



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“LA APLICACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE LA EMPRESA INVERSIONES COFIMAR E.I.R.L., DISTRITO
DE CALLERIA, PERIODO 2020”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
“FRANKLIN JOEL CRUZ GAMARRA”**

**ASESOR
(Dr., TEOFILO ULISES MANTURANO PEREZ)**

PUCALLPA, DICIEMBRE 2021

DEDICATORIA

Primero a Dios, a mis padres y hermana que con su inmenso amor, comprensión y dedicación ayudaron a hacia la superación profesional. Ellos con su sacrificio y ahínco estuvieron en los momentos difíciles en mi formación.

AGRADECIMIENTO

A todos los Docentes que me aconsejaron y apoyaron para realizar el siguiente trabajo de suficiencia y sobre todo a la Universidad Alas Peruanas que aportaron a mi formación profesional y facilitarnos las herramientas para mi desarrollo en la carrera de Contabilidad.

INTRODUCCION

En la actualidad las empresas de todo el Perú es la fuente principal que mueve la economía de este país, su importancia principalmente es que genera muchos puestos de trabajo y ayudan al desarrollo social mediante el comercio y las grandes industrias, partiendo de ahí que las empresas o entidades estén debidamente constituidas legalmente, contable y financieramente, para que puedan ejercer los derechos como empresa y por consiguiente sus obligaciones de acuerdo a lo que establece la ley.

La responsabilidad de una Auditoria, siempre va a estar a cargo de un auditor que al finalizar entregara un informe a la empresa de interés, siempre de acuerdo que tipo de auditoria necesita la entidad, para ellos se deben basar de acuerdo a las NIAS que significan, Normas Internacionales de Auditoria, que fueron aprobadas para el desarrollo en el Perú. Estas normas se deben cumplir con estricta ética y buenos planes para que nos puedan proveer seguridad razonable, de que los estados financieros se encuentren sin errores en los documentos que se presenten. También se deben basar en las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) ya que es importante para la preparación del informe de auditoría que se debe presentar a los socios o dueños de la empresa.

Para realizar una Auditoria, se debe evaluar todas las políticas contables y financieras presentadas por la empresa, que, si estas se aplican de acuerdo a las normas de Contables, para luego realizar unas evaluaciones de acuerdo a lo

presentado por la administración de la empresa si son razonables, como se puede decir que si esta todo correcto de acuerdo a la normatividad.

También, debemos indicar que los auditores son contratados por la empresa que solicita sus servicios, estas no deben de ser manipulados por la persona que los contrato, todo lo contrario que deben cumplir los objetivos para la Auditoria de los estados financieros, y no se deben de anteponer los interesen particulares bajo ninguna circunstancia.

En el presente trabajo aborda a la aplicación de una auditoria financiera y su influencia en la gestión de la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L., Distrito de Callería, periodo 2020; para ello, cuan tan importante es poder llegar a dar una dirección que pueda ayudar en el proceso de mejoras y generar alternativas posibles, para que la empresa pueda tomar las mejores decisiones.

Toda aplicación de una Auditoria se basa en la emisión de un informe (que esta será la opinión del auditor) sobre la situación financiera de la empresa a la cual se hará una auditoria, para ello se hará una verificación de los estados financieros y también en los registros contables.

De acuerdo al objetivo general presentado por este trabajo se plantea en proponer la implementación de una Auditoria Financiera y de qué manera influye en la toma de decisiones de la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L., también se contará con el capítulo II que contiene como desarrollo de los antecedente internacionales y nacionales de trabajos relacionados al título del trabajo, las

bases teóricas y definición de términos. Y en el capítulo III se menciona, la metodología de investigación, tipo de investigación, como también el modelo de una Auditoria Financiera.

RESUMEN

Para este trabajo de suficiencia profesional se basa con el objetivo para determinar de qué manera la aplicación de la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L., Distrito de Callería, periodo 2020 para lo cual se empleó la investigación de tipo descriptiva y el diseño de la investigación es no experimental, ya que solo se trabaja con los objetivos y por ende no se hará con herramientas de recolección de información.

En el marco teórico, en la cual se basó este trabajo de suficiencia profesional, se deben a recopilaciones de información de autores y trabajos de tesis, ya que, con sus aportes, se pudo desarrollar y definir todos los conceptos de la cual se desarrolla en el tema, dándole un respaldo a las definiciones que se mencionan en este trabajo.

En el capítulo tres, tenemos la metodología de investigación, aquí se puede detallar que tipo de investigación se basa lo cual que es descriptivo, el diseño de investigación que es no experimenta y por último el desarrollo de la investigación, la cual es la que se plantea es una propuesta de auditoría financiera para la empresa, con sustento de acuerdo a lo desarrollado en el trabajo.

Y por último tenemos a las conclusiones y recomendaciones que se llegaron para el uso de una auditoría financiera y su influencia en la gestión para la toma de decisiones de la empresa.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCION	iv
RESUMEN	7
INDICE DE TABLAS	12
INDICE DE FIGURAS.....	12
CAPITULO I.....	13
ASPECTOS GENERALES	13
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	13
1.1.1. OBJETIVO GENERAL	13
1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	13
1.2. ANTECEDENTES	14
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONAL	14
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	16
1.3. MARCO HISTORICO DE LA EMPRESA.....	18
CAPITULO II.....	21
MARCO TEORICO	21
2.1. AUDITORIA	21

2.1.1.	DEFINICION	21
2.1.2.	LOS TIPOS DE AUDITORIA	22
2.1.3.	LAS NAGAS (NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS)	24
2.1.4.	LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA.....	31
2.2.	AUDITORIA FINANCIERA	32
2.2.1.	SU DEFINICION	32
2.2.2.	LOS OBJETIVOS DE UNA AUDITORIA FINANCIERA.....	33
2.2.3.	IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA	35
2.2.4.	BENEFICIOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA.....	36
2.2.5.	FASES DE UNA AUDITORIA FINANCIERA.....	37
2.3.	ESTADOS FINANCIEROS	46
2.3.1.	DEFINICION	46
2.3.2.	IMPORTANCIA.....	47
2.3.3.	OBJETIVOS.....	48
2.3.4.	CARACTERISTICAS.....	49
2.3.5.	LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)	50
2.3.6.	TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS	51
2.4.	GESTION ADMINISTRATIVA.....	54
2.4.1.	IMPORTANCIA DE LA GESTION ADMINISTRATIVA	54

2.4.2. OBJETIVOS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA	55
2.4.3. ELEMENTOS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA	55
CAPITULO III.....	11
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	11
3.1. METODO DE INVESTIGACION	11
3.1.1 TIPO DE INVESTIGACION.....	58
3.1.2 DISEÑO DE INVESTIGACION	58
3.2 DESARROLLO DE LA INVESTIGACION	59
3.2.1 PROPUESTA PARA LA APLICAR UNA AUDITORIA FINANCIERA Y CUAL ES SU INFLUENCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA COFIMAR E.I.R.L.	59
3.2.2. LOS PRINCIPIOS BASICOS PARA IMPLEMENTAR LA AUDITORIA FINANCIERA.....	60
3.2.3. MODELO PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA FINANCIERA 60	
3.2.2.1. FASE PRELIMINAR PARA UNA AUDITORIA FINANCIERA.....	60
3.2.2.2. LAS ETAPAS DE AUDITORIA FINANCIERA.....	62
3.2.4. COSTO PARA IMPLEMENTAR LA PROPUESTA DE AUDITORIA 74	
3.3. COSTO DE LA IMPLEMENTACION DE LA PROPUESTA	74
CONCLUSION.....	76

RECOMENDACIÓN	77
REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....	78
ANEXOS.....	84

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 : <i>Tiendas sucursales de la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L</i>	17
Tabla 2: <i>Tipos de auditorías</i>	21
Tabla 3: <i>Costo al implementar el área de trabajo</i>	13

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 : <i>Ubicación de la empresa</i>	15
FIGURA 2 : <i>squma de crecimiento sostenible de la empresa después de un informe de auditoria</i>	35
FIGURA 3 : <i>Preparacion de la planeacion de Auditoria Financiera</i>	37
FIGURA 4: <i>Aspectos para elaborar un informe</i>	45
FIGURA 5: <i>Cronograma para la Auditoria financier</i>	61
FIGURA 6: <i>Modelo de cuestionario para obtener información de la empresa</i> ...	63
FIGURA 7: <i>Modelo de programa de Auditoria Financiera</i>	65
FIGURA 8: <i>Supuesto modelo de informe de Auditoría Financiera</i>	68

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1. OBJETIVO GENERAL

- Proponer la implementación de una Auditoria Financiera y de qué manera influye en la toma de decisiones de la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L., Distrito de Callería, Periodo 2020.

1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar de qué manera la auditoria financiera proporciona elementos necesarios para la toma de decisiones en la empresa Inversiones Cofimar EIRL.
- Concientizar la importancia de una auditoria financiera en la empresa inversiones Cofimar E.I.R.L.

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONAL

Gonzales, C. (2015) refiere en sus tesis titulado “Auditoria financiera basada en los riesgos aplicadas al Consorcio Petrobell Inc. Grantming S.A. ubicada en la Ciudad de Quito por el Periodo 2014” concluye lo siguiente:

De acuerdo a la auditoria financiera realizada a le empresa en mencion, se logrará determinar la razonabilidad de los estados financieros, de las cuales, si están realizados en base a sus leyes ecuatorianas vigentes, para que puedan emitir un correspondiente informe de Auditoría en una opinión objetiva e independiente.

Para la auditoria financiera se tuvo que verificar varios aspectos como, caja y bancos, adquisición de activos fijos, inventarios, registros contables, cuentas por cobrar de las cuales todo se demostró que está en un correcto control, sistema contable y buena planificación en los pagos de los proveedores, con documentación que respalde los procesos y transacciones verídicas.

A ellos también se le suma que al término del informe de auditoría se incluyó notas explicativas que ayudaran a los usuarios de los mismos, personas relacionadas con la administración y personas general en el entendimiento más amplio de las operaciones de la compañía.

Cuenca, M. (2021) en su proyecto de trabajo de titulación “Auditoria financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en

la empresa Néstor Vicente Santillán Villacis año 2018”, concluye lo siguiente:

Que no cuenta con una manual de políticas y procedimientos contables, esto significa que la empresa muestra falencias en la que es la segregación de funciones además los empleados desarrollan sus actividades por mandato verbal o de forma empírica pero no basándose en un documento, causando tergiversación en sus actividades, incurriendo a efectuar otra vez registros con más tiempo y posibles erros para la elaboración de los estados financieros de la entidad, para lo cual la autora del trabajo recomendó implementar un manual de control interno y de procedimientos contables que considere necesario y relevante para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material debida a fraude y errores.

Que al momento de hacerle un examen de auditoria financiera a la entidad, los Estados Financieros se presenta razonablemente, excepto por algunos ciertos aspectos detallados en el informe. De los cuales la recomendación que dio la autora es que sigan presentando los Estados Financieros de manera razonable, tomando en cuenta los hallazgos encontrados para corregir deficiencias.

Se podría decir que la auditoria financiera es tan importante ya que, si no se realiza con anticipación o con prudencia, los procesos o áreas

de la empresa se verían afectados por algunos errores no solo de la empresa si no de los trabajadores por no contar con un manual de procedimientos o sus funciones, para eso, la auditoria es indispensable en toda entidad, para así detectar falencias que en un futuro puede ocasionar perdidas o se ve afectado en sus Estados financieros.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Arana, E. (2015) refiere en su tesis titulada “La Auditoria financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la Ciudad de Tarapoto. Año 2014” ha concluido en lo siguiente:

Que con la auditoria financiera realizada en el trabajo en mención influye de manera positiva en la gestión de las empresas del régimen general, debido a que es la técnica fundamental para el desarrollo de las empresas, que ayuda a mejorar la gestión empresarial

Realizar una auditoria financiera fortalecerán sus controles internos en cada área, brindando consistencia a la información financiera, de las cuales los dueños o accionistas puedan tomar decisiones de acuerdo a los estados financieros de alta calidad, formando no solamente confianza a los socios o inversionistas, sino también a las entidades financieras, para una inyección futura de capital para el crecimiento de las empresas manufactureras.

La integridad de los estados financieros influye positivamente en la transparencia de la gestión de cada empresa, cuando se tiene toda la

información posible al mínimo detalle, sin que la información sea omitida, de esta forma los dueños pueden confiar en que es una que todo es real al presentar la información.

Vásquez, M. (2017) en su tesis denominada “Auditoria financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industrial del calzado Dialet S.A.C. – Lima, 2015”, ha concluido lo siguiente:

Que de acuerdo a la tesis sobre auditoria financiera se puede decir que, si influye en la gestión en las empresas industriales del Perú, así todos sus controles internos pueden estar en armonía, también facilitándoles mayores atributos de buena calidad y firmeza a su información financiera.

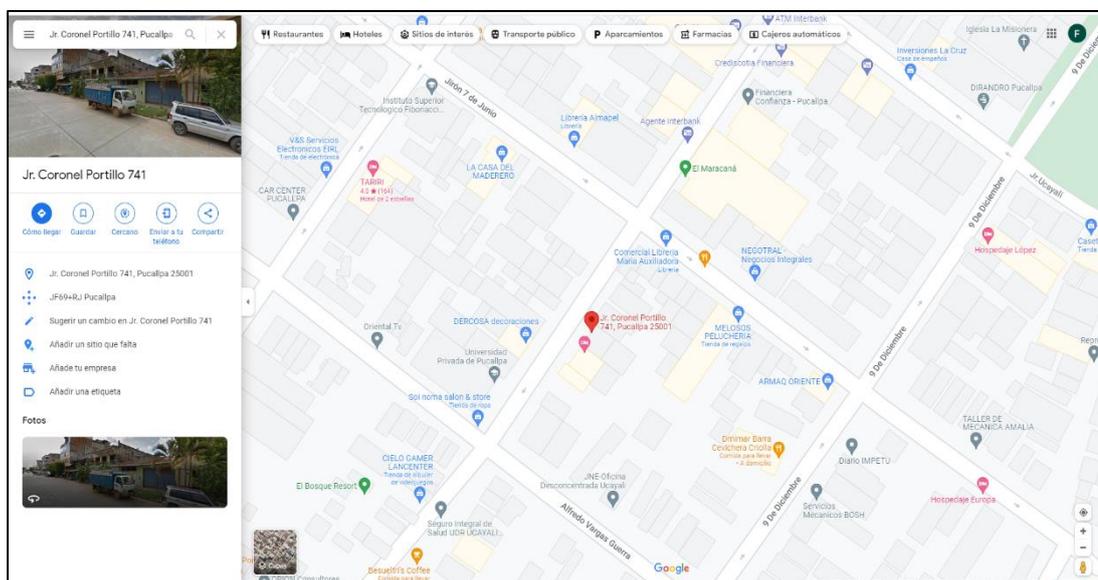
También se dice que la auditoria es un herramienta de importancia para tener una buena gestión en la empresa, ya que se basa en la información dada, se podrá conllevar acabo un correcta dirección de las empresas del Perú, así se coinciden con lo que dijeron la mayoría de los trabajadores de la empresa Industria del calzado Dialet S.A.C. , para luego, complementar que es esencial la verificación contable y financiero, de acuerdo a normas de contabilidad y normas internacionales de información financiera, así se podría mejorar la gestión empresarial y se puede tomar las correctas decisiones.

Entonces podemos sacar conclusiones que una auditoria financiera se estimada como una herramienta para la gestión empresarial siendo importante, porque nos facilita medir la razonabilidad de la información financiera, para ello sirviendo de manera a seguir para poder precaver el patrimonio empresarial y así mismo se lograra que la empresa este estable económica y financieramente.

1.3. MARCO HISTORICO DE LA EMPRESA

CREACION: La empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L. apertura sus actividades comerciales el 11 del mes de junio de 1998, siendo el dueño: Filiberto Contreras Vargas con numero de RUC 20350361210, con dirección legal ubicado en el Jr. coronel portillo 741 en la ciudad de Pucallpa.

Figura 1
Ubicación de la empresa



Esta empresa no solamente radica en Pucallpa, sino que también tiene sus sucursales en:

Tabla 1

Tiendas sucursales de la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L.

Su. sucursal	Av. 11 de agosto nro. s/n madre de dios - manu - huepetuhe
Su. sucursal	Jr. Jaime Troncoso nro. 201 madre de dios - Tambopata - Tambopata
Su. sucursal	Av. inambari nro. s/n laberinto madre de dios - Tambopata - Laberinto
Su. sucursal	Av. mártires 4 de noviembre mza. j26 lote. 7b urb. municipal puno - San Román - Juliaca
Su. sucursal	Nro. s/n c.p. virgen de candelaria madre de dios - Tambopata - Inambari
Su. sucursal	Cal.los incas nro. s/n boca colorado (frente al hostel inca) Madre de Dios - Manu - Madre de Dios
Su. sucursal	Av. Madre de Dios mza. 5y lote. 1 madre de dios - Tambopata - Tambopata
Su. sucursal	Av. Circunvalación nro. 240 urb. Pichanaki Junín - Chanchamayo - Pichanaqui
Su. sucursal	Av. Marina de la nro. 735 int. 29 otr. cercado Pueblo Libre Lima - Lima - Pueblo Libre (magdalena vieja)

Su. sucursal	Jr. Luis Carranza nro. 2045 (urb conde cercado) Lima - Lima - Lima
Su. sucursal	Jr. Chalhuanca nro. 428 urb. casco urbano Apurímac - Abancay - Abancay
Su. sucursal	Av. marginal mza. a lote. 13 (antes de llegar al puente perene) Junín - Chanchamayo - Perene

Fuente: Elaboración propia

Con la finalidad que fue creada la empresa es para ofrecer al público en la ciudad de Pucallpa y las sucursales es la venta motosierras, generadores, fumigadores y repuestos en general.

Cuenta con personal capacitado en atención para la venta y asesoramientos para la compra del producto en general, toda persona que compra en Inversiones Cofimar se va más que satisfecho por su compra, sino también por el precio de los productos a lo cual hace que la empresa venda por mayor en algunas ocasiones.

Cada personal actualmente cumple sus funciones específicas para lo cual fueron contratados y en los que se desarrollan ampliamente siempre aplicando sus conocimientos en su puesto de trabajo.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. AUDITORIA

2.1.1. DEFINICION

("Auditoría", 2021) nos define generalmente "que es la acción de verificar que un determinado echo o circunstancia ocurra de acuerdo a lo planeado"

Por su parte (Castaña, C, 2018) define que la auditoria como "La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación"

Con la Auditoria, se obtiene nuevas formas de como conseguir información de acuerdo a la situación actual de la empresa siempre a muchas posibilidades de innovación, si es que se está realizando o no las actividades, se podría decir que no se está llevando o desarrollando y para lo cual no se tendrá un buen resultado.

2.1.2. LOS TIPOS DE AUDITORIA

De acuerdo a la empresa que sea de su tamaño necesita implementar una auditoría, cuya finalidad son los resultados verificados financiera y económica de la entidad privada frente a las personas que desean saber sobre esta información.

Según Figueroa (2019) refiere que: “Que es un sentido amplio la comprobación de información ya sea financiera, administrativa y operacional que ha sido presentada para constatar su veracidad y fiabilidad. Además, realizado por un responsable especializado en la materia”

De acuerdo al ámbito a que se quiere hacer una auditoria, existen varios tipos de las cuales se detallan a continuación:

Tabla 2
Tipos de auditorías

Según su Origen	✓ Externa	Esta auditoria es realizado por un profesional externo a la empresa que quiere realizar una auditoría.
	✓ Interna	Se realiza por el personal de la misma empresa, para validar las técnicas operativas.
Según el área de elaboración	✓ Auditoria Financiera	Verifica que los estados financieros de estados contables, estén de acuerdo para emitir un informe.
	✓ Auditoria Administrativa	Inspecciona y evalúa los procedimientos de la administración en la empresa por parte económica con el fin de cumplir las políticas y reglamentos.
	✓ Auditoria Operacional	Verifica que la empresa en su gestión proponga las respectivas mejoras para un mayor eficiencia y eficacia de la producción.
	✓ Auditoria Gubernamental	Esta auditoria es para las entidades del estado, un ente gubernamental.
	✓ Auditoría integral	Evalúa la información estructural, la información financiera, los procesos de control interno y acatamientos de sus leyes.

	✓ Auditoría de sistemas	Es la verificación exhaustiva de técnicas la seguridad y eficiencia de la asistencia informática.
Según la especialidad	✓ Auditoría Fiscal	Se encarga de examinar los hechos de carácter tributario, pueden aplicarse a privadas o públicas.
	✓ Auditoría Ambiental	Es la auditoría que se basa en la orientación y detección de posibles complicaciones medioambientales.

Fuente: blog de innovación Perú, Tipos de Auditoría, <http://innovacionperu.pe/tipos-de-auditoria/>

Elaboración: Propia

2.1.3. LAS NAGAS (NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS)

Las NAGAS en el Perú, fueron aptos a partir del mes de 1968 con motivos realizados en el 2º congreso de contadores públicos, que se realizó en la ciudad de Lima. Consecutivamente, se revalido su aplicación en el 3º congreso nacional de contadores públicos, realizado en el año 1971, en la bella y hermosa ciudad de Arequipa.

Por tanto, las normas son de importancia y obligación para todos los contadores públicos que ejercen la auditoría en el país, muy aparte le sirve como un método de medida de su forma profesional y para los que son

estudiantes es una guía para su desarrollo profesional o puedan inclinarse para unos futuros auditores.

Según Maco (2020) refiere que: “Son principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo del auditor”.

2.1.3.1. SU CLASIFICACION DE LAS NAGAS (NORMA DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS)

a) NORMA GENERAL O PERSONAL

Son las normas que un auditor debe tener para ejecutar su trabajo y que durante el proceso de desarrollo deben mantenerse durante toda actividad de auditoría, y son las siguientes:

➤ ENTRENAMIENTO Y CAPACIDAD PROFESIONAL

Según Maco (2020) define que: “No solo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor, deben además de los conocimientos universitarios, se requiere una práctica en campo”.

En esta norma no solo basta ser tener las técnicas universitarias, sino también una instrucción, aprendizaje y practica ya que así se va formando

la madurez de la sensatez del auditor, a través de experiencias acumuladas en sus trabajos de auditoría, así se encontrará en situaciones para ejercer la auditoría.

➤ **INDEPENDENCIA**

Según Maco (2020) refiere que: “Puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (ya sea políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo)”.

Para ello se necesita una opinión objetiva e imparcial en su trabajo profesional. Si bien se sabe, que la independencia del criterio del auditor es una actitud meramente mental, debe proteger su imagen ante los dueños, socios o las demás personas interesados del informe, como los bancos, proveedores, estado, etc.

➤ **CUIDADO Y ESMERO PROFESIONAL**

Según Maco (2020) refiere que: “Es aplicable para todas las profesiones, ya que en cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable”:

Según Maco (2020) refiere que: “El esmero profesional del auditor no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, si

no en todas las fases del proceso de la Auditoria, es decir, también en el planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo”.

En esta norma el cuidado impone responsabilidad no solamente en auditoria si no también en cualquier área profesional, y más que todo impone demasiada responsabilidad sobre todo los que componen la organización en la auditoria y requiere cumplir las normas en el informe.

b) DE EJECUCION DEL TRABAJO

Esta norma es más específica, ya que normalizan como debe trabajar el auditor en el proceso de desarrollo de la auditoria en las fases que se presenta. El principal propósito se basa en que el auditor pueda obtener suficiente evidencia en los papeles de trabajo para respaldar su opinión sobre lo real de los estados financieros de la empresa auditada.

➤ PLANEAMIENTO Y SUPERVISION

Según Maco (2020) refiere que: “La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes deben ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente.”

El planeamiento no solamente debe empezar verificando transacciones y saldos, sino conocer y analizar las características del negocio, como

está organizado, de donde obtiene su financiamiento, su sistema de producción si es que lo hubiera, las funciones de las áreas y los problemas que se puedan suscitar, de tal manera que pueden repercutir en los estados financieros de nuestro examen de auditoría.

➤ **ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

Según Falconi (2017) refiere que: “Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura de control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Se debe aplicar cada año adoptando una base relativa de las áreas de evaluación.”

Para el estudio de control interno forma parte de la base para confiar o no de los estados contables y así para poder establecer su forma, la naturaleza, su alcance y los procedimientos para la prueba de auditoría. En ese sentido el control interno funciona como termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustentativas.

➤ **EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE**

Según Maco (2020) define lo siguiente: “Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a auditoría”.

A lo que se refiere es que las evidencias es el un conglomerado de pruebas comprobados, suficientes, para sustentar la conclusión. Entonces, para los resultados de una o varias pruebas nos aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, quedando razonablemente comprobados

c) NORMAS DE PREPARACION DEL INFORME

Según Maco (2020) refiere que: “Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo”.

➤ PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALEMENTE ACEPTADOS (PCGA)

Según Maco (2020) define que: “Los principios de contabilidad generalmente aceptado son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamentos en lo relacionado a contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptuarlo como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable”.

La PCGA, avalan la razonabilidad de la información, expresada a través de los estados financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

➤ **CONSISTENCIA**

Según Falconi (2017) define que: “El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente”,

Para esta norma, el auditor debe comparar los principios de las prácticas y los métodos que fueron utilizados en los estados financieros cubiertos con las que ya se han utilizados en el periodo anterior, con el principal objetivo de verificar si se aplico o no los dichos principios y procedimientos.

➤ **LA REVELACION SUFICIENTE**

Según Lorenzo (2016) refiere que: “No es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelación razonable adecuadas sobre los hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor”.

➤ **OPINION DEL AUDITOR**

Para Falconi (2017) define que: “El dictamen o informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto”.

Su objetivo de esta norma, es para evitar que se interprete mal, a tal grado que es una responsabilidad que se está asumiendo. El auditor debe expresar su opinión que la opinión o informe debe ser de ayuda para la empresa, ya sea para mejorar o cambiar algunos procesos que puedan perjudicar a la empresa, se basa de acuerdo al alcance de su examen sea siempre con los principios de las NAGAS.

2.1.4. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

Según Westreicher (2021) refiera que:

“Son un conjunto de reglas que tratan de armonizar o unificar las tareas que realizan los auditores. Es decir, tratan de hacer más homogéneas estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales”.

Las NIA son emitidas, como decíamos previamente, por la Federación Internacional de Contadores o IFAC, por las siglas de su nombre en inglés, para desplegar y emitir las normas de auditoría. Esta emisión de normas, ayudara a mejorar la uniformidad de la realización de auditoría en todo el mundo.

En ese aspecto de NIAS, se debe incluir requisitos y objetivos que requiere la empresa, junto con la aplicación y otro material explicativo. Esta obligada que todo auditor debe tener conocimiento de las NIAs. Entonces los auditores

al momento de hacer una auditoria se guían de las NIA y así agregan un valor a la tarea, lo cual generan confianza a los inversores o dueños de las empresas.

2.2. AUDITORIA FINANCIERA

2.2.1. SU DEFINICION

Según Hidalgo (2016) define que:

“Es el análisis de las operaciones de contabilidad, documentación sustentatorias del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas y procedimientos y técnicas de auditoría, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no, de los estados financieros presentados por la administración de la compañía por el periodo o periodos culminados.”

En cuanto a (Pacheco, 2019) nos define que:

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

Según Rms Perú (2019) define a la auditoria financiera que:

“Nos permite examinar los estados financieros de una empresa. Esta también es conocida como auditoría contable. Mediante este procedimiento se examinan los estados de cuenta de una empresa para luego analizarlos y presentar un informe. Gracias al informe que arroja la auditoria financiera, se puede saber si la empresa está cumpliendo o no con las normas contables vigentes”.

De acuerdo a las definiciones anteriores sobre la auditoria financiera podríamos decir que se encarga de examinar todos los estados financieros de una empresa que puede hacer una sola vez al año o 2 veces al año, depende de los representantes o dueños de la empresa, mediante los procedimientos contables y principios contables, se podrá luego analizarlos y presentar un informe fiable para terceros que quieran saber de la situación de la empresa.

2.2.2. LOS OBJETIVOS DE UNA AUDITORIA FINANCIERA

Según Herrera (2016) refiere que:

“Es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una empresa al cierre de un periodo, verificando que estos se hayan elaborado de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera NIIF. Con ello busca dar veracidad y credibilidad a la información financiera

presentada por la empresa, permite a la gerencia a tomar decisiones precisas sobre la gestión de su negocio y cumplir con la presentación de sus estados financieros a terceros, tales como SMV, SBS, fuentes competentes y otros interesados.”

Que la auditoría financiera tiene como su principal objetivo, examinar toda la parte de los estados financieros por parte de contador-auditor, que sea independiente ósea que no sea parte de la empresa, con el fin de poder instaurar su verdad y razón, brindando los resultados encontrados en el examen

Según Cuellar (2018) refiere que: “el informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que preparo” (p. 2)

Los objetivos principales de la auditoria financiera son los siguientes:

- Constatar si la información presentada en los estados financieros es razonable.
- Detectar la existencia de fraudes o malversación dentro del proceso contable de la empresa.
- Afirmar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutos vigentes.

- Diseñar conclusiones y recomendación para mejorar el control interno.

2.2.3. IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA

Para Arizaga (2018) refiere que:

“las empresas radican en la verificación del cumplimiento de estas con relación a normar contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgos, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización”.

Según Zambrano (2018) refiere que: “la auditoria, además de ser útil para la verificación del cumplimiento de las empresas con las normas contable y legales que le son aplicables, también ayuda a identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora”.

Se puede decir, que las bondades de la auditoria financiera para cualquier empresa, ya sea pública o privada, donde se enfoca más en las empresas privadas, debe comenzar con el control de cuentas, luego por detectar futuros riesgos que pueden llevar al fracaso, una mayor confianza por parte de los empresarios y utilizar como una herramienta potente para la gestión para que pueda tomar de decisiones correctas.

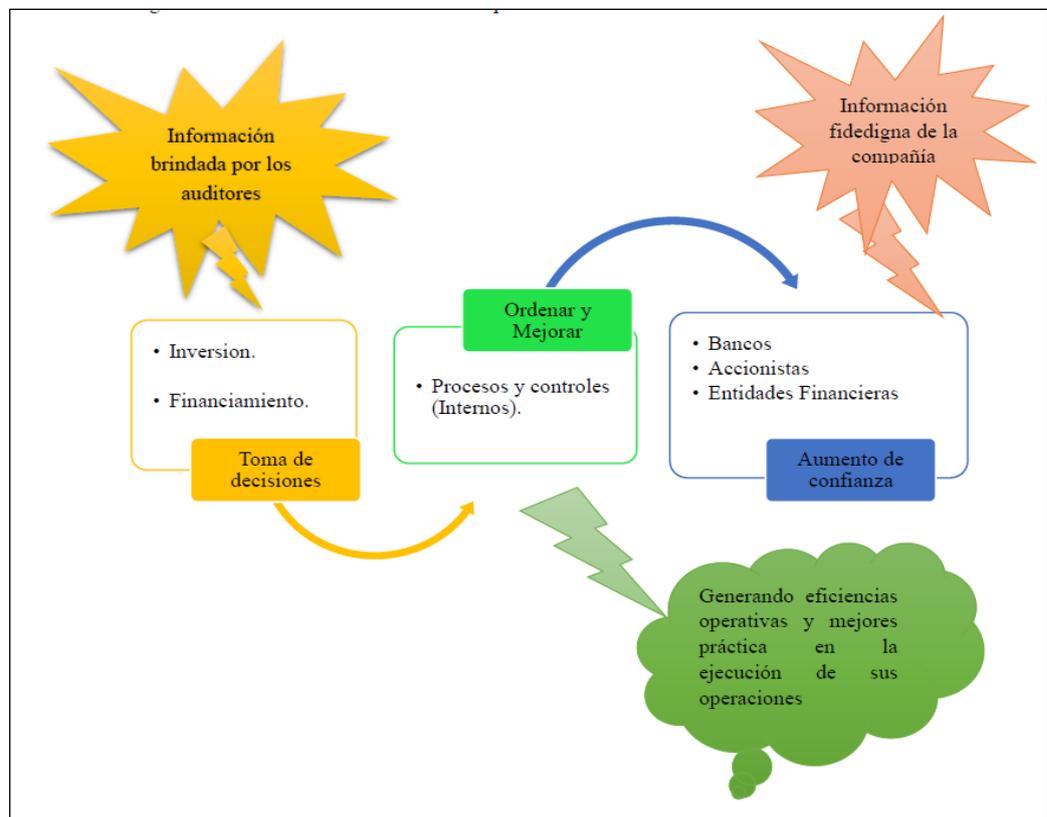
2.2.4. BENEFICIOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

Según By marketing hgbs (2016) se refiere a que:

“El crecimiento sostenible de una empresa depende de una gran medida de una buena auditoria. Si una empresa no está obligada a realizar una auditoria es saludable que lo haga porque esta evaluación le ayudara a reducir costos, a conseguir financiamiento, mejorar procesos, controles y otros aspectos que permiten el crecimiento de la organización”.

Figura 2

Esquema de crecimiento sostenible de la empresa después de un informe de auditoria



Fuente: Elaboración Propia

2.2.5. FASES DE UNA AUDITORIA FINANCIERA

2.2.5.1. FASE DE PLANIFICACION

Según Rsm Perú (2018) refiere que: “En la etapa de planeación se encuentran comprendidas en las NIAS 200, 210, 300 y 315, en esta etapa se indica el establecimiento de unas estrategias globales de auditoria en relación con el Cargo y el desarrollo de un plan de auditoria”.

Según Auditool (2016) refiere que: “Como etapa primaria del proceso de auditoria fue establecido para prever los procedimientos que se aplicaran a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se vierta sobre la entidad o empresa bajo examen”.

Es la primera fase en la de auditoria financiera y su juicio dependerá de la eficiencia y efectividad para lograr los objetivos que se proponen, utilizando los recursos que el auditor debe utilizar.

Figura 3

Preparación de la planeación de Auditoría Financiera



Fuente: Elaboración propia

En la etapa de planeación tiene las siguientes fases a las cuales se hace mención y son las siguientes:

✓ **CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD**

En esta fase es importante ya que se tiene que saber todo al respecto de la empresa se investiga cómo está relacionado la entidad, es en esta fase donde se va a elaborar el plan de acción a la entidad a auditar.

✓ **DETALLE DE LOS OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA**

Aquí se detalla como se dice los objetivos y los alcances de cómo se va a llevar la auditoria, se acumula en los documentos conocido como plan de auditoría.

✓ **ANALISIS DE LOS RIESGOS Y LA MATERIALIDAD**

Siguiendo con la línea del control interno, la empresa nos da un modelo de los riesgos y como poder corregirlos, aquí se analiza y como esto afecta a la entidad y es desde ahí que se puede partir para la auditoria.

✓ **PLANEACION ESPECIFICA DE LA AUDITORIA**

En esta fase, se debe ser muy técnicos al cumplir de acuerdo a las funciones que realizan la administración, con el personal que se requiere, los cálculos monetarios, tanto de honorarios y el tiempo que se utilizará en la etapa de la auditoria.

✓ **LA ELABORACION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA**

En esta fase ya se decreta los pasos que se utilizaran en el proceso de la auditoria, para así pasar después a la ejecución de auditoría.

2.2.5.2. FASE DE EJECUCION

Según Núñez (2017) nos refiere:

“A esta fase como el momento en el que se realiza un examen detallado sobre los registros de la empresa, se recopila evidencias a través de pruebas sustentativas, o bien mediante pruebas analíticas. Para realizar las mismas se realiza muestreo aleatorio, se analizan las variaciones y causas de los distintos resultados y se documentaran las operaciones principales de la compañía. Toda evidencia obtenida en este proceso servirá de base para que el auditor se forme una opinión sobre los estados financieros”.

Según ADE y Derecho (2020) refiere que:

“Esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Además, se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Luego se elaboran las conclusiones y recomendaciones para finalmente comunicarlas a las autoridades de la entidad auditadas”:

Según Pérez (2021) refiere lo siguiente:

“Que durante esta fase se desarrollara toda la auditoria siguiendo los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación. Se colecta toda la información, la

evidencia, los testimonios y se realiza un informe con todos los hallazgos encontrados para sacar conclusiones y poder presentar los resultados”.

En esta etapa, se ejecutarán las pruebas y realizarán el análisis el resultado obtenido. Para poder detectar las falencias que tiene la empresa, brindando recomendaciones para entregarlas al gerente de la empresa, esto será mediante el informe final. En esta esta etapa comprenden las NIAS 230, 330, 500 y 520.

- **PRUEBAS DE AUDITORIA**

En esta fase, se pasará a determinar la categoría relacionado con el control interno, para ello se hace o realiza la comparabilidad de lo que se quiere saber en este caso sobre los estados financieros.

- **TECNICAS DE MUESTREO**

En esta fase, se vera de que punto van a partir, para dar forma de referencia que brindara la empresa. Ya puede ser de forma aleatoria, azar o dependiendo del auditor que técnica utilizara.

- **EVIDENCIAS DE AUDITORIA**

En la fase de evidencia, se determinará si es suficiente o necesaria para basar la auditoria, se debe relacionar con el objetivo creíble o confiable también debe ser suficiente y adecuada.

- **LAS TECNICAS PARA RECOLECTAR LAS EVIDENCIAS**

En esta fase muy importante, porque podemos recolectar información ya sea en mediante observación, revisión física de documentos, etc. Una vez que se haya tenido toda la información recolectada, se pasa a elaborar de acuerdo al auditor los de papeles de trabajo, que verifiquen que se ha realizado el trabajo y son evidencia para el informe auditoria.

2.2.5.3. FASE INFORME O DICTAMEN

En esta etapa, se encuentran percibidas por las NIAS 700, 701, 705, 706, 710 y 720 y se emite la opinión del auditor, de acuerdo a los resultados que se obtiene en las fases descritas anteriormente.

2.2.5.3.1. NORMAS PARA LA PREPARACIÓN DEL INFORME

Para el informe, se debe mostrar en los estados financieros que se presentan siempre con los principios de contabilidad. Estos

estándares requieren, que los auditores perciban los principios y procedimientos de contabilidad, incluyendo su aplicación.

Para poder comprar la información financiera con los años anteriores o posteriores, se deben verificar con criterio y con base para la aplicación de los principios contables La revelación del informe de auditoría, debe concebir que los estados financieros ofrecen la información necesaria para mostrar y explicarlos de manera razonable.

Según Crowe (2021) refiere que: “Es el producto final en el cual se presentan los resultados y conclusiones que se originan de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, sustentados en evidencia suficientes y competente”.

2.2.5.3.2. TIPOS DE OPINIONES DEL INFORME

- **OPINIÓN LIMPIA O ESTÁNDAR CON PÁRRAFO EXPLICATIVO**

Según Furio (2017) refiere que: “La opinión favorable implica que el autor ha quedado satisfecho con los estados auditados. Ello significa que reúnen los requisitos exigidos por la normativa. Los estados financieros se han preparado conforme a los principios, criterio y normas contables”.

Los estados financieros, corroboran con la información que pueda disponer el auditor, sobre la entidad e informarles sobre los aspectos de la información financiera.

- **LA OPINION CALIFICADA O SALVEDADES.**

Según Furio (2017) refiere que: “La opinión con salvedades la emite el auditor cuando existen uno o varios hechos en relación con las cuentas anuales que pudieran ser significativos en su conjunto, esto sería a la negativa de la empresa a entregar determinada documentación o información”.

Es quiere decir que puede haber falencias, cuantas que no cuadren y errores significativos en lo que son los estados financieros y al cual la empresa se niega a dar información al respecto, el auditor tiene toda la facilidad de pedir al dueño de la empresa.

- **OPINION NEGATIVA O ADVERSA**

Según Furio (2017) refiere que: “La opinión desfavorable indica que las cuentas anuales no muestran la imagen fiel del patrimonio, ni de la situación financiera. En este caso se habrá encontrado con errores, incumplimientos de principios y de normas contables, defectos en la presentación de la información”.

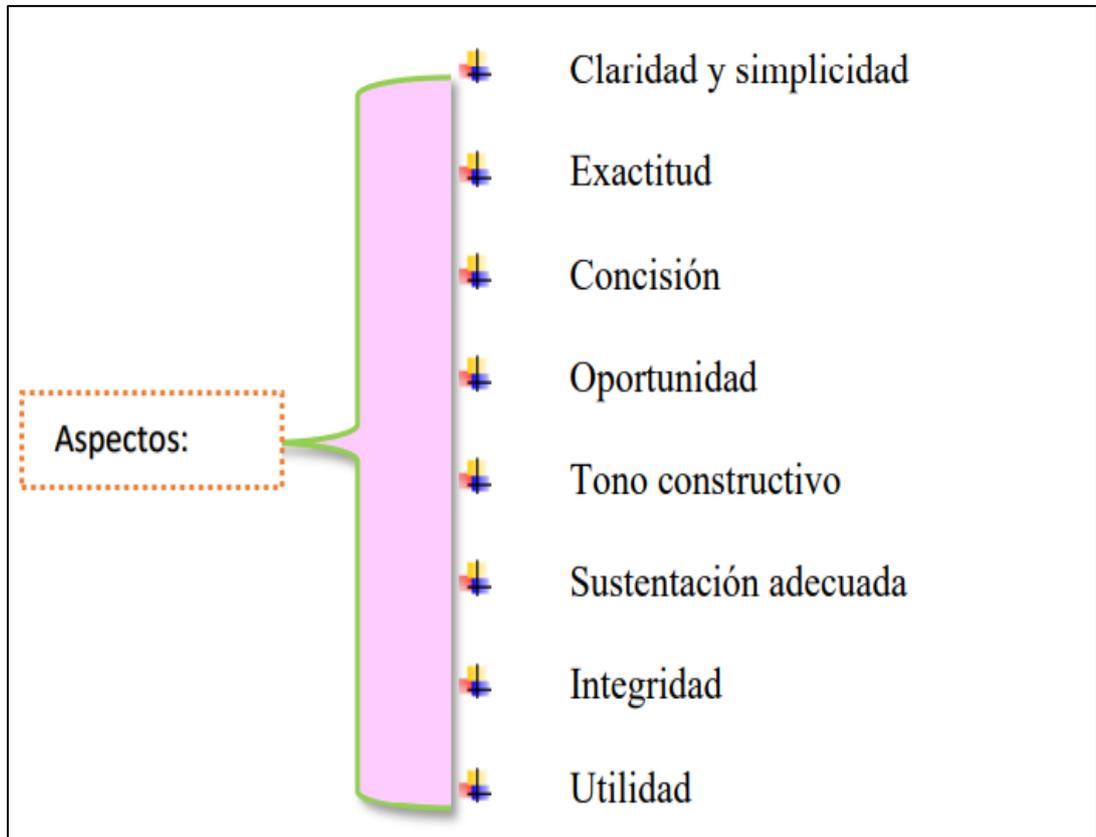
- **ABSTENCIÓN O DENEGACIÓN DE OPINIÓN**

Según Rodríguez (2020) refiere que:

“Un auditorio debe abstenerse de emitir una opinión sobre los estados financieros que ha examinado, cuando el auditor no es independiente con respecto al cliente de la auditoría, existe una incertidumbre significativa, o que el cliente exige llegar a una opinión con fecha anticipada a la finalización de la auditoría”.

Entonces el informe de auditoría, es un documento formal que el auditor da como resultado final de su examen, esto incluye, que toda la información fue suficiente con respecto a las observaciones, conclusiones. La importancia es por que suministra a la administración de la empresa información sustancial de cumplimiento de metas y objetivos. Sin embargo, el resultado obtenido se materializa y consolida de forma precisa sin errores mediante innumerables pruebas de contenido, así como de control, contemplados con reuniones y validaciones con la administración.

Figura 4
Aspectos para elaborar un informe



Fuente: Elaboración propia.

2.3. ESTADOS FINANCIEROS

2.3.1. DEFINICION

Según Sevilla (2021) define que: "Son informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestra la estructura económica de esta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado periodo".

Según Cárdenas (2017) refiere que: “Es de informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y flujos de fondo para un determinado periodo”.

Según Calvo (2019) refiere que: “Los estados financieros básicos son los distintos documentos que deben preparar la empresa al término del ejercicio contable, con el objetivo de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la empresa a lo largo de un periodo”.

Entonces podemos decir que los estados financieros, es un informe detallado que muestra como se utiliza los fondos en la empresa y como está la situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son, el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, que es la entrada y salida de dinero.

Se ve que las empresas al momento de presentar sus estados financieros, deben cumplir de acuerdo a los principios de contabilidad, para que se crea una confiabilidad y se garantiza el desarrollo de la empresa.

2.3.2. IMPORTANCIA

Según Castro (2019) refiere que: “Tanto los estados financieros generales y específicos forman base de la gestión financiera de la empresa, ya que el análisis financiero de estos estados financieros

determina el camino que tomara la junta directiva para asegurar el crecimiento económico de la organización”.

Según QuAdrans (2019) refiere que: “La importancia de la información financiera actualizada, para la toma de decisiones sobre los movimientos de la empresa. Les permite comprender de manera clara la situación de un periodo determinado. De esta manera se puede definir la salud financiera del negocio”.

2.3.3. OBJETIVOS

Según Román (2018) refiere que: “Se derivan principalmente de las necesidades del usuario en general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad”.

Según Pillco (2018) refiere que: “El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de una empresa que sea útil a una amplia gama de usuarios con el objetivo de toar decisiones económicas”.

Entonces podemos decir que los estados financieros tienen como objetivos principalmente, de acuerdo a las necesidades la empresa o dueños que son de la misma, para ello dependen significativamente de las actividades de la entidad y su correlación que tiene con la persona.

2.3.4. CARACTERISTICAS

Según Llamas (2021) refiere que: “La información debe ser fácil de entregar, para accionistas, empleados, instituciones públicas o posibles inversores entre otros agentes, para ello la neutralidad y la ausencia de costes de agencia deben ser la bandera de los estados financieros”.

Según Wikipedia (2021) refiere que: “La información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas, deben seguirse mediante normas y políticas contables, también deben satisfacer las necesidades del usuario”.

Entonces podemos decir que, toda información que se obtiene del estado financiero se basara en la situación patrimonial, los estados de resultados, también cómo evoluciona el patrimonio neto y el flujo de efectivo. Además, se obtiene información de anteriores periodos y para un mejor futuro empresarial. Toda información debe ser claro a lo que se refiere en estados financieros y sobre todo verdadera y confiable, esto se podrá hacer siempre y cuando la empresa presente sus documentos 100% legales y figurar en los registros por diferentes instituciones de fiscalización.

2.3.5. LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Según Donoso (2021) refiere que: “Son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tienen el mismo objetivo)”.

Para la realización y presentación de como esta la empresa y se obtendrá una forma mas precisa de la información, lo que la norma establece y se cumpla no se puede incurrir en errores o equivocaciones. Por tanto, se convierte en una de las tareas constantes, verificamos normas no son inamovibles, pero se puede cambiar de acuerdo a la forma como evoluciona la empresa.

2.3.5.1. CONTENIDO DE LAS NIIF

Según Donoso (2021) refiere que: “Es establecer cuál va a ser el método para la preparación de los estados financieros y el principal objetivo de cada uno de ellos”.

De acuerdo a las NIIF, lo que propone, son los estados financieros más importantes y son las siguientes:

- ✓ Estado de situación
- ✓ Los estados de resultados

- ✓ Los estados de patrimonio neto
- ✓ Los estados de flujo de efectivo.

2.3.6. TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros como principal objetivo es dar a conocer la situación económica y financiera, además, de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o determinado periodo. A continuación, los siguientes estados financieros:

2.3.6.1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Según Perucontable (2021) refiere que: “Este balance forma parte de las cuentas anuales que las empresas elaboran al termino de cada ejercicio contable. Revela la situación financiera del negocio en un momento determinado, incluye los activos, pasivos y el patrimonio”.

Para el balance de situación financiera, se utilización es importante porque se puede demostrar de donde procede el financiamiento, de los accionistas o ventas de la empresa.

2.3.6.2. ESTADOS DE RESULTADOS

Según Eserp (2021) refiere que:

“Es el resumen de las operaciones de las actividades económicas de la empresa durante un periodo de tiempo determinado. Permite

valorar la rentabilidad del negocio y saber si están cumpliendo los objetivos financieros ya que refleja los beneficios antes y después de aplicar los impuestos, gastos y pérdidas a los ingresos”.

Conocido anteriormente como el estado de ganancias y pérdidas, se caracteriza por mostrar de manera detallada y ordenada el resultado del ejercicio financieros de una empresa, en un periodo establecido, luego de concluido de los ingresos, se resta todo que es el costo de producción que se han vendido, gastos de operaciones, gastos financieros e impuestos.

2.3.6.3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Según Eserp (2021) refiere que:

“Este tipo de estados financieros refleja los movimientos en las partidas que conforman el patrimonio de la empresa. Incluye el estado de ingresos y gastos reconocidos, así como los cambios ocurridos en ellos mismos, las variaciones que han causado los socios o propietarios y el ajuste de los patrimonios debido a cambios en la aplicación de los criterios contables”.

Entonces podemos decir que, un estado financiero que varía de acuerdo a un aumento o disminuciones en el patrimonio, causadas por

el acto comerciales que hace la empresa o compañía, entre el inicio o final de un periodo contable.

2.3.6.4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Según Castro (2021) refiere que: “Es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones, movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa”.

Según Puertas (2021) refiere también que:

“Es como uno de los más importantes, ya que se centra únicamente en los cambios en las entradas y salidas de efectivo y, como sabemos, el efectivo es oxígeno para una entidad, ya que el reporte te ayudara a evaluar la capacidad para generar flujos de efectivos positivos en el futuro”.

Entonces podemos decir que es una información que contiene todo lo que se cobra o se paga que ha realizado la empresa, durante un periodo. Se intenta con eso, dar una extensa información de donde se origina el dinero, para luego hacer uso de ese efectivo a lo largo del ejercicio de la empresa.

2.4. GESTION ADMINISTRATIVA

Según Wikipedia (2020) refiere que: “Busca mejorar la relación entre productividad, calidad, costes, administración, distribución y logística, así como tiempo de producción, la relación de trabajadores, para mejorar de manera continua y eficiente la competitividad de una empresa o de un negocio”.

Según Argudo (2017) refiere que: “Puede definirse como la habilidad que posee los líderes de organizar, controlar y dirigir a un grupo de personas para lograr el objetivo propuesto por medio de diversas estrategias”.

Muchas personas cuando emprenden un negocio, se encuentran a desorientados ante un panorama adverso que ellos podían suponer, y opinan que el beneficio de una empresa, depende de factor ajeno como la suerte o el azar. Sin embargo, un negocio sin estrategia no es nada, porque tarde o temprano las anomalías del mercado o del negocio sin planificar terminan impactando en la empresa o negocio.

2.4.1. IMPORTANCIA DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

Según Manquillo (2018) refiere que: “La gestión empresarial es muy amplia, esto se debe a la creciente demanda del mundo de profesionales capaces de repensar en el mundo empresarial de acuerdo a las

necesidades cambiantes de la época, en la cual exige experiencia o formación académica”.

2.4.2. OBJETIVOS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

Según Quiroa (2021) define lo siguiente:

“Los objetivos que se pueden lograr a implementar es el maximizar los procesos implementados, mejorar el seguimiento y el control de los procedimientos internos de la organización, que el trabajo se realice de manera sencilla y eficaz y ofrecer mejores bienes y servicios al mercado, mediante la utilización de nuevas tecnologías”.

2.4.3. ELEMENTOS DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

Según Escalona (2018) refiere que: “Que el funcionamiento que posee la gestión empresarial esta fundamentalmente en cuatro elementos que son, planificación, organización, dirección y control, que son importante en toda organización o empresa”.

De acuerdo a la definición anterior daremos mención a los 4 elementos que son las siguientes:

➤ PLANIFICACION

Según Escalona (2018) refiere lo siguiente: “Es de gran relevancia tener una buena gestión empresarial desde el punto de vista de la planificación.

Hacer una determinación de los objetivos, tácticas y actividades que se llevaran a cabo, ayudan a obtener lo que se propuso desde el principio”.

➤ **ORGANIZACIÓN**

Según Escalona (2018) refiere lo siguiente: “Se encuentran todos los recursos que se encuentran disponibles para la compañía, promoviendo que trabajen simultáneamente, para sacar un mejor provecho y lograr resultados óptimos. La organización es algo que pueda determinar que haya éxito o fracaso en cualquier negocio”

➤ **DIRECCION**

Según Escalona (2018) refiere lo siguiente: “No hace referencia a mandar, sino más a bien es para que los guías promuevan y den ciertas motivaciones para cada integrante del negocio. En este punto hay que tener buena comunicación entre los encargados y los trabajadores.”

➤ **CONTROL**

Según Escalona (2018) refiere lo siguiente: “La coordinación e inspección son puntos con mucha relevancia, en este proceso, se va teniendo conocimientos respecto a los puntos fuertes y débiles que tiene nuestra compañía, que nos ayudan con cierta seguridad a que nos facilitan dar respuesta a cualquier problema”.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. METODO DE INVESTIGACION

Según Romero (2020) refiere que: “Determina la dirección que seguirá el estudio, la manera en que se recogerá los datos y la profundidad de los mismos. En ese sentido, la decisión de los métodos, materiales y técnicas incidirán en el cumplimiento de los objetivos planteados”.

Lo que nos refiere es que de acuerdo a la utilización que vamos a utilizar de acuerdo al estudio y como se recogerá la información para el desarrollo de la investigación que en este caso es el trabajo de suficiencia profesional.

3.1.1 TIPO DE INVESTIGACION

Según Rus (2021) refiere que: “Los tipos de investigación pueden agruparse según el objetivo que persiguen, el nivel de profundización, la forma de hacer inferir estadísticamente, la forma de manipular variables, el tipo de datos o periodo de tiempo de estudio”.

El tipo de investigación que se realizara en el presente trabajo es de tipo descriptivo, ya que solamente podemos describir el proceso de una auditoria en este trabajo de suficiencia profesional, la intención es la aplicación de auditoria financiera y su influencia en la gestión de la empresa inversiones Cofimar E.I.R.L., Distrito de Callería, periodo 2020, de qué manera influye en la dirección o toma de decisiones para los dueños o socios de la empresa.

3.1.2 DISEÑO DE INVESTIGACION

Según Ruiz (2021) refiere que: “Se trata de un conjunto de técnicas y métodos que se escoge un investigador para llegar a realizar un experimento o un proyecto de investigación. Se trata de una serie de pasos que sirven como guía al investigador”.

En este trabajo de suficiencia profesional se hará en diseño de investigación no experimental, ya que no intervendremos directamente, eso quiere decir que no vamos a alteraremos el objeto de la cual se investiga, también, la investigación es no experimental, la cual

observaremos ciertos fenómenos o hechos, tal y como se demuestran en su contexto natural, para luego analizarlos.

3.2 DESARROLLO DE LA INVESTIGACION

3.2.1 PROPUESTA PARA LA APLICAR UNA AUDITORIA FINANCIERA Y CUAL ES SU INFLUENCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA COFIMAR E.I.R.L.

Para este trabajo de suficiencia profesional, se va a realizar una propuesta de auditoria financiera que se ha planteado a desarrollar, de acuerdo a fases con un proceso cronológico para la auditoría que requiere; en ese sentido, todo es un supuesto y se llevara acabo de acuerdo a una Auditoria Financiera, se está enmarcado por 3 etapas muy importantes en la auditoria, conociendo al equipo del auditor en la cual conformaran, se fijaran los objetivos , para permitir al auditor tener una visión general y un propósito bien detallado, de lo que se espera de la Auditoria Financiera luego, para lo cual en la etapa de planificación de auditoria, es donde, como se llevara a cabo mediante la planificación de auditoria financiera, para luego realizar la siguiente etapa que es la ejecución de auditoria, en donde se aplican técnicas, cuestionarios y otros que puedan utilizar para así encontrar si hay o no deficiencias y para luego presentar un informe donde se detallan los resultados, donde se resolverán antes de la presentación final.

3.2.2. LOS PRINCIPIOS BASICOS PARA IMPLEMENTAR LA AUDITORIA FINANCIERA

- Objetivos y principios básicos de los trabajos de auditoria (NIA 200)
- Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoria (NIA 210)
- La planeación para una Auditoria de Estados Financieros de acuerdo a la NIA 300
- Identificar y valorar los riesgos de incorrección, modificaciones de concordancia y consecuencias de acuerdo a la NIA 315
- Documentación (NIA 230)
- La respuesta del auditor de los riesgos valorados de acuerdo a la NIA 330
- Las evidencias de auditoria con la NIA 500
- El dictamen del auditor de los estados financieros según NIA 700
- La opinión del informe emitido de un auditor independiente según NIA 705
- Responsabilidad del auditor relacionadas (NIA 720)

3.2.3. MODELO PARA EL DESARROLLO DE AUDITORIA FINANCIERA

3.2.2.1. FASE PRELIMINAR PARA UNA AUDITORIA FINANCIERA

El objetivo de la fase preliminar, se basará en como llevarán a cabo la auditoria. Para ello, es aquí donde el auditor y la empresa se dan a conocer y detallan que es lo que el cliente (empresa) requiere para mejorar su empresa, cual es el trabajo a realizar y los objetivos que tiene el cliente.

A. LA PROPUESTA DE AUDITORIA

Para una propuesta, el auditor debe dirigirse a la empresa planteando ciertos acuerdos formales que involucre las necesidades del empresario o dueño, así asegurándole un servicio de calidad que ayuda a mejorar a la empresa para una buena toma de decisiones, donde las recomendaciones se detallaran en el informe.

- **La misión:** las personas que integran el equipo de auditoria, deben tener la parte profesional, que garantiza seguridad y calidad en los procedimientos que se realizaran, para observar las deficiencias normativas u operativas en las que incide la empresa con respecto a los estados financieros, para ello deben emitir unas recomendaciones de calidad para que puedan corregir en ese momento.

B. EL CONTRATO ENTRE AMBAS PARTES

Es mediante el cual el dueño o gerente detallan los acuerdos con el auditor para la contratación de los servicios profesionales de acuerdo a clausulas y condiciones en el documento privado.

Visita preliminar: el auditor en coordinación con el dueño de la empresa visitara las instalaciones del propietario, durante la verificación el auditor cerciorara las necesidades o exigencias que el dueño

detallara y recopilara algunos aspectos sobre la empresa. Para tener una información mas completa, utilizara herramientas de recolección de información tales como, cuestionarios, entrevistas, todo en general sobre la empresa.

C. LOS REQUERIMIENTOS

Es mediante el cual el auditor solicita a la empresa auditada la información necesaria que pedirá de acuerdo a las necesidades, ya sea en lo financiero o contables.

3.2.2.2. LAS ETAPAS DE AUDITORIA FINANCIERA

A. EL PLANEAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA

Para la planificación de auditoria primero debemos preguntarnos en el ¿Cómo?, ¿Cuándo? Y ¿en dónde? Se desarrollará el proceso de auditoría, se debe plantear las herramientas necesarias que se van a utilizar, de acuerdo a la calendarización de trabajo. Para esto implica que el equipo que tendrá el auditor debe tener toda las nociones y formas de realizar la auditoria.

SELECCIONAR EL EQUIPO DE AUDITORIA

La selección de las personas adecuadas para la auditoria, se debe elegir de acuerdo a sus características profesionales en este ámbito, con conocimientos técnicos, experiencia y muchos aspectos que se necesita para ser parte del equipo del auditor. Para los miembros que se integraran se les dará responsabilidades o funciones en el proceso de auditoría.

MODELO DE CRONOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES PARA UNA AUDITORIA FINANCIERA

Este modelo que ayudara al auditor, será una herramienta para controlar las actividades que se va a desarrollar, con el tiempo establecido para que no se atrase o se adelante los procesos de auditoria, cada proceso tendrá una fecha establecida la cual debe cumplirse a cabalidad.

MODELO DE CRONOGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA

figura 5:
Cronograma para la Auditoría financiera

EMPRESA:				
REALIZO:				
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES				
ACTIVIDADES	FECHA		TOTAL DIAS HABILES	NUMERO DE HORAS
	INICIO	TERMINO		
1 PLANEAMIENTO Y PROGRAMACION - Planificación global - Elección de criterios de evaluación ambiental - Plan de auditoría Ambiental - Elaboración de programas cuestionarios				
2 EJECUCION - Estudio y evaluación de acuerdo a las evidencias de auditoria. - Visita interina de cierre - Visita final				
3 FINALIZACION E INFORME - Elaboración del informe - Presentación del informe				

Fuente: Elaboración propia

DESARROLLO DE PLAN DE AUDITORIA

Consiste en darle la forma al trabajo de auditoria. El plan debe ser diseñado de forma que resulte flexible y permita la incorporación de

cambios a medida que se va desarrollando los procedimientos de la auditoria.

Después que se defina los alcances, se pasa para identificar de donde se obtendrá la información deseada, para la auditoria financiera las pruebas y procedimientos de auditoria son el medio para obtener evidencias que se pueda permitirán basar el desarrollo mediante lo legal y operativo de la empresa.

Los programas de auditoria se pondrán en discusión para dar lugar primordial a aquellas áreas en preferencia o actividades, de acuerdo a las definiciones de los objetivos que el auditor a señalado como críticos para un posible riesgo a la empresa. Esto servirá para que la empresa que se auditara brinde la colaboración necesaria y proporcionen accesibilidad a las áreas donde se ha señalado anteriormente.

SELECCIONAR LOS CRITERIOS PARA LA EVALUACION

Lo que el auditor deberá hacer es seleccionar los criterios que deben ser evaluados durante el proceso de auditoría, las cuales deben ser de mutuo acuerdo entre el cliente y el auditor, la información brindada por el empresario debe ser analizada e interpretada para poder utilizar como evidencia y seguidamente dar proceso al examen de evaluación que permitan determinar si ha cumplido todos los criterios de la auditoria.

UN MODELO DE CUESTIONARIO PARA APLICAR A LA EMPRESA INVERSIONES COFIMAR EIRL.

Se ha sugerido un modelo de cuestionario para que durante la auditoría financiera se pueda tener información general respecto a la empresa. Siendo de esta forma una opción para que el auditor pueda agregar o no preguntas que pueda considerar oportunas para que tenga una mayor información específica.

Figura 6

Modelo de cuestionario para obtener información de la empresa

<ol style="list-style-type: none">1. ¿La empresa está cumpliendo con los objetivos planteados?, ¿por qué no?2. ¿El personal es adecuado?3. ¿Quién falta en el equipo de trabajo y quién sobra?4. ¿Se está cumpliendo el objetivo de ventas? ¿Por qué?5. ¿Se cuenta con los recursos necesarios para operar el negocio?6. ¿Se están canalizando los recursos al área que los necesita y en las cantidades necesarias?7. ¿Existe un presupuesto bien elaborado?8. ¿Se sabe cuánto se gasta y el costo total de tener este negocio?9. ¿Los procesos son adecuados o necesitan redefinirse?10. ¿La empresa es eficiente?11. ¿La empresa está ganando o perdiendo? ¿por qué?12. ¿Convendría formar alianzas?, ¿Con quién?13. ¿Se necesitan más fondos? ¿De dónde se pueden obtener estos fondos?14. ¿Cuál es el negocio de la empresa?15. ¿Qué servicios presta? ¿A quiénes presta este servicio? ¿Para qué lo hace?16. ¿Cuál es la posición competitiva de la empresa en la prestación de estos servicios?17. ¿En dónde se prestan los servicios? ¿se puede salir la empresa de esta región? Describa estos servicios detalladamente.

18. ¿Puede medir grado de satisfacción de los usuarios del servicio?
19. ¿Con qué recursos físicos cuenta la empresa para prestar sus servicios?
20. ¿Cuál es su nivel de capacitación del recurso humano?
21. ¿Cuál es el nivel tecnológico de la empresa? ¿es suficiente o insuficiente para el desarrollo de las actividades de la empresa?
22. ¿Cómo es la estructura organizacional de la empresa? ¿cuáles son sus aspectos positivos? ¿cuáles son los aspectos negativos?
23. ¿Quién toma las decisiones en la empresa?
24. ¿Cómo se miden los resultados de la empresa?
25. ¿Ha crecido la empresa en los últimos cinco años?, ¿cómo lo ha hecho?
26. ¿Cómo se mide la productividad del recurso humano en la empresa? ¿Cumple sus funciones correctamente?
27. ¿Cuáles son los valores básicos, lo que caracteriza el modo de operar de la empresa? ¿Qué tan difundidos están?
28. ¿Cómo es el clima interno de la empresa y por qué es así?
29. ¿Cómo ve los niveles de rentabilidad de la empresa?
30. ¿Cuáles son los principales factores que inhiben el éxito de la empresa?
31. ¿Qué áreas de la empresa ofrecen mayor potencial para mejorar?

Fuente: Elaboración propia

EL PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA PARA LA APLICACION A LA EMPRESA INVERSIONES COFIMAR E.I.R.L.

Para la aplicación de auditoria financiera en la empresa inversiones Cofimar EIRL, se ha sugerido que durante el proceso utilizar dicho programa para poder recopilar información y detectar erros de importancia en los asuntos financieros.

Para el auditor, si es necesario agregar algunos procedimientos que se consideraría necesarios para obtener una mayor información, ya que solo es un modelo.

Figura 7

Modelo de programa de Auditoria Financiera

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA FINANCIERA	
EMPRESA:	INVERSIONES COFIMAR E.I.R.L.....
REALIZO:
FECHA:
OBJETIVOS:	
➤	Determinar si se está llevando adecuadamente los estados financieros de acuerdo a las normas generales vigentes en la cual está establecida en el Perú, con respecto a la operatividad de la empresa
➤	Medir el impacto en los Estados Financiero con su relación a la toma de decisiones de la empresa.
PROCEDIMEINTO	
1.	Verificar si cuenta con el permiso adecuado de funcionamiento y documentos para importación de producto a la venta de la empresa.
2.	Consideración de reportes emitidos por los contadores sobre la entidad, tales como: arqueo de caja, informe periódico de inventarios, requerimientos de Sunat, etc.
3.	Si se ha efectuado una "Auditoría Financiera" y los resultados de dicha auditoría pudieran calificar como evidencia de la auditoría que se está realizando para estimar el impacto en los estados financieros:

- Evaluar la competencia profesional y objetividad del experto.
- Evaluar lo apropiado del trabajo del experto para que sirva como auditoría

ACTIVOS

Adquisición de terrenos, planta y maquinaria

4. En el caso de adquisición de terrenos, maquinarias y equipos efectuadas durante el ejercicio, investigar sobre los procedimientos de auditoría de compra que la administración condujo para considerar los efectos de asuntos ambientales al establecer el precio de compra, tomando en cuenta los resultados de investigaciones.
5. Investigar sobre cualquier cambio planeado en activos capitalizables, por ejemplo, cambios en la estrategia del negocio, evaluar sus influencias en la valuación de estos activos o de la compañía en su totalidad

Fuente: elaboración propia

Si el auditor desea implementar más procedimientos a lo planteado es de libre disposición de agregar ya que es un supuesto a lo que se quiere disponer en este trabajo, para lo cual ya se dispone a lo que se requiera.

B. EJECUCION DE AUDITORIA

En esta etapa se va a ejecutar todo lo planeado en la etapa anterior, aquí se tiene que buscar y recopilar toda la información posible, la cual consiste en la ejecución de la auditoría, se van a tomar las muestras y el análisis. Luego una vez encontrada la información se vera cual es la situación financiera de la empresa en todos los ámbitos.

Aquí se sabrá como es que se trabajara y como obtendrá la información para que sustente todas las evidencias que pudieran encontrar. El auditor utilizara la metodología que sea conveniente a su criterio para tener un buen resultado.

LA METODOLOGIA PARA LA AUDITORIA FINANCIERA

RECOPIACION DE INFORMACION

Como su propio nombre lo dice es recopilar información mediante estudio o análisis que se obtendrá mediante las técnicas que el auditor deberá considerar apropiado. El resultado que se obtendrá debe estar bien sustentado en las pruebas que se encontraron y se debe demostrar si es son negativos o positivos para la empresa.

LOS PUNTOS DEBILES Y FUERTES

En este proceso o fase se pretende verificar si es que la empresa esta cumpliendo con todos los parámetros en el ámbito legal y normativo, ya que el auditor deberá ser muy riguroso a la hora de evaluar los objetivos área por área, si se encuentran fallas o deficiencias.

RECOPIACION DE PRUEBAS

Son las que se obtienen en forma física ya sea documentos, estados financieros de la empresa y que con la ayuda de esto el auditor podrá elaborar su informe, para ello se debe de indagar o recopilar toda la

información necesaria para encontrar los hallazgos que se convertirá en las evidencias y para lo cual deben de estar bien fundamentados las pruebas.

EVALUACIÓN DE LAS PRUEBAS

En este proceso se debe tener mucho cuidado para verificar y detectar los fallos o deficiencias que pueda tener la empresa y los posibles riesgos que tendría para poder dar una solución a los problemas.

C. EI INFORME

LA EVALUACION Y PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

Para esta etapa se toma las conclusiones que se obtuvo y todas las deficiencias que se encontró, para poder mostrar en el informe final. Es de muchísima importancia el informe por que nos vale como fuente para convencer a la administración o gerente de la empresa, para poder corregir algunas deficiencias que se ha presentado en el informe, ya que se analizaran por área o departamento depende como es que da el nombre la empresa a sus áreas de trabajo, todo ello bajo la política de la empresa.

LO QUE CONTIENE DE UN INFORME

En un informe de auditoria financiera contiene la fecha y firma del auditor responsable, también debe estar los hallazgos y/o un resumen que respalden las evidencias que se ha encontrado. Todo esta mediante un

acuerdo entre el auditor y el dueño de la empresa a la cual se auditará, la cual el informe contiene todos los parámetros que se debe presentar ante la empresa.

SUPUESTO DE INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

Figura 8

Supuesto modelo de informe de Auditoría Financiera

<p style="text-align: center;">MODELO DE INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">Informe de los auditores</p> <p>Al Gerente General de la empresa</p> <p>Empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L.</p> <p>He (mos) auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados, estado de cambio en el patrimonio neto y estado de flujo de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2020, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.</p> <p>Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros</p> <p>La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.</p> <p>Responsabilidad del auditor</p> <p>Mi (Nuestra) responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mis (nuestras) auditorías. He (mos) llevado a cabo mis (nuestras) auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla (mos) los requerimientos de ética, así como que planifique (mos) y ejecute (mos) la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.</p> <p>Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de</p>
--

la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero (amos) que la evidencia de auditoría que he (mos) obtenido en mis (nuestras) auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para mi (nuestra) opinión de auditoría.

Opinión

En mi (nuestra) opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa Inversiones Cofimar E.I.R.L. al 31 de diciembre de 2020, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Otras cuestiones

Previamente y con fecha xxxxxx emití (mos) mi (nuestro) informe de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. De acuerdo a lo dispuesto por el Colegio de Contadores Públicos, las Normas Internacionales de Auditoría son de aplicación obligatoria en de auditorías de estados financieros iniciados el 1° de enero de 2020, consecuentemente el informe de auditoría sobre las cifras comparativas de los estados financieros del mismo año, se emiten con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

(Nombre de la Firma a la que pertenece el auditor)

(Nombre y Apellido del auditor)

(Fecha del informe de auditoría)

Fuente: elaboración propia a imagen

3.2.4. COSTO PARA IMPLEMENTAR LA PROPUESTA DE AUDITORIA

Para realizar los costos y los gastos para la auditoria, se hacen una estimación de que materiales serán necesarios para la implementación de auditoria, los cuales pueden o no ser los costos reales, para lo cual se puede modificar de acuerdo a lo que la empresa necesite o crea conveniente.

Tabla 3

Costo al implementar el área de trabajo

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
1. EQUIPOS E INSTALACION	
Preparar el área para el equipo de auditoría	1,500
Computadora y sus respectivos accesorios	4,500
Escritorios, fotocopiadora y útiles de escritorio	600
2. EQUIPO DE AUDITORIA	
Profesional que integran el equipo de auditoria	5,000
Refrigerio durante los días de trabajo	1,000
TOTAL, GASTOS	12,600

3.3. COSTO DE LA IMPLEMENTACION DE LA PROPUESTA

Los gerentes, socios o accionistas de las empresas desconocen lo importante de una auditoria, con lo escuchar el nombre de auditoria, sienten el temor o el

miedo de que es algo malo para su empresa, de las cuales es muy importante para la empresa e incluso invertir en realizar una auditoría, porque es beneficioso para el desarrollo de cualquier empresa, ya que se le otorgan diferentes opciones de mejoramiento.

En este caso de la empresa Inversiones Cofimar al preguntar al gerente general, dice que es importante la auditoría, pero a lo cual no hacen todavía por tema que están en una reestructuración, aparte nos dicen que influye mucho la auditoría financiera en la gestión de la empresa, ya que fortalece y brindará calidad consistencia a los estados financieros, permitiendo que se tomen decisiones a los estados financieros correctos y firmado por el auditor y que genera confianza en los usuarios de la información.

El gerente de la empresa inversiones Cofimar, aún está indeciso en invertir en el corto plazo para el inicio de auditoría de los estados financieros, solo se basan en lo que le brinda su contador, aun sabiendo los múltiples beneficios de una auditoría, la cual proporciona precisión y validez a la información financiera a la empresa.

CONCLUSION

1. La auditoría financiera de cierta manera influye positivamente en la toma de decisiones y pues ello proporciona elementos necesarios validando la información, veraz y eficaz de parte del auditor que emplea técnicas fundamentales para el crucial desarrollo y incremento de las empresas y ayuda a optimizar la gestión empresarial.
2. La importancia de una Auditoria financiera a la Empresa es primordial para su crecimiento, y para que aplique a la empresa es indispensable fomentar el uso y aplicación de auditoria, periódicamente o anualmente, ya que fortalecerá su controles internos y consistencia de la información financiera, se puede tomar decisiones de acuerdo a estados financieros realmente realizados y verificados.
3. El gerente no aplica auditoria financiera a su empresa por el motivo de que su contador lleva su contabilidad conforme a lo que los resultados reflejen en el año, lo cual puede ser o no verdadero por falta de un control interno en la empresa y políticas de gestión.

RECOMENDACIÓN

1. Al gerente de la Empresa Inversiones Cofimar para que invierta en realizar una auditoria financiera ya que va a influir positivamente en la gestión debido que ayuda en la gestión y se pueda mejorar en áreas que se estén descuidando o teniendo uso de mala manera los recursos de la empresa.
2. Con la práctica de la auditoria financiera, una vez realizada la concientización de la importancia, fortalecerá sus puntos débiles que tiene por mejorar la empresa, así como tendrán una información transparente y confiable, y de cierta manera tendrá más control de los recursos de la empresa que también podrá generar mayores ingresos partiendo de sus debilidades.
3. Es conveniente, que el gerente de la empresa inversiones Cofimar se comprometa a realizar auditorías periódicas o anuales estados financieros, aunque no están obligados para hacerlo, pero se le garantizara la veracidad de los montos presentados en su informe financiera, garantizando confianza a las personas que le son útiles el informe (bancos, etc.), porque los beneficios de una auditoria son muchas a los cuales sería beneficioso para la empresa.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- Gonzales Espinosa, C. F. (2015) *“Auditoria Financiera basada en riesgos aplicada al consorcio Petrobell Inc. Grantming S.A. ubicada en la Ciudad de Quito por el periodo 2014”* [tesis para optar grado de Ingeniero en contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador] Repositorio Digital - Universidad Central del Ecuador.
- Cuenca Mantilla, M. L. (2021). *“Auditoria financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacis año 2018”* [trabajo de Titulación, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Digital UNACH – Universidad Nacional de Chimborazo Ecuador.
- Arana, Ruiz, E. K (2015) *“Auditoria financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la Ciudad de Tarapoto. Año 2014”*. [tesis para título de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín] Repositorio Institucional – Universidad Nacional de San Martín.
- Vásquez Mayo; M. K. (2017) *“La Auditoria Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: Caso Empresa industria del calzado Dialet SAC. – Lima”* [Tesis para Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote] Repositorio institucional - Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

- Auditoría (24 de septiembre 2021). En Wikipedia.
<https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa&oldid=138557997>
- Hidalgo Ortega, J. (2016) Auditoria de Estados Financieros (Tomo I) Lima, Perú: editora FECAT. http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=44592&shelfbrowse_itemnumber=66782#holding
- Pacheco, J. (2019) *Auditoria Financiera (definición, características y procesos)*
<https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- MRS PERU (9 de diciembre 2019) *¿Qué se hace en la auditoria financiera?*
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera>
- Herrera Manrique, A. (04 octubre 2016) Objetivo de Auditores Financieros.
<https://www.herreramanriqueauditores.com/objetivo-de-auditores-financieros/>
- Cuellar, G (2018). *Objetivo de la Auditoria Financiera. Members Tripod.*
Recuperado el día 27/10/2021. https://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html#:~:text=2.2.1.3%20
- Figueroa, M. (28 diciembre 2019). Tipos de Auditoria. Auditoria.
<http://innovacionperu.pe/tipos-de-auditoria/>
- Arizaga Vera, F. E. (2018). *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas.* <https://revistapublicando.org>
- Zambrano Sánchez, R. M. (2018) *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas.* <https://revistapublicando.org>

- Mrs Perú (15 agosto 2018) *Procedimiento de una auditoria Financiera*. RSM.
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/procedimiento-de-la-auditoria-financiera>
- Auditool (09 de agosto 2016). *Planificación de auditoria financiera: lo que todo auditor debe conocer*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2139-planificacion-auditoria-de-informacion-financiera-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Núñez, K. (2017) *Fases de la Auditoria*. Slideshare.
https://es.slideshare.net/katherinenunezlopez7/fases-de-la-auditoria-48196602?from_action=save
- ADE y Derecho (22 de septiembre 2020). *Pasos para realizar una auditoria financiera*. ADE y Derecho. <https://adeyderecho.com/auditoria-financiera>.
- Pérez, M. M. (2021) *Recordemos los tipos y fases generales de una auditoria*. Kawak.
https://blog.kawak.net/mejorando_sistemas_de_gestion_iso/tipos-y-fases-de-una-auditoria
- Crowe (2021) *Etapas de una -Auditoria*. Crowe.
<https://www.crowe.com/ve/insights/etapas-de-una-auditoria>
- Rodríguez, I. (2020) *tipos de opinión en una auditoria de información financiera*. AUDITOOL.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6995-tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Maco Suyon, H. J. (2020) *Normas de auditoria generalmente aceptadas NAGAS en Perú*. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>

- Falconi, O. (2017) Auditoria y las normas de auditoria Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios. Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*.
<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>.
- Westreicher, G. (2021). *Normas Internacionales de Auditoria (NIA)*. Economipedia, Haciendo fácil la economía. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>
- Lorenzo Pérez, L. N. (2016). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Slideshare. <https://es.slideshare.net/KarenNabitLorenzoPre/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga>
- Sevilla Arias, A. (2021) *Estados financieros*. Economipedia, haciendo fácil la economía. <https://economipedia.com/definiciones/estadosfinancieros.html>
- Cárdenas, María (2017). Finanzas. COUPE. <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-estados-financieros.html>
- Calvo, M. (2019). Los estados financieros básicos. Emburse Captio. <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Castro, F. (2019) *Estados Financieros: clasificación y tipos*. <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipo>
- QuAdrams (2019) *¿Por qué son importantes los estados financieros?* QuAdrams law and finance. <https://quadranslawandfinance.com/blog/por-que-son-importantes-los-estados-financieros/>

- Roman Fuentes, J. C. (2018). *Estados financieros básicos. Característica y objetivos*. Vlex, información jurídica inteligente. <https://vlex.com.mx/vid/financieros-basicos-caracteristicas-objetivos-704397445>
- Pillco Martinez, M. (2018). *Objetivos de los estados financieros*. Enciclopedia Financiera. <http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros/objetivo-estados-financieros.htm>
- Llamas, J. (2021) *Características de los estados financieros*. Economipedia, Haciendo fácil la economía. <https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html>
- Estados Financieros (9 de septiembre). En Wikipedia. https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Estados_financieros&oldid=138223409
- Donoso Sánchez, A. (2021). *Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) – IFRS*. Economipedia, fácil la economía. <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>
- Perucontable (2021) *¿Cuáles son los Estados Financieros en el Perú?* <https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-los-estados-financieros-en-el-peru/>
- Castro, J. (2021) *¿Qué es un estado de flujo de efectivo y cuáles son sus objetivos?* Blog Corponet. <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>

- Puertas, S. (2 de septiembre 2021). *Estados de flujo de efectivo: el portal no explotado de un estado financiero*. Desafíos PWC.
<https://desafios.pwc.pe/estado-de-flujo-de-efectivo-el-potencial-no-explotado-de-un-estado-financiero/>
- Rus Arias, E. (2021) *Tipos de investigación*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-investigacion.html>
- Gestión Empresarial (10 enero 2020). En Wikipedia.
https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Gesti%C3%B3n_empresarial&oldid=139514345
- Argudo, C. (12 septiembre 2017). *¿Qué es la gestión empresarial?*
Emprendepyme.net. <https://www.emprendepyme.net/que-es-la-gestion-empresarial.html>
- Manquillo Paz, J. (2018) *Gestión Empresarial*. Empresas y Negocios.
<https://concepto.de/gestion-empresarial/>
- Quiroa, M. (2021) *Gestión administrativas*. Economipedia, haciendo fácil la economía.
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Escalona, A. (2018) *Concepto de Gestión Empresarial función y más*. Tu mundo Economía.
<https://tumundoeconomia.com/empresas/concepto-de-gestion-empresarial/>

ANEXOS

ANEXO 1: Ficha ruc de la empresa

ANEXO 2: Fumigador, Generador, Espada para motosierra

ANEXO 3: Motoguadaña

ANEXO 4: Motosierras

ANEXO 5: Almacén, motosierra modelo NT 6200

ANEXO 6: Almacén de motoguadaña

ANEXO 7: Almacén de motosierras

ANEXO 8: Repuestos en General

ANEXO 1

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20350361210 - INVERSIONES COFIMAR E.I.R.L.
Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 15/06/1998 Fecha de Inicio de Actividades: 01/06/1998
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. CORONEL PORTILLO NRO. 741 UCAYALI - CORONEL PORTILLO - CALLERIA
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO Secundaria 1 - 4540 - VENTA, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MOTOCICLETAS Y SUS PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION
Sistema de Emisión Electrónica: DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 24/06/2017
Emisor electrónico desde: 24/06/2017
Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 24/06/2017),BOLETA (desde 24/06/2017)
Afiliado al PLE desde: 01/01/2013
Padrones: Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.180-2016) a partir del 01/09/2016

ANEXO 2



ANEXO 3



ANEXO 4



ANEXO 5



ANEXO 6



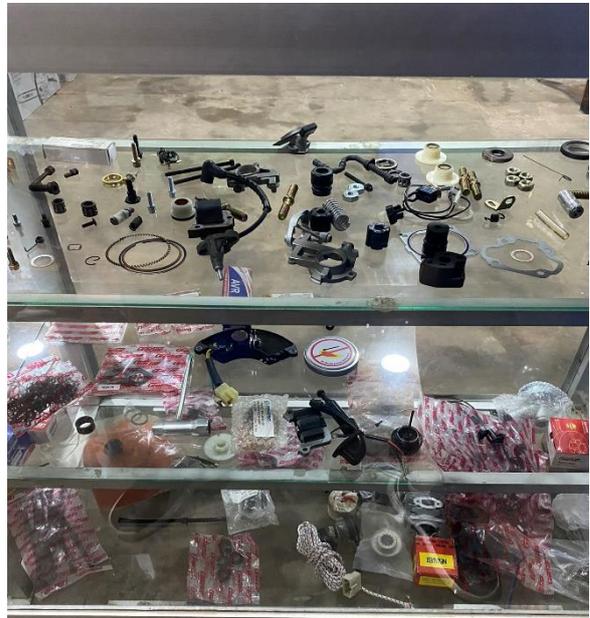
ANEXO 7



ANEXO 8



ANEXO 8



ANEXO 8

