas	46,339,862	32,256,817
Costo de ventas	-45,682,153	-31,634,266
UTILIDAD BRUTA	<u>657,709</u>	<u>622,550</u>
Gastos administrativos	-245,075	-151,846
Gastos de ventas	-409,047	-402,913
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	<u>3,587</u>	<u>67,792</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
Ingresos financieros	0	0
Gastos financieros	-785	0
Gastos excepcionales	0	0
Otros Ingresos Diversos	0	0
Diferencia en cambio, Neta	0	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>2,802</u>	<u>67,792</u>
Impuesto a la renta	-2,094	-22,947
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>708</u>	<u>44,845</u>


Representante Legal


.....
Carla Alvarado Bravo
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT N° 40868
Contador General

TRANSPORTE Y COMERCIALIZACIÓN HANS S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el período 12 meses terminados el 31 de Diciembre de 2018
y el período de 12 meses terminados el 31 de Diciembre de 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
	S/.	S/.	Absoluta	Relativa
			S/.	%
Ventas	46,339,862	32,256,817	14,083,045	43.66%
Costo de ventas	-45,682,153	-31,634,266	-14,047,887	44.41%
UTILIDAD BRUTA	657,709	622,550	35,159	5.65%
Gastos administrativos	-245,075	-151,846	-93,229	61.40%
Gastos de ventas	-409,047	-402,913	-6,134	1.52%
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	3,587	67,792	-64,205	-94.71%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS				
Ingresos financieros	0	0		
Gastos financieros	-785	0	-785	0.00%
Gastos excepcionales	0	0		
Otros Ingresos Diversos	0	0		
Diferencia en cambio, Neta	0	0		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	2,802	67,792	-64,990	-95.87%
Impuesto a la renta	-2,094	-22,947	20,853	-90.87%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	708	44,845	-44,137	-98.42%

Análisis Horizontal:

Las Variaciones en las Ventas netas, se nota un aumento significativo en el 2018 de 44% del valor de las ventas del año 2017

Las Variaciones en el Costo de Ventas netas, muestra un aumento que se mantiene en la misma proporción al de las ventas

Las Variaciones en los gastos administrativos y ventas, muestran un aumento, el cual es mas significativo en los gastos administrativos posiblemente con el ingreso de personal administrativo en la planilla.