



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

**TESIS**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA  
EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. EN EL AÑO 2019”**

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

**PRESENTADO POR:**

**Bach. Edward Dario Lapa Ramos**

**ASESORES**

**Mg. CPC Irma Mónica Corilloclla Vilchez**

**Mg. Tatiana Teresa Rivera Limaylla**

**Huancayo, octubre 2021**

### **DEDICATORIA**

A mis padres por brindarme la vida, por el amor que me comparten a diario, y por el apoyo para realizar este trabajo.

A mis asesores que con su apoyo y dedicación se hizo posible finalizar mi tesis.

A la Universidad Alas Peruanas, quien es mi alma mater y todas las personas que me apoyaron para hacer posible esta investigación, muchas gracias.

### **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Alas Peruanas, Facultad de ciencias Empresariales y Educación,  
Escuela Profesional Ciencias contables y Financieras

A los docentes que lo largo de 05 años compartieron con los estudiantes sus  
conocimientos profesionales para una buena formación profesional.

Y a la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, por el apoyo brindado para la  
realización de este estudio

## RESUMEN

El tema de esta investigación fue la auditoría financiera y su influencia en la Gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el año 2019, cuyo objetivo general fue determinar si la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. La metodología corresponde a una investigación de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño experimental de corte longitudinal. La muestra de estudio fueron los 15 trabajadores de la empresa Representaciones Chukynoc S.A.C.

Los resultados muestran la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es después medio (73.3%). Concluyendo que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ).

Palabras clave: Auditoría financiera, gestión, eficacia, eficiencia, economía

## ÍNDICE

**Pág.**

<b>Carátula .....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>PORTADA.....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>ix</b>
<b>INDICE DE GRÁFICOS.....</b>	<b>x</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>xi</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>xiii</b>
<b>EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>1.1. Planteamiento del Problema.....</b>	<b>xiii</b>
<b>1.2. Formulación del Problema .....</b>	<b>xvii</b>
<b>1.2.1. Problema general .....</b>	<b>xvii</b>
<b>1.2.2. Problemas Específicos.....</b>	<b>xvii</b>
<b>1.3. Objetivo General y -Específicos .....</b>	<b>xviii</b>
<b>1.3.1. Objetivo General .....</b>	<b>xviii</b>
<b>1.3.2. Objetivos Específicos.....</b>	<b>xviii</b>
<b>1.4. Justificación y Limitaciones .....</b>	<b>xviii</b>
<b>1.4.1. Justificación .....</b>	<b>xviii</b>
<b>1.4.1.3. Importancia de la investigación.....</b>	<b>xix</b>
<b>1.4. 2. Limitaciones.....</b>	<b>xix</b>
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>xx</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>xx</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>xx</b>
<b>2.2. Bases Teóricas .....</b>	<b>xxvi</b>
<b>2.2.1. Auditoría financiera .....</b>	<b>xxvi</b>

<b>2.3. Definición de Términos Básicos</b> .....	xlix
<b>2.4. Hipótesis</b> .....	lv
<b>2.4.1. Hipótesis general</b> .....	lv
<b>2.4.2. Hipótesis específicas</b> .....	lv
<b>2.5. Variables de Estudio</b> .....	lvi
<b>2.6. Operacionalización de las Variables</b> .....	57
<b>CAPÍTULO III</b> .....	60
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	60
<b>3.1. Ámbito de Estudio</b> .....	60
<b>3.2. Tipo de Investigación</b> .....	60
<b>3.3. Nivel de investigación</b> .....	60
<b>3.4. Método de Investigación</b> .....	60
<b>3.4.1. Método de investigación</b> .....	60
<b>3.5. Diseño de la investigación</b> .....	61
<b>3.6. Población, Muestra, Muestreo</b> .....	61
<b>3.6.1. Población</b> .....	61
<b>3.6.2. Muestra</b> .....	62
<b>3.7. Técnicas e Instrumentos de la Recolección de Datos</b> .....	62
<b>3.7.1. Técnicas de recolección de datos</b> .....	62
<b>3.7.2. Instrumentos de recolección de datos</b> .....	62
<b>3.8. Procedimiento de Recolección de Datos</b> .....	63
<b>3.9. Validez y Confiabilidad del Instrumento</b> .....	63
<b>3.10. Técnica de Procesamiento y análisis de Datos</b> .....	63
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	64
<b>RESULTADOS</b> .....	64

<b>4.1. Resultados</b> .....	64
<b>4.2. Discusión De Resultados</b> .....	73
<b>CONCLUSIONES</b> .....	77
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	79
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA</b> .....	80
<b>ANEXOS</b> .....	84
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	87
<b>Ámbito de Estudio</b> .....	87
<b>Tipo de Investigación</b> .....	87
<b>Nivel de investigación</b> .....	87
<b>. Método de Investigación</b> .....	87
<b>Método de investigación</b> .....	87
<b>Diseño de la investigación</b> .....	87
<b>Población</b> .....	87
<b>Muestra</b> .....	87
<b>Técnicas de recolección de datos</b> .....	88
<b>Instrumentos de recolección de datos</b> .....	88
<b>Procedimiento de Recolección de Datos</b> .....	88
<b>RESULTADOS</b> .....	89
<b>CONCLUSIONES</b> .....	95
<b>Matriz de consistencia</b> .....	97
<b>Operacionalización de las Variables</b> .....	99
<b>Instrumento de recolección de datos</b> .....	102
<b>Resolución de aprobación</b> .....	104
<b>Juicio de Expertos</b> .....	105

<b>Resultados de la encuesta realizada (SPSS) .....</b>	<b>108</b>
<b>Auditoría Financiera.....</b>	<b>109</b>

**ÍNDICE DE TABLAS**

	Pág.
Tabla 1: Eficacia .....	64
Tabla 2: Eficiencia .....	66
Tabla 3: Economía .....	67
Tabla 4: Gestión .....	68
Tabla 5: T de Student para gestión antes y después .....	69
Tabla 6: T de Student para eficacia antes y después .....	70
Tabla 7: T de Student para eficiencia antes y después .....	71
Tabla 8: T de Student para economía antes y después .....	72

**INDICE DE GRÁFICOS**

	Pág.
Gráfico 1: Eficacia .....	65
Gráfico 2: Eficiencia .....	66
Gráfico 3: Economía .....	67
Gráfico 4: Gestión .....	68

## INTRODUCCIÓN

En esta investigación la auditoría financiera expresó la situación financiera que está pasando la empresa Chukynoc S.A.C mediante una revisión en sus activos tales como caja y bancos, cuentas por cobrar, activos fijos, existencias, intangibles y pasivos tal como cuentas por cobrar, obligaciones financieras, remuneraciones por pagar, tributos por pagar, otras cuentas por pagar y patrimonio tales como su capital social, reserva legal y los resultados acumulados; ello por rubros del Estado de Situación Financiera y por rubros del Estado de Resultados y otro Resultado Integral del Periodo el reconocimiento de ingresos ordinarios, el costo de venta y los gastos operativos y gastos financieros. Esta revisión de su activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, con el propósito de generar objetivos en base a su realidad financiera (eficiencia), y la asignación de recursos y la correcta utilización de ello (eficacia) y las decisiones financieras correctas (economía).

Se pudo verificar y evaluar el impacto significativo que la Auditoría Financiera tuvo en la mejora de la gestión, cuyo resultado es para que la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. mejore con referencia a la gestión de la organización empresarial con el uso de modo eficiente de los recursos para lograr la misión y visión de carácter institucional, así como facilitar, examinar y calificar el nivel de responsabilidad de todos los conformantes de la empresa y dar valor al trabajo en equipo.

Para la presentación de este informe se ha estructurado en cuatro capítulos: El primer capítulo da a conocer el problema que llevó a realizar esta investigación, con su

formulación y también la de los objetivos, la justificación y las limitaciones. El capítulo II contiene el marco teórico con los antecedentes previos a esta investigación y la base teórica y conceptual, también se presentan las hipótesis y variables de este estudio. El capítulo III corresponde a la metodología de estudio donde se da a conocer el tipo, nivel y diseño de investigación, así como la población y muestra de estudio, así como el instrumento utilizado. Y el capítulo IV presenta los resultados estadísticos del estudio en forma descriptiva e inferencias con las pruebas de cada una de las hipótesis. Del mismo modo, en este capítulo se hizo la discusión de resultados. Al término del informe se da a conocer las conclusiones a las que se arribó y las recomendaciones necesarias.

El Autor

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Planteamiento del Problema

A nivel internacional, el 42,4% de la producción de madera se usa en tarimas y un 24,3% en el sector construcción. En la actualidad la industria forestal de Costa Rica se desplomó a un 34,6% entre el 2007 y el 2012, en  $m^3$  de rollo procesado ( $m^3$ -r), debido a un fuerte aumento en las importaciones. Mientras el año 2007 se industrializaron 1,34 millones de  $m^3$ -r, en el 2012 fue menos de un millón (874.977  $m^3$ -r), según la Oficina Nacional Forestal, en tanto el valor monetario de las importaciones de madera se incrementó a un 141% al comparar el 2009 con el 2012, según la Promotora del Comercio Exterior. En el 2009, se importó madera por un valor monetario de \$20,3 millones y en el 2012 la cifra subió a \$49,04 millones. El principal vendedor de madera a Costa Rica es Chile. Le siguen China, Estados Unidos y Guatemala. La crisis del sector a nivel mundial afecta a la generación de empleo. Teniendo en cuenta que la utilización de la madera, en sus diferentes períodos de transformación en la industria y comercialización en los mercados internos y externos generó 14.676 trabajos directos

en el 2012, lo que quiere decir que hay una caída de un 7,6% respecto al 2011. (Wood News, 2013)

En el Perú de conformidad a los datos encontrados en el 2015 las ventas en el sector fueron de 1,385 millones de dólares y que al cambio de dicha fecha en soles es (S/. 4,418 millones), mientras las exportaciones de madera llegaron 150 millones de dólares americanos (S/. 481,3 millones) y las importaciones a un monto de 315 millones de dólares (S/. 1,006 millones). Con estos resultados está demostrado que el mercado interno mueve el 90% de las ventas en este sector. (FAO, 2018)

La venta del 2015 fue de 24,495 empresas legales, siendo el 14.5% (3,556 empresas están vinculadas al trabajo foresta), 8.7% (2,127 empresas) dedicada a la primera transformación de la madera y el 77% (18,812 empresas) dedicadas a la segunda transformación; cuyas empresas dedicadas a este rubro en su totalidad está conformado en un 96% por microempresas a nivel nacional, siendo la capital del Perú o sea Lima (39.39%), Ucayali (6.10%), Cusco (6.06%), Loreto (5.08%) y Arequipa (4.53%) los lugares con el más alto número de reunión de empresas. Pero, pese al gran número de microempresas (23,585) su participación en las ventas sólo significa el 29% del total a nivel nacional. (FAO, 2018)

En las actividades relacionadas al aserradero de las micro, pequeñas, medianas y las grandes empresas en total representan el 7.1% y tienen concentrados el 72% de todas las ventas. En la fabricación de mueblería como son los tableros, las medianas y

inmensas organizaciones empresariales unidas simbolizan el 6% concentrando el 88% de las comercializaciones globales. En la elaboración de varios tipos de recipientes de madera las unidades empresariales medianas representan el 2.5% concentrando el 75% de las comercializaciones. (FAO, 2018)

En el Perú los movimientos comerciales más distintivos del sector manufacturero son la industria textil y la industria del cuero (30,6%), siguiéndole la actividad industrial referido a las bebidas y alimentos (17,4%), la industrialización de bienes metálicos (16,2%) y la empresa industrial con la madera (fabricación de muebles) se encuentra en cuarto lugar (15,3%) (INEI, 2018)

La auditoría de carácter financiero posee una meta que es la de mencionar una opinión sobre la ecuanimidad de los Estados Financieros, basándose en un auscultamiento o revisión meticulosa de todas las secciones de los Estados Financieros fundamentalmente el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera y otro Resultado Total del Tiempo, bajo una aceptación mínimo de error denominada materialidad.(Forero & Forero , 2017)

El proceso de revisión de la auditoría financiera consta principalmente de 3 Etapas las cuales son: planeamiento, ejecución y la elaboración del Informe.

La empresa Chukynoc S.A.C se dedica al servicio de aserrado, comercialización al por menor y mayor de diferentes tipos de maderas y servicios de transporte a nivel nacional y tiene como objetivo principal es poseer varias sedes a

nivel nacional y mediante estrategias gerenciales de tal forma oportuna que mejore sus ingresos y la utilidad cada año en forma porcentual respecto al periodo anterior. La dificultad encontrada es que la empresa Chukynoc S.A.C no genera estrategias de gestión en base a datos reales sino en base a datos empíricos no reales. Existen activos fijos totalmente depreciados que son utilizados y aún expresan vida útil, mercadería de lenta rotación que no es vendida en los dos últimos años y sus cuentas por cobrar tiene una antigüedad mayor a 2 años que muestran signos de deterioro, y posee préstamos que no expresan los intereses que se van a devengar a lo largo del tiempo, estas situaciones no son reflejadas en los Estados Financieros.

La auditoría financiera expresó la situación financiera que está pasando la empresa Chukynoc S.A.C mediante una revisión en sus activos tales como caja y bancos, cuentas por cobrar, activos fijos, existencias, intangibles y pasivos tal como cuentas por cobrar, obligaciones financieras, remuneraciones por pagar, tributos por pagar, otras cuentas por pagar y patrimonio tales como su capital social, reserva legal y los resultados acumulados; ello por rubros del Estado de Situación Financiera y por rubros del Estado de Resultados y otro Resultado Integral del Periodo el reconocimiento de ingresos ordinarios, el costo de venta y los gastos operativos y gastos financieros. Esta revisión de su activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, con el propósito de generar objetivos en base a su realidad financiera (eficiencia), y la asignación de recursos y la correcta utilización de ello (eficacia) y las decisiones financieras correctas (economía).

Adicionalmente a esta problemática, también se considerará el análisis de riesgo de fraude o error de la empresa Chukynoc S.A.C ya que con ello se minimizará el riesgo de la mala gestión efectuada por la gerencia, estableciendo controles que con ello se minimizará los riesgos encontrados en la revisión.

En este sentido, la auditoría financiera contribuye a tener claras las estrategias de gestión mediante el análisis de los Estados Financieros razonables que impulsarán a que la gestión de la empresa Chukynoc S.A.C logre sus objetivos propuestos a corto, mediano y largo plazo.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- 1) ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019?
- 2) ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019?
- 3) ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019?

### **1.3. Objetivo General y -Específicos**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- 1) Determinar si la auditoría financiera influye en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019
- 2) Determinar si la auditoría financiera influye en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019
- 3) Determinar si la auditoría financiera influye en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### **1.4. Justificación y Limitaciones**

#### **1.4.1. Justificación**

##### **1.4.1.1. Social**

La auditoría financiera permite evaluar y calificar la lógica de los Estados Financieros que fueron elaborados conforme a los principios fundamentales de contabilidad admitidos en forma general y con las leyes y reglamentos de carácter internacional referente a la información financiera, lo que logrará la utilización eficaz de los recursos de la unidad empresarial en estudio beneficiando a largo plazo a la sociedad de esta parte del país.

##### **1.4.1. 2. Teórica**

La presente tesis permite verificar y evaluar si la Auditoría Financiera tendrá un significativo impacto en la mejora de la gestión, cuyo resultado que se obtenga para que la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. mejore con referencia a la gestión de la organización empresarial con el uso de modo eficiente de los recursos para lograr la misión y visión de carácter institucional, así como facilitar, examinar y calificar el nivel de responsabilidad de todos los conformantes de la empresa y dar valor al trabajo en equipo.

#### **1.4.1.3. Metodológica**

En este sentido para la realización de este estudio se ha construido un cuestionario para gestión de la empresa, instrumento que será validado para que pueda servir para estudios posteriores en realidades semejantes al de esta investigación.

#### **1.4.1.3. Importancia de la investigación**

La importancia de este estudio se da porque toda la información financiera de la empresa tendrá un valor adicional con normas contables estrictas y un cuidado especial con los registros contables lo que será de mucha utilidad para la gestión de la empresa ente entidades financieras o bancarias.

### **1.4. 2. Limitaciones**

Se encontraron limitaciones de estudios previos a nivel internacional y de bibliografía a nivel nacional, sin embargo no constituye un impedimento para la realización de la investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1. Antecedentes Regionales**

Ramos (2013) en la Tesis La Auditoría Financiera en la Optimización de la gestión en la Empresa Estación de Servicios Bellavista S.A.C.; para titularse como Contador Público en la UNCP; Huancayo, Perú; en un estudio descriptivo, explicativo. El objetivo general fue demostrar el impacto de la auditoría financiera en la optimización de la gestión y como hipótesis se formula que la auditoría financiera optimiza significativamente la gestión de la entidad empresarial. La metodología tuvo como método general el método científico, el tipo fue aplicada, nivel explicativo y de corte longitudinal

Se concluye que la auditoría financiera, ayuda de modo eficiente para una correcta gestión empresarial a través de la valoración o calificación de los EE.FF. De ahí la relevancia que posee el saber y la aplicabilidad exacta de los resultados de la auditoría financiera, ya que tienen resultados de la manera como se están efectuando

los productos, adeudos y compromisos de carácter empresarial, agregando los costes y los beneficios.

Palomino (2015) en la Tesis Auditoría de Gestión al área de Recursos Humanos de La Empresa Icycon Peruana E.I.R.L de Huancavelica; para titularse como Contador Público en la UNCP; Huancayo, Perú; Cuyo objetivo general fue Establecer los beneficios de la auditoría de gestión al área de recursos humanos en un estudio, metodológicamente el estudio fue correlacional con una muestra de 20 trabajadores.

Concluye que la variable es una evaluación comprensiva y constructiva de un sistema organizativo de la entidad empresarial, por ello, a través de la Auditoría de Gestión se alcanza verificar la eficiencia para cumplir la producción o servicios y realizar cotejos con la planificación y los preliminares periodos para que se determinen los avances o retrocesos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Mendoza (2015) en la 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 y Finanzas en la USMP; Lima, Perú., el objetivo fue determinar la influencia de la auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural metodológicamente fue una investigación descriptiva, muestra de 47 auditores y empresarios.

Se concluye que la integridad de los EE.FF. influye en la administración de Gestión de la unidad empresarial. Se demostró también que al evaluar el desempeño de los principios contables se mejora el grado de eficacia. Al final se determinó que la Auditoría Financiera influye positivamente en la administración de las entidades empresariales que se dedican al diseño o modelos de estructuras en la ciudad de Lima, 2013 – 2014.

Vásquez (2017) en la tesis *La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Empresas del Sector Industrial del Perú: Caso Empresa Industria del Calzado Dialet SAC - Lima, 2015*; para titularse como: Contador Público en la UCLÁ de Chimbote; Lima, Perú; cuyo objetivo general fue determinar cómo influye la auditoría financiera en la gestión de las organizaciones empresariales en la industria peruana y como hipótesis se mencionó que efectivamente la primera variable influye de modo significativo en la segunda variable, metodológicamente fue un estudio descriptivo, y para ello se utilizó diferentes documentos, libros para la terminación de la investigación.

Se concluye que la auditoría financiera y administración organizacional; donde la auditoría financiera se considera como una herramienta de gestión empresarial siendo de suma relevancia ya que permite que se mida la razonabilidad o no de las informaciones acerca de los estados financieros; lo cual sirve como marco para estar en condiciones de cuidar el patrimonio de la organización empresarial y lograr una gestión empresarial óptima.

Aroca (2016) en la tesis La Auditoría interna y su incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de Trujillo para tener el Grado de Maestro, en La UNT; Trujillo, Perú; tuvo como objetivo establecer la incidencia de la auditoría interna en la gestión de empresa de transportes guzmán S.A. de Trujillo y como hipótesis se planteó que la primera variable afluye de modo significativo en la segunda variable, metodológicamente fue un estudio de observación directa, con una muestra de 10 colaboradores.

En conclusión, el sistema organizativo de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. constituyéndose en el basamento de la organización empresarial en sus operaciones, de gestión y de control. El sistema que tiene hace posible la unidad y correcta comunicación entre el total de los miembros de TGSA. Luego se evidencia que hay una deficiente estructura de control interno de la entidad empresarial, asimismo la gestión en la empresa mejoró en el periodo 2015 respecto a lo que antes se tenía.

### **2.1.3. Antecedentes internacionales**

Forero & Forero (2017) en su estudio acerca de La Auditoría Financiera y su Influencia en el Sector Empresarial que respondió al problema: Cuyo objetivo general determinar como la auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial y como hipótesis la auditoría financiera influye significativamente en el sector empresarial, metodológicamente se desarrolló un método bajo el enfoque cualitativo, a través de un estudio documental y descriptivo.

Concluye que la Auditoría Financiera influye en las organizaciones a nivel mundial, sin embargo, con las nuevas políticas ha generado modificaciones en la presentación de los EE.FF. y por tanto un modelo para los auditores. Es así que se ha efectuado una investigación, acerca de la influencia empresarial de la auditoría financiera con la meta de determinar las prácticas actuales para presentar los estados financieros que se deben auditar.

Córdova (2017); en la tesis Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015; para titularse como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Chimborazo; Riobamba, Ecuador. El objetivo general fue establecer si auditoría financiera, y la hipótesis fue que la primera variable determina significativamente en la segunda variable, metodológicamente fue un estudio descriptivo, explicativo, no experimental.

Concluye que, el Contador General, no elaboró el estado de Evolución del Patrimonio, la situación se suscitó por descuido. Es así que no se pudo conocer la evolución del patrimonio, los flujos de liquidez y las notas que explican los estados financieros. Es así que podemos ver la importancia de efectuar correctamente una auditoría financiera para conocer si los reportes emitidos de parte de los profesionales encargados se están brindando correctamente, pues la administración o gestión de la empresa se basará en ello en lo que respecta a las inversiones que se harán en el futuro ( años o meses ).

Balarezo (2014) en la tesis Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., de Guayaquil, para optar el Título de Ingeniero en Finanzas – Contador Público; Sangolquí, Ecuador. El objetivo fue analizar si la auditoría financiera se aplica a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión y como hipótesis la auditoría financiera se aplica correctamente a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión. Metodológicamente el estudio fue descriptivo, de tipo aplicado, diseño no experimental y de corte transversal.

Concluye que, el desarrollo de esta auditoría financiera se llevó a cabo en base a las normas pertinentes, en las cuales se efectuaron cada una de las etapas, para que se obtengan evidencias suficientes y pertinentes, competentes y útiles; lo que hizo posible que se emita un criterio para dictaminar sin salvedad, las cuales se hallan respaldadas en los roles de trabajo de los auditores. Es así que toda empresa que integra la Corporación mantiene una política y normativas similares para manejar su control y gestión.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Auditoría financiera**

#### ***2.2.1.1. Definición***

La auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, así mismo es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. (Paz, 2004)

La auditoría de carácter financiero inspecciona los diferentes estados financieros mediante de estos actos financieros hechas por el sujeto contable, con la meta de pronunciar un veredicto de carácter profesional y técnico. Las normas actuales que regularizan los actos de la Contraloría General del Estado, conceptualizan a la Auditoría Financiera así: "Radica en el análisis de los documentos sustentatorios, registros pertinentes, y otras pruebas que sostienen los estados financieros de una determinada organización, realizado por el funcionario auditor para expresar el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". Todo ello con la finalidad de que el profesional auditor esté en contexto de dar su informe en modo objetivo, posee el

compromiso de juntar los factores de razonabilidad suficientes que faciliten lograr una seguridad lógica sobre:

1. La verdad de las realidades que irradian los estados financieros.
2. Estructuras y regímenes usados para captar en la contabilidad y en los estados financieros los fenómenos y hechos.
3. Que los estados financieros vivan dispuestos con las nociones de Contabilidad admitidos, y las reglas de contabilidad de nivel gubernamental actual.

Para tener estos factores, el profesional auditor debe utilizar procesos de auditoría de conformidad con las situaciones determinadas del trabajo, con la congruencia e importancia que conceptúe forzoso en cada tema, las consecuencias deben irradiar en pliegos de trabajo que forman la veracidad del trabajo hecho.

#### ***2.2.1.2. Características de la Auditoría Financiera***

De acuerdo a Mamani (2015) son características de la auditoría financiera:

- **Objetiva:** Es objetiva porque se le debe dar hechos comprobables para dar facilidad a los profesionales auditores para realizar una auditoría financiera seria y responsable.
- **Sistemática:** Es sistemática porque se considera que toda auditoría tiene que tener un plan para su realización.
- **Profesional:** Es necesario que las auditorías deben ser hechas por personas profesionales relacionados al campo contable como son los contadores públicos

colegiados y dichos contadores deben tener conocimiento prácticos y científicos en el área de auditoría.

- Específica: La auditoría contiene valoraciones o calificaciones serias y responsables de las operaciones financieras.
- Normativa: Esto significa que la auditoría está unida con el fundamento de legalidad porque califica que todas las actividades que se están haciendo unan las exigencias de veracidad.
- Retrospectiva: Esto significa que toda auditoría sin excepción va desde la recopilación de toda pesquisa afianzada hasta el documento final.
- Decisoria: La decisión de la auditoría debe ser hecho mediante un informe escrito realizado mediante una lógica de los estados financieros valorados, incluyendo comentarios que sean necesarios, conclusiones y sugerencias.

### ***2.2.1.3. Teorías sobre Auditoría Financiera***

Pahlen (2000) refiere que el fin de un análisis uniforme de estados financieros por un profesional auditor que sea drásticamente autónomo, es la palabra de: un dictamen sobre la razón con que dan el ambiente financiero, de anuencia con bases de contabilidad admitidos. La opinión del auditor es el instrumento por el cual dice su punto de vista.

El encargo de presentar previa a una preparación los estados financieros son de la dirección de la organización, y la del profesional auditor es dar un dictamen relacionado a los estados financieros. Por ello, la Ley General de Sociedades ha

advertido el fondo del encargo que el directorio debe dar a los socios y al público en general las indagaciones bastantes, fieles y oportunas que la legislación establezca con relación al estado financiero, económico y legal de la sociedad, pero, la auditoría de estados financieros no minimiza los compromisos de la gerencia.

De conformidad con las NIA's, el compromiso de prevenir y detectar el fraude o error se basa en la Dirección que debe realizar y conservar estructuras de contabilidad y de controles internos adecuados. Tales estructuras y regímenes bajan, pero no descartan un evento de error y fraude. En cuanto a la responsabilidad del auditor no es y no puede ser responsable de la prevención del fraude y error. Sin embargo, el hecho de que se lleve a cabo una auditoría anual, puede servir para contrarrestar fraudes y errores. (Mantilla, 2009)

Flores (2008) fija que la auditoría de los estados financieros, es el análisis crítico que hace un Contador Público Colegiado de modo autónomo del patrimonio, obligaciones tributarias, libros contables y resultados de una organización empresarial de productos fundamentados en reglas y procesos determinados, con la meta de juzgar sobre la razón y la lógica de la pesquisa de tipo financiero. Más allá menciona que la incertidumbre y el riesgo de deslices de calidad relativa en los servicios diarios procesados de modo sistemático son mínimo. Por este fundamento, el auditor debe reflexionar dicho escenario al bosquejar las pruebas asociadas con la obediencia de los fines de la auditoría. Las actividades transaccionales no habituales poseen una naturaleza extraordinaria, como consecuencia de su carácter por lo que muchas veces

lo que suceda es insuficiente; como los asientos de diario vistos al final del período. Tales hechos están incluyendo una transacción ajena a los actos acostumbrados de la entidad organizacional y asientos contables extraños al recorrido estándar de las actividades. La incertidumbre inherente asociado con servicios no habituales, de modo general, es mayor con referencia a los fines de auditoría referentes a servicios frecuentes. Todo esto tiene una explicación porque puede haber más intervención de tipo manual en la recopilación y procesamiento de la información, una mayor necesidad de criterios u opiniones para comprobar las cuantías o hay un evento de que se hizo cálculos difíciles utilizando bases contables con la misma característica. Las estimaciones contables están simbolizadas por asientos contables que vienen de la organización, tienen efectos de tipo significativo sobre sus estados financieros. Se fundamentan con prioridad en estimaciones que usan reseñas que vienen del régimen de investigación de la organización y piden juicio de manera apropiada para su realización. Por ejemplo, la estimación de la disminución puede hacerse de manera frecuente; pero, la verificación de la vida útil de los activos, el régimen de devaluación a usar y los valores de recobro, solicitan de los juicios de la gestión. La incertidumbre de que sucedan errores de modo significativo en asociación con cálculos contables es mayor, por la indecisión referente a razones indispensables para realizar los cálculos incrementa la incertidumbre inherente; y la característica relativa a algunos factores de los cálculos puede estorbar a la gestión crear un control interno apropiado.

Por esta situación, la incertidumbre de auditoría está referido al hecho que, al analizar porción del informe que se dispone, pero, existe la incertidumbre de que sin advertir el auditor pronuncia una información que diga un punto de vista de auditoría sin excusas sobre estados financieros sujetos por una afectación por un quiebre material. La incertidumbre de auditoría posee 3 dispositivos: incertidumbre inherente, referida a la eventualidad de que un resto de cuenta hayan recibido distorsiones que logren resultado de carácter material de modo individual, por no haber efectuado los exámenes internos que corresponden. (Flores, 2008)

De manera general, la gestión solicita de pesquisa financiera honesta para la administración e inspección de la organización. Por ello, la gestión instituye control interno para resguardar de errores en los datos que deriven en la toma de disposiciones de tipo erróneo y generar la merma de activos. Para alcanzar los fines de auditoría el auditor profesional escoge los procesos necesarios para tener certeza de auditoría, en relación a sí las afirmaciones de los estados financieros faltan de modo irregular y significativo. Por ello, la incertidumbre de no localización referido al riesgo de que los procesos sustanciales de auditoría no averigüen tales errores.

Según la IFAC (2000), Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser de manera imperativa aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs, dominan los fundamentos de tipo básico y los procesos principales, junto con líneas relativas de modo material explicativo. Los procesos sustanciales se han de descifrar en el contexto del material explicativo que otorga líneas para su aplicabilidad. El fin de

una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor tener un dictamen en relación a los estados financieros, respecto de todo lo significativo, de conformidad con un cuadro de reseña para informes de tipos financieros. La valoración o calificación de importancia es un tema de naturaleza profesional. Al delinear la planificación de auditoría el profesional auditor crea un nivel de grado relativo a manera de identificar de modo cuantitativo los errores de calidad relativa. (Ayala, 2011)

#### ***2.2.1.4. Elementos básicos de la definición de la auditoría***

- a) *Auditor*. Es el profesional que suscribe la auditoría y también es la persona que hace la revisión del contexto auditado. Los requisitos profesionales que debe tener el auditor es que debe poseer altos conocimientos sobre el objeto de investigación de lo auditado y tener práctica y experiencia en el campo de la auditoría; por otro lado, el auditor debe de mostrar un alto sentido de honestidad y profesionalismo, motivo por el que la independencia en la relación con el cliente y con el trabajo de auditoría, es su característica predominante. (Montilla & Herrera, 2005)
- b) *Objeto de estudio o situación auditada*. Es el campo de acción sujeto a verificación, control o investigación, el que el auditor examinará, enfocando en este el trabajo de auditoría, este campo o situaciones por auditar pueden ser muy diversas, puesto que todo lo que se puede medir, se puede controlar y verificar. (Montilla & Herrera, 2005)

Según Montilla y Herrera algunos ejemplos de los objetos de estudio o situaciones que se pueden auditar son:

- Los sistemas de información, como ejemplo podemos citar el sistema de información contable, el sistema de información de presupuestos, el sistema de información de recursos humanos, etc. • Un proceso o grupo de procesos como lo es el control interno o los sistemas de informática.
- El actuar o grupo de actuaciones como lo es la función administrativa.
- Una operación o conjunto de operaciones o actividades como lo es la producción de un bien o la prestación de un servicio.
- La manera en que se impacta en diversos factores como el medio ambiente o la sociedad.
- Un aspecto particular como lo es el cumplimiento de leyes, o la eficiencia y la eficacia con que se alcanzan objetivos, o la calidad de un producto, servicio, materia prima.
- Los objetos de estudio o situaciones auditadas pueden ser parciales o totales y en los mismos términos pueden tener diferentes grados de cobertura, por ejemplo, en algunos casos se da que sea una empresa en forma completa lo que se necesite auditar y en otros sólo se realiza la revisión de una situación precisa, como lo puede ser una cuenta contable, o un departamento en forma completa o un procedimiento, etc. Para revisar los objetos de estudio o situaciones auditadas se debe tener en claro, lo siguiente:
- Las expectativas que busca satisfacer el cliente

- Los objetivos que se planea alcanzar con la auditoría •

El alcance de la auditoría

- La naturaleza de la auditoría
- La oportunidad de la auditoría
- El enfoque o tipo de auditoría por realizar
- La responsabilidad que adquiere el auditor con la auditoría por realizar
- El receptor o los receptores finales de los productos de la auditoría.
- Otros aspectos que revistan importancia en el objeto de estudio o situación auditada.

c) *El criterio o estándar.* Es el parámetro comparativo que forma el auditor, mediante el proceso de conocimiento del cliente, sus obligaciones, su estructura administrativa, las prácticas propias de la industria en que se desenvuelve y todo el conocimiento que pueda aportar al mejoramiento del ente y que tenga relación directa o indirecta con el objeto de estudio o situación auditada. El criterio se forma para poder evaluar si la situación en examen, cumple o no con él. (Montilla & Herrera, 2005)

El criterio o estándar se debe revestir de certeza y se considera como lo debido, entendiéndose como los parámetros ajustados a las normas, a las prácticas correctas, propicias, adecuadas y óptimas que se deben seguir; creando así una línea de referencia entre lo acertado y lo errado. Se utilizan en la conformación del criterio o estándar los diversos conocimientos, informaciones y leyes, que

dependen del alcance y naturaleza de la auditoría por realizar. (Montilla & Herrera, 2005)

Según Montilla y Herrera existen algunos elementos que puedan conformar el criterio o estándar son:

- Los principios de contabilidad generalmente aceptados
- Las normas que corresponden a la exposición de estados y financieros y la contabilidad.
- Las reglas de auditoría admitidas de modo general.
- Las diferentes normas o leyes aplicables a la entidad, tales como: las leyes tributarias, civiles, laborales con las que corresponden proceder las entidades económicas, los reglamentos de la sociedad comercial, unidas a las políticas de la empresa.
- Las prácticas de producción de la industria de calidad, contando con modelos de competitividad y producción.
- Cualquier factor que se agarre como sustancial para estudiar una situación.

#### ***2.2.1.5. Objeto Social de la Auditoría***

Las entidades de heterogénea cualidad acceden la economía a variados grados: nivel internacional, nivel nacional, nivel regional, y nivel regional, optimizan la calidad de vida a causa de la producción de servicios y productos, son las entidades las garantes

del movimiento de los medios de desembolso en función al desarrollo de la retribución social, de esta manera paga a la capacidad del ser humano por su participación directa, incumbe a los que aportan el dinero y factores fructuosos con logros, retribuye al país y a la sociedad en su conjunto con los tributos, además de ofertar y demandar servicios y productos que apuran la economía. (Montilla & Herrera, 2005)

Las entidades poseen como cardinal naturaleza dirigir potencialidades para alcanzar un objetivo principalmente social. Tales energías vienen de la aptitud humana usando los factores de carácter productivo como las máquinas, el capital productivo y la tecnología, alcanza ordenar y distribuir de manera estratégica para conectarlos de modo óptimo con referencia a su eficacia y su eficiencia, para que laboren en sincronía. El objetivo social es la palabra referido al acto en el que va intervenir la entidad, apunta a la producción y productividad de servicios y bienes reconocidos y a los actos específicos para lograrlos, van sesgados a la sociedad que al final será su compradora y remunerada. (Montilla & Herrera, 2005)

El objeto social es la acción o acciones para cuya producción se construye una entidad de la misma manera el objeto social es la proyección al futuro de la entidad hacia mercados externos, por ello se identifica la entidad en el medio de tipo social y económico donde está unida; su investigación nos encuadra en el mercado (lugar donde se encuentran ofertantes y demandantes), el objeto social se asocia con la competitividad como parecido de la entidad referido a sus debilidades y fortalezas, de la misma manera se asocia con los precios de mercado (lugar donde se encuentran los

demandantes y ofertantes) en la manera de costes y operación de cada entidad. (Montilla & Herrera, 2005)

El progreso del objeto social se debe a los procedimientos de carácter administrativo sociales y de tipo operativo, tales procedimientos generan diferentes caracteres de publicación que deben ser utilizados por el profesional en auditoría (auditor) para hacer administración del conocimiento de la entidad. El auditor a parte de lo manifestado anteriormente está en la obligación de crear mayor conocimiento de la entidad específicamente del conocimiento del objeto social avanzado por la entidad, una prerrogativa competitiva, este saber sale de un conocimiento de su realidad tanto endógeno y como exógeno, de manera holística, para convertir sus debilidades en fuerzas, teniendo en cuenta que las fortalezas deben ser potenciadas al máximo, de tal manera que la entidad sea idóneo de crear ganancias beneficios a los que directa o de manera indirecta posean asociación con ella. (Montilla & Herrera, 2005)

La auditoría nace dentro de las entidades especialmente las económicas, la entidad está referido al sistema de mecanismos activos estudiados como un aparato que investiga un objeto social transformándose en el principio más importante de la entidad. Es fundamental para el contador público integrar el ejercicio segmentado que otorga en este momento la auditoría. Ampliándola e integrándola la auditoría de tipo integral y de la variedad de puntos de vista de auditoría que puede ser de sistema, de gestión, de control interno y financiera, aparte de ello la auditoría tiene que poseer un único camino holístico, donde se estudien los factores o elementos que en forma directa o en

forma indirecta concurren y proceden del progreso del objeto social de la entidad organizacional relacionado al progreso o avance de éste, que se origina de la necesidad de generar la entidad organizacional y que toda acto dentro de la organización existe en proporción al desarrollo del objeto social. (Montilla & Herrera, 2005)

La auditoría referida al objeto social de las entidades es un elemento dinamizador del desarrollo de la entidad en tanto alcance ayudarla en la administración del conocimiento de la entidad para utilizar este saber cómo ventaja comparativa. Por ello, se propone que la auditoría se centre en el objeto social y sus variados puntos de vista se transforman en conocimientos por secciones o zonas del objeto social de la entidad. (Montilla & Herrera, 2005)

Con lo manifestado anteriormente, el conocimiento recibido por medio de los diferentes caminos o puntos de vista de auditoría se asociará con el objeto social de la entidad organizacional, localizando un punto de convergencia, porque los objetos de análisis auditados son procedentes del progreso del objeto social de la entidad organizacional. La entidad es observada por un conjunto de interrelaciones que nacen del progreso y avance del objeto social, por ello, el juicio de varios rumbos o caminos de auditoría localiza un modo lógico de ordenarse y edificarse para guardar una relación apretada con la entidad organizacional desde su punto de vista, que es el objeto social. (Montilla & Herrera, 2005)

### ***2.2.1.6. La gestión del conocimiento, el mejoramiento continuo y la auditoría***

El fundamento de mejora de manera continua nos dice que, aunque haya un estado óptimo y máximo, está en condiciones de mejoramiento incesante según su régimen o sistema. La fortaleza de mejora continua y la capacidad de innovación de la entidad organizacional vienen de la capacidad humana, así como de su talento creativo, comunicativo, y compromiso con la entidad organizacional, estos aspectos o elementos son causantes para la dinámica de la entidad organizacional, la capacidad personal es la base del triunfo de la entidad organizacional, su naturaleza fundamental es el progreso o avance de aptitudes cognoscitivas; por ello es considerado como la excelente ventaja competitiva de las entidades organizacionales. (Montilla & Herrera, 2005)

La entidad organizacional, posee como obligatoriedad la retroalimentación con fines de mejora continua para adecuarse y sobrevivir de alguna manera, es donde se observa la auditoría que posee un papel cardinal: el de darle energía a la entidad organizacional retroalimentándola, al utilizar el conocimiento del avance y progreso del objeto social y de todos los procedimientos asociados con éste. Las entidades organizacionales mutan de acuerdo al principio de la mejora continua. El auditor debe dirigir su labor hacia ese fundamento; la mejora exclusivamente es posible con una buena administración del conocimiento, de la entidad organizacional del objeto social. (Montilla & Herrera, 2005)

El fin de la administración del conocimiento es hacer un unánime de la razón grupal que está dentro de la entidad organizacional, es un trabajo continuo y con disciplina de motivación de la capacidad creadora encaminada a mejorar la metodología de carácter práctico de manera general. Cada persona en la entidad organizacional coopera a la maximización de su labor usando la mayor expansión de la capacidad de tipo cognitivo, contribuyendo a variaciones positivas al ambiente organizacional. (Montilla & Herrera, 2005)

El trabajo del auditor con referencia a la administración del conocimiento es más difícil que el de los representantes de una ocupación concreta; mientras tanto se debe saber todo la publicación, para asociarla de manera enérgica y la vía más indudable para la existencia, desarrollo de la entidad organizacional dicha vía debe orientarse hacia el exterior, más concretamente a pensar a la entidad organizacional como porción del patrimonio mundial. (Montilla & Herrera, 2005)

El auditor debe hacer con las limitaciones y las direcciones de la entidad organizacional para integrar en su labor de auditoría, lo anteriormente manifestado tiene la posibilidad sólo cuando hay una noticia eficaz y eficiente entre la administración y el auditor de la entidad organizacional, la labor de auditoría debe aconsejar sobre el futuro de la entidad organizacional, tomando actos a nivel exterior y a nivel interior, para el alcance de las circunstancias de las entidades organizacionales. Por ello, el auditor debe orientar su labor en la administración del conocimiento, no solamente sabiendo lo que ocurren dentro de las entidades

organizacionales para el mejoramiento, sino transformarse en un móvil que las transporte a ser fragmento del mundo; esto es, ser afín con las metas de globalización, hecho que origina pensar de los objetos sociales de las entidades organizacionales, para orientarlos hacia la unificación mundial. (Montilla & Herrera, 2005)

#### ***2.2.1.7. Funciones de la Auditoría***

Según Montilla y Herrera la auditoría tiene seis funciones (Montilla & Herrera, 2005)

*a) Función de control y vigilancia* La auditoría está definido como las diferentes actividades de control por principio de las entidades organizaciones. El control se puede definir o conceptualizar como la comprensión que se adquiere utilizando como herramienta la investigación para generar una influencia sobre éste. La vigilancia se refiere al trabajo de monitoreo y una labor de supervisión que busca en todo momento retroalimentar los fines que la entidad organizacional debe perseguir.

*b) Función de verificación y evaluación* Viene a ser el proceso de comprobación del objeto de investigación con un punto de vista predeterminado, evaluando el nivel de acatamiento o no acatamiento con diversas medidas como las leyes y normas aplicables a la entidad organizacional, la eficacia y la eficiencia con la finalidad de lograr las metas.

*c) Función protectora y minimizadora de riesgos* La auditoría tiene una función seria y responsable que tiene por finalidad insoslayable de proteger a la entidad

organizacional y bajar la incertidumbre de su gestión administrativa. Pero todo esto es debe ser de carácter futurista y preventiva de eliminar las incertidumbres y riesgos que le pueden ser sujetos las entidades organizacionales. La auditoría debe edificar un muro de ingreso que valga como escudo y sirva para la defensa a la entidad organizacional de los riesgos factibles de la entidad organizacional.

*d) Función asesora y culturizadora.* La auditoría debe plantear un asesoramiento de carácter cultural que debe cumplir la entidad organizacional referido a la investigación del objeto de estudio, a parte de ello es sensibilizar las entidades organizacionales de manera especial hacia tipos de gestión del saber humano, la administración de forma importante, la sapiencia del control, indagando originar un entorno de control para el incremento de valía y de las ganancias o beneficios de tipo económico.

*e) Función de gestión del conocimiento y la información.* La auditoría se liga al régimen contable para alimentar la entidad organizacional, dicha estructura debe administrar la publicación de naturaleza: humana, de gestión, económico y social que pertenecen a la entidad organizacional, de esta manera el auditor logra un conocimiento extenso de la entidad organizacional y su objeto social, deben ser usados a favor de la unidad empresarial como una primacía de tipo competitivo de la administración del conocimiento. El compromiso del auditor es ligar de modo sintético su publicación para otorgar fe de carácter público de su situación, sumado a hacer la gestión del conocimiento de la entidad empresarial con el objetivo de una mejora continua.

*f) Función de mejoramiento continuo.* La auditoría es y debe ser un instrumento de mejora continua e innovadora de la unidad empresarial debe ser un elemento dinámico de continuo cambio en las entidades organizacionales en favor de la mejora constante de eficacia y eficiencia de carácter económico de todos los factores de la entidad organizacional. En la actualidad la función de la auditoría debe mostrarse de acuerdo con las múltiples disciplinas científicas y tecnológicas que puede dar garantías de tipo beneficioso a la mejora continua de la entidad.

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

Confinen (2016) considera que la auditoría financiera tiene su importancia en lo siguiente

a) *Auditoría.* La auditoría financiera es de gran utilidad para las pymes, ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, y supone un gran apoyo para la gestión de la empresa contar con un auditor que emita un juicio de valor con el fin de incrementar la veracidad de sus cuentas y mejorar su control interno.

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.

b) *Informe de auditoría.* La publicación que contiene el informe realizado por el profesional auditor es de mucha importancia para las unidades organizacionales de

vital y cardinal importancia para las organizaciones financieras, observando en forma conjunta los factores administrativos, la función de los trabajadores y los inversores empresariales.

- c) *Beneficios de la auditoría.* El auditor, a parte de ofrecer su profesionalidad y sus puntos de vista de carácter contable observando de modo continuo los estados contables de la unidad empresarial para coadyuvar a aclarar la información de tipo contable, por ende, contribuirá a tener mejor confianza ante terceros. De la misma manera contribuirá y asesorará a la unidad empresarial en el sistema contable de modo adecuado, también debemos tener en cuenta que sirve como alineación al trabajador encargado de hacer los balances. A su vez, hará sugerencias, si abarca, el mejoramiento en los procesos realizados para dar fortalecimiento del control interno de la entidad organizacional.

***2.2.1.9. Ventajas de la auditoría financiera. Flores (2008) refiere las ventajas en 03 tiempos de su realización.***

- a) *Cumplir la legalidad vigente.* Alta lucidez de la organización empresarial auditada frente a terceros (proveedores, entidades financieras, clientes, otros). Opinión de un experto independiente en normativa legal, principios contables, criterios de valoración, con la máxima independencia respecto de la entidad auditada.
- b) *Beneficios a corto plazo.* Las entidades empresariales pueden ensayar beneficios inmediatos de tener una auditoría externa; el beneficio principal es que cualquier proceso o deficiencia operacional que el auditor encuentre puede ser corregido o

mejorado rápidamente. Además, muchas empresas dependen de sus finanzas para calcular la declaración de tributos, lo que no es correcto como consecuencia de errores en sus declaraciones, lo que conllevaría en castigos de impuestos. La publicación contable legítima puede coadyuvar a los propietarios al aseguramiento de un financiamiento de carácter exógeno de prestatarios y empresarios. Las auditorías exógenas pueden contribuir a instruir a los propietarios de entidades empresariales sobre la calidad de la pesquisa contable en las unidades empresariales que constantemente laboran con los auditores exógenos para el mejoramiento del procedimiento contable. Los auditores exógenos pueden informar sobre las situaciones problemáticas contables de la actualidad. Las suscripciones de auditoría deben dar cursos educativos de manera gratuita a los empresarios para mejorar el procedimiento contable.

- c) *Beneficios a largo plazo.* Significa que las auditorías exógenas introducen la precaución de la dirección y de la gestión de los procedimientos usados y el control contable son eficientes, para la empresa por parte de los inversionistas que crean negocios.

## **2.2.2. Gestión de empresas**

### ***2.2.2.1. Definición***

La gestión de carácter empresarial está unida de modo muy apretado al administrador general, ya que de forma general gestiona la dirección de la unidad empresarial, decidiendo en forma seria y responsable la política empresarial, de control y planeamiento, así como factores operativos, orientados solo por visión. Estas

disposiciones de manera generando deficiencias y hasta ruina en algunos hechos y en otros casos poseen la “suerte” de verificar; pero, la incertidumbre es mucho más alto, por la falta de profesionalidad de la administración. (Mishti, 2015)

Rubio (2008) considera que la gestión se hace mediante los individuos, generalmente utilizando aparatos de trabajo, para de esa manera alcanzar los resultados que se requieren. Frecuentemente se publican o se propagandizan en las organizaciones empresariales a empleados calificados para tomar cargos de mucha responsabilidad, sin embargo, cuando a los trabajadores no se les orienta o califica constantemente, trabajarán con hábitos anticuados.

(Gonzales, Jacobo, Ochoa, & Chairez, 2012) Refiere que, en la actualidad, las empresas necesitan de procedimientos que influyan en el conocimiento empresarial. Usando instrumentos como los estudios de mercado (mercadotecnia) planes de emprendimiento empresarial, que ayuden a este procedimiento de gestión, y en el futuro existan organizaciones empresariales fuertes y competitivas.

#### ***2.2.2.2. Teorías de Gestión Empresarial***

De acuerdo a (Romero, 2015) considera entre las más importantes teorías de gestión empresarial a cuatro teorías.

*A. Teoría Clásica.* Definitivamente una estructura o régimen de modo definitivo que está aprobado para administrar para un mejoramiento de las diferentes políticas, procedimentales de una entidad organizacional se llama régimen de gestión de carácter empresarial. La estructura de administración de un negocio es un diseño o metodología

que desea suavizar la funcionabilidad de la unidad empresarial mediante prácticas estándar. El control y la toma de decisiones mediante el liderazgo en el interior de una entidad organizacional. Las disciplinas relacionadas a las ciencias matemáticas son factores fundamentales para un mejoramiento del conocimiento y aumentar las cualidades positivas personales como la captación de la dificultad y su respectiva resolución y más común una habilidad de pensar de modo razonable. Por todo lo anteriormente manifestado para una buena administración los que administran una entidad organizacional, a parte de las matemáticas deben utilizar y conocer las disciplinas relacionados a la medicina, las finanzas entre otras ciencias, a esto se debe agregar la teoría del caos que se usan en la actualidad para ver las variaciones del mercado. (Romero, 2015)

*B. Teoría Científica.* La administración por objetivos viene a ser un procedimiento de conceptualización de metas y fines (objetivos) en el interior de una entidad organizacional.

Algunas de las ventajas de la gestión por objetivos son:

1. Buenos trabajadores.
2. Mayor mejoramiento de entendimiento de las metas y fines (objetivos).
3. Mayor mejoramiento de compromisos de los componentes empresariales.
4. Mayor mejoramiento de diálogo y comunicación constante.
5. Mejoramiento de la vinculación de los fines y objetivos.

La gestión y administración empresarial es cardinal y sustancial que se hace a la dinamicidad de una economía de mercado; dicha administración envía a la capacidad

de una persona, o negocio, de ver escenas en relación de la economía que avalan una ganancia razonable como para originar en los mismos productos y servicios.

La generalización de las variaciones técnicas y tecnológicas que se han causado en la sociedad realiza que el progreso económico de la unidad empresarial con el trabajo, con un control y disciplina seria y responsable haya una mayor complacencia de las esperanzas de los negociantes o empresarios.

*C. Teorías de la Gestión Empresarial.* La evolución histórica de la administración de carácter empresarial, posee un desarrollo de pensamientos a nivel pedagógico en todas partes, logrando el progreso del individuo en cada uno de las estructuras y regímenes de tipo social, ya que en la actualidad ha avanzado y progresado la toma decisiones estudiando sus 4 funciones fundamentales como son: controlar, dirigir, realizar una planificación y organizar. Una metodología de gestión de una empresa privada donde se resuelve qué modo de procesos que debe utilizarse para alcanzar los fines o metas que desea la entidad empresarial. Esta metodología de administración de la empresa plantea un esquema de administración que se adapta altamente en su adecuada naturaleza.

*D. Teoría Situacional.* La doctrina ortodoxa de gestión de una empresa se divide en dos aspectos primarios; El primero la teoría administrativa clásica vela en todo momento en fortalecer la gestión para tener mayor producción. Y la segunda o sea las ciencias clásicas se crean en la mente donde se intenta cambiar positivamente la productividad científica. Un programa de progreso o avance en la entidad empresarial

es un procedimiento extenso que desde un inicio puede ocasionar problemas inclusive generar desaliento, sin embargo, a largo plazo o a mediano plazo impacta en la complacencia de metas grupales y personales y el aumento de producción y productividad.

### **2.2.2.3. Dimensiones**

Misthi (2015) plantea que entre los factores de administración y gestión son:

- a) *Economía*. Utilización de manera oportuna de los caudales aptos cuantitativa y cualitativamente correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización. (Mishti, 2015)
- b) *Eficiencia*. Es la asociación entre los caudales o capitales agotados y la productividad de servicios y bienes, menciona porcentualmente comparando la relación insumo - producción de bienes y servicios.
- c) *Eficacia*. La asociación de bienes y servicios, los fines planificadas. La eficacia es el nivel de logro de metas que se propusieron.

### **2.3. Definición de Términos Básicos**

- 1) **Cuadro de Asignación de Personal - (CAP)**. Es un instrumento de administración que tiene los cargos de maneras definidas y competentes por la unidad empresarial, basado en su sistema o régimen actualizado. Por otro lado de la misma manera es definido como un instrumento que tiene los puestos de

trabajo que la unidad organizacional ha advertido como importantes para el apropiado trabajo y desempeño de las metas de los órganos organizados.

- 2) **Cumplimiento de Objetivos y Metas.** Son las metas que se apremian utilizando un método de un acto de diferente índole. Representa el punto final de la planificación, del mismo modo representa el fin que se apremia por la entidad organizacional; la dirección de la entidad y el control y el control de la unidad empresarial.
- 3) **Ejecución de la Auditoría.** Aquí se hacen varios métodos de pruebas y estudios a los estados financieros para verificar y fundamentar su razón. Se descubren los errores, si los hubiera o existieran, se califica o valoran las conclusiones de las pruebas y se verifican los descubrimientos. Se realizan las sugerencias y conclusiones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. Están es una de las fases más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados. El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. [NIA, 1998]

- 4) **El Plan Operativo Institucional.** Es un instrumento de Gestión de corto plazo que define las actividades que se llevará a cabo en periodos de un año, para el logro de los resultados previstos en el plan estratégico Institucional. Su estructura contiene entre otros puntos: los objetivos institucionales anuales, indicadores, metas acciones operativas y proyectos.
- 5) **Estados Financieros.** Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.
- 6) **Estrategia Empresarial.** Es uno de los mayores campos de estudio que mayor interés ha despertado, tanto en el mundo académico como en el mundo de los negocios. La importancia de la dirección estratégica radica en su vinculación directa con los resultados empresariales.
- 7) **Evaluación del Control Interno.** La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.

- 8) **Manual de Organización y Funciones - (MOF).** El Manual de Organización y Funciones es un documento normativo donde se describe las funciones, objetivos, características, los requisitos y responsabilidades de cada cargo que se desarrolla en una organización, así también un conocimiento integral de este, permitiendo un mejor desarrollo del ente en la sociedad. Proporciona información a los servidores, Directivos y funcionarios sobre sus funciones y ubicación dentro de la estructura general de la
- 9) **Manual de Procesos y Procedimientos.** El Manual de Procedimientos es un documento de gestión que describe en forma pormenorizada y secuencial las operaciones que se sigue en la ejecución de los procedimientos en cada órgano funcional de una Entidad. Es un instrumento de información y orientación al personal que interviene directa o indirectamente en la ejecución de los procedimientos.
- 10) **Nivel de Eficacia.** Es el nivel de logro de sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse.
- 11) **Nivel de Eficiencia.** Es el grado de cumplimiento de los planes de trabajo de planificadas por la empresa.
- 12) **Plan de Auditoría.** Es la guía para la ejecución de los programas de Auditoría interna a desarrollar, por la oficina de control interno o quien haga sus veces quien desarrolla las funciones de elaboración, ejecución, evaluación y seguimiento significativos que se realicen durante el ejercicio deberán ser conocidas y aprobadas por el comité.

- 13) **Políticas Institucionales.** Son marcos de planes razonables y lógicas de decisiones empresariales. Es decir, proporciona un marco de acción lógico y consistente. De esta manera se evita, que la dirección, tenga que decidir sobre temas de rutina una y otra vez en detrimento de la eficiencia. Las políticas institucionales afectan a todos los miembros de una organización por el simple hecho de serlo y en cuanto son partícipes de la misma.
- 14) **Presupuesto Analítico de Personal - (PAP).** El Presupuesto Analítico de Personal es el documento que considera el presupuesto de cada plaza o puesto para los servicios específicos del personal permanente y eventual en función a la disponibilidad presupuestal y el cumplimiento de las metas de los subprogramas, actividades y/o proyectos de cada programa presupuestario previamente definidos en la estructura.
- 15) **Procedimientos de Auditoría.** Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.
- 16) **Programa de Auditoría.** El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se

ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

**17) Reglamento de Organización y Funciones - (ROF).** El Reglamento de Organización y Funciones es un documento normativo que contiene disposiciones técnico administrativas que regulan y fijan la estructura orgánica de la entidad hasta el tercer nivel organizacional, con sujeción a su naturaleza, fines y funciones, es el instrumento normativo de gestión institucional en el que se precisa la finalidad, objetivos, competencia y funciones generales de las unidades orgánicas con el objetivo de desarrollar actividades dirigidas a formular, aprobar y supervisar las políticas institucionales.

**18) Reglamento Interno de Trabajo - (RIT).** El Reglamento Interno es el instrumento por medio del cual el empleador regula las obligaciones y prohibiciones a que deben sujetarse los trabajadores, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa. Así, debe contener a lo menos: las horas en que empieza y termina la jornada de trabajo y el turno, los descansos, los diversos tipos de remuneración; el lugar, día y hora de pago; las personas a quienes los trabajadores deben dirigir sus reclamos, consultas y sugerencias; la forma de comprobación del cumplimiento de las normas previsionales y laborales; las normas e instrucciones de prevención, higiene y seguridad, las sanciones que se puedan aplicar a los trabajadores con indicación de las infracciones y el procedimiento a seguir en estos casos. p) Plan Operativo Institucional - (POI)

- 19) **Rentabilidad.** Se denomina rentabilidad al beneficio económico obtenido por una actividad comercial que implique la oferta de bienes y servicios. La rentabilidad es el criterio que mueve el desarrollo de las empresas de capitales y las empuja a la innovación constante, a la búsqueda de nuevos mercados, nuevas oportunidades de negocios, etc.
- 20) **Transparencia de la Gestión.** La transparencia corporativa, es la herramienta estratégica, que mejores resultados está dando, a aquellas empresas que quieren desarrollar una gestión integral de excelencia.

## **2.4. Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

La auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- 1) La auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019
- 2) LA auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019
- 3) La auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

## **2.5. Variables de Estudio**

### **2.5.1. Definición conceptual**

Variable Independiente: Auditoría Financiera

Variable Dependiente: Gestión

- Dimensiones:
- Eficacia
- Eficiencia

## 2.6. Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente Auditoría Financiera	La auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, así mismo es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros y tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. (Paz, 2004)	Se calculará el cumplimiento de la auditoría financiera para cada ítem	Generalidades	Archivos contables	Nominal
				Decisiones gerenciales	
			Cobros en efectivo	Relación de cobro en efectivo	
				Decisiones de gerencia	
			Desembolsos en efectivo	Todo tipo de desembolso	
				Firmas de gerente	
			Cuentas por cobrar y ventas	Saldos de los libros auxiliares	
				Informes mensuales	
			Documentos por cobrar o inversiones	Acceso de gerencia	
			Inventarios	Inventarios físicos	
				Personas responsables	
Propiedad Planta y equipo	Archivos detallados				
	Decisiones del gerente				
Cuentas por pagar y compras	Órdenes de compra				
	Personas capacitadas				
Nómina	Gerencia y control de personal				
Gestión	Autorización de contratos				
Variable Dependiente Gestión	La gestión empresarial se encuentra ligado a	Para el cálculo de gestión se tendrá en cuenta las dimensiones:	Eficacia	Se evalúa si la empresa cuenta con objetivos y metas establecidas.	Ordinal
				Se analiza si la empresa identifica y administra los riesgos existentes	

<p>manera muy estrecha al gerente general, ya que el generalmente administra la dirección de la empresa, decidiendo aspectos de política, de planificación y control, de estrategias, así como aspectos operativos y de producción, muchas veces guiados solo por intuición.</p> <p>Estas decisiones espontaneas originan deficiencia y hasta debacle en algún casos y en otros tienen la “suerte” de acertar; sin embargo el riesgo es mucho mayor, por la ausencia profesional</p>	<p>Eficacia, eficiencia y economía de 05 cada una.  <math>\sum</math> ítem 1: ítems15</p>		<p>en las áreas administrativas y operativas</p> <p>Se evalúa si se establece controles preventivos para establecer veracidad de los resultados económicos y financieros de Chukynoc S.A.C</p> <p>Se comunica en su oportunidad, mediante uso de informes de gestión, los resultados objetivos de la empresa.</p> <p>Se evalúan los resultados para establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas alcanzadas en el período</p>	
		<p>Eficiencia</p>	<p>Se examina si los recursos humanos están capacitados, recursos financieros presupuestados y recursos materiales controlados</p> <p>Se evalúa si se identifican los riesgos financieros y económicos</p> <p>Se analiza si hay seguimiento y controles del uso de los recursos utilizados</p> <p>Se evalúa si se informa y comunican, mediante uso de procedimientos las medidas necesarias</p>	

	de la gestión (Mishti, 2015)			Se evalúa si el uso es adecuado de los recursos financieros, materiales y humanos	
			Economía	Se evalúa si existen suficientes recursos económicos para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa.	
				Se analiza si se identifican y administran los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad	
				Se examina si se realiza un seguimiento del grado de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad	
				Se evalúa si se informa oportunamente a los accionistas sobre los posibles contingencias económicas	
				Se evalúan los resultados económicos mediante el uso de indicadores económicos	

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Ámbito de Estudio**

El ámbito de estudio corresponde a la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, empresa que se dedica a la venta de ferretería y de materiales de construcción.

#### **3.2. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es aplicada, es decir que la teoría será aplicada en la realidad, usando el conocimiento para ponerla en práctica. (Sierra B.R., 1985)

#### **3.3. Nivel de investigación**

El nivel es explicativo, es decir un estudio donde se pueda determinar causa-efecto. (Supo, 2017)

#### **3.4. Método de Investigación**

##### **3.4.1. Método de investigación**

El método de investigación en este caso corresponde al científico, pues se ha planteado la problemática, luego las hipótesis como respuesta a priori al

problema y luego se verificará o comprobará cada hipótesis. (Tamayo, 2000)

### 3.5. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es experimental y de corte longitudinal

Esquemáticamente es expresada de esta forma:

GE <sub>ANTES</sub>		X		GE <sub>DESPUES</sub>

Donde:

GE<sub>ANTES</sub> = Grupo experimental antes de la aplicación

X= Auditoría Financiera

GE<sub>DESPUES</sub> = Grupo experimental después de la aplicación

### 3.6. Población, Muestra, Muestreo

#### 3.6.1. Población

La población objeto de estudio es definida por Kerlinger (2002) como el universo de la investigación sobre la cual se pretende generalizar los resultados.

En esta investigación la población de estudio estará conformada por los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C que son 15 trabajadores

### **3.6.2. Muestra**

Se ha determinado la muestra como censal es decir igual a la población, es decir que la muestra estará conformada por 15 trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C.

### **3.6.3. Muestreo**

El muestreo fue no probabilístico es decir a criterio del investigador, habiendo determinado una muestra censal, esto es con el total de la población.

## **3.7. Técnicas e Instrumentos de la Recolección de Datos**

### **3.7.1. Técnicas de recolección de datos**

La técnica de recopilación de datos es la encuesta, técnica utilizada a través de la formulación de preguntas donde se espera la respuesta de la muestra encuestada. (Kerlinger, 2002)

### **3.7.2. Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento a usar es el cuestionario que es la parte física de la técnica de la encuesta, es decir la hoja con las preguntas y alternativas de respuesta. (Kerlinger, 2002)

Para esta investigación se tiene un cuestionario de 15 ítems para conocer la gestión del lugar de estudio dirigido a los trabajadores de la empresa

Dimensiones del cuestionario

- Eficacia (05 ítems) Del 01 al 05
- Eficiencia (05 ítems) Del 06 al 10
- Economía (05 ítems) Del 11 al 15

### **3.8. Procedimiento de Recolección de Datos**

Para la recolección de datos se procedió a elaborar la encuesta y aplicarla a la muestra de estudio la que correspondió a la variable dependiente en dos tiempos, primero antes de la auditoría financiera y luego después de la auditoría.

### **3.9. Validez y Confiabilidad del Instrumento**

#### **3.9.1. Validez**

Es la comprobación mediante la utilización de indicadores de la eficacia del instrumento utilizado, de tal manera que nos permita el logro de objetivos de la investigación. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). El instrumento de esta investigación fue validado por el juicio de 03 expertos (Ver anexo 03)

#### **3.9.2. Confiabilidad**

De acuerdo a Rosas y Zúñiga (2010) un cuestionario es confiable para un valor de alfa de cronbach  $\geq 0.05$

Para el cuestionario de gestión el valor de alfa de cronbach es de 0.861 lo que indica que el instrumento es aplicable. (Ver anexo 04)

### **3.10. Técnica de Procesamiento y análisis de Datos**

El procesamiento de datos se hará a través del programa SPSS versión 23, de dónde hallaremos los estadísticos descriptivos y la descripción del proceso de la prueba de hipótesis corresponde al análisis estadístico inferencial t de Student.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS**

**4.1. Resultados**

**4.1.1. Resultados Descriptivos**

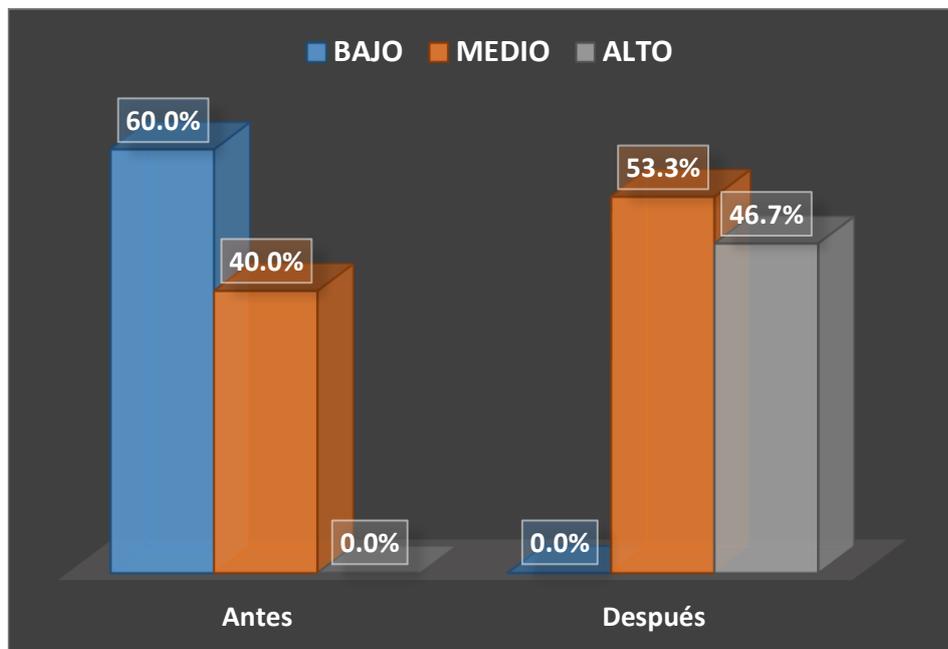
**A. Resultados de la dimensión Eficacia**

*Tabla 1: Eficacia*

Niveles	ANTES		DESPUÉS	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
BAJO	9	60.0%	0	0.0%
MEDIO	6	40.0%	8	53.3%
ALTO	0	0.0%	7	46.7%
Total	15	100.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario de gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C

Gráfico 1: Eficacia



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 1, los resultados muestran que el nivel de eficacia Antes de la auditoría financiera es bajo 60.0%, medio 40.0% y alto 0.0% y después de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 53.3% y alto 46.7%.

Por lo tanto, la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C después de la auditoría financiera es medio (53.3%)

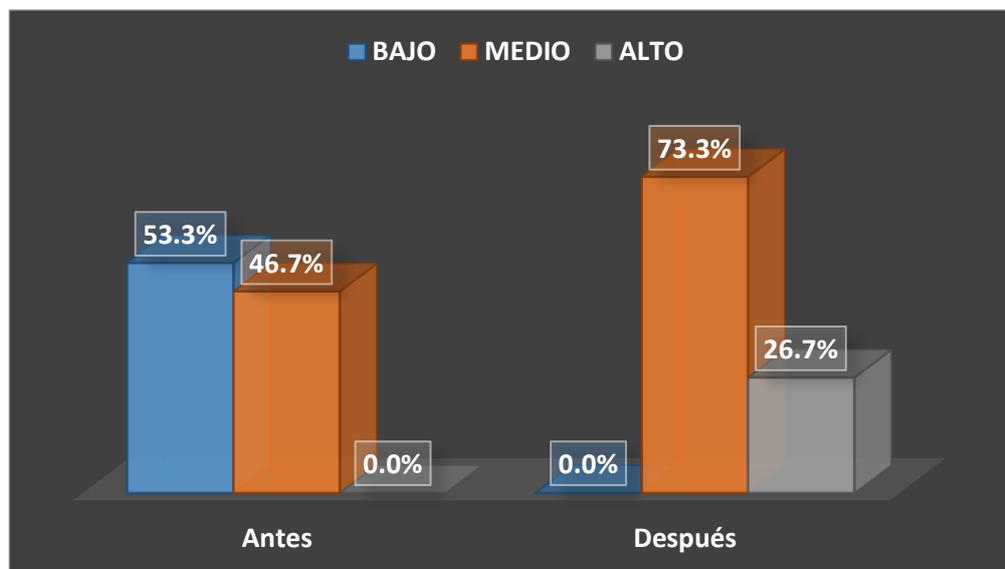
## B. Eficiencia.

*Tabla 2: Eficiencia*

Niveles	ANTES		DESPUÉS	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
BAJO	8	53.3%	0	0.0%
MEDIO	7	46.7%	11	73.3%
ALTO	0	0.0%	4	26.7%
Total	15	100.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario de gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C

*Gráfico 2: Eficiencia*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 2, los resultados muestran que el nivel de eficiencia antes de la auditoría financiera es bajo 53.3%, medio 46.7% y alto 0.0% y después de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 73.3% y alto 26.7%.

Por lo tanto, la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%)

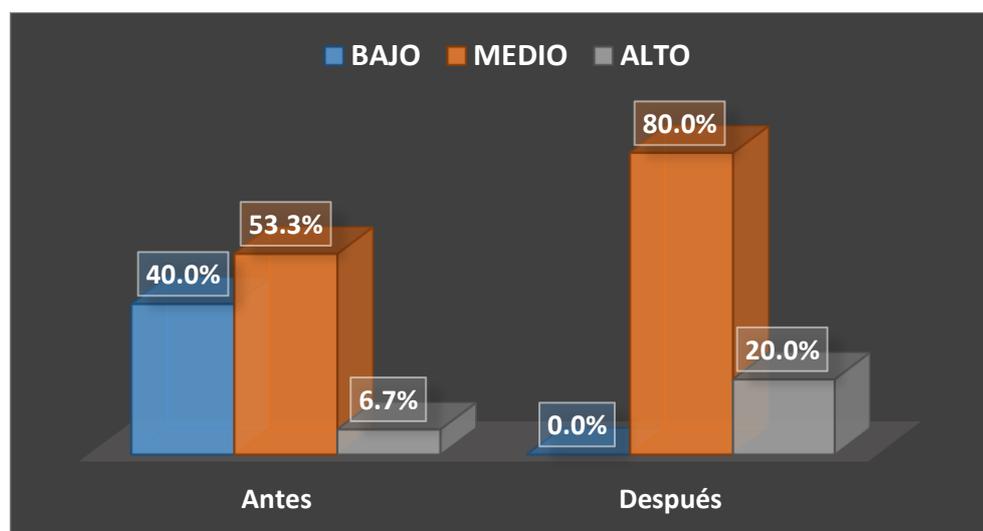
### C. Economía.

*Tabla 3: Economía*

Niveles	ANTES		DESPUÉS	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
BAJO	6	40.0%	0	0.0%
MEDIO	8	53.3%	12	80.0%
ALTO	1	6.7%	3	20.0%
Total	15	100.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario de gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C

*Gráfico 3: Economía*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 3, los resultados muestran que el nivel de economía antes de la auditoría financiera es bajo 40.0%, medio 53.3% y alto 6.7% y después de de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 80.0% y alto 20.0%.

Por lo tanto, la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (80.0%)

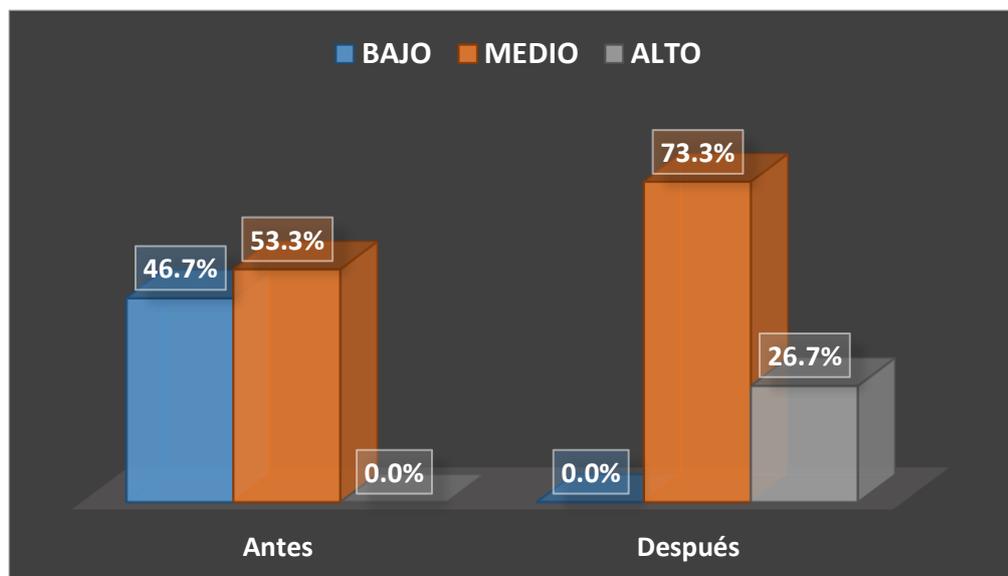
## D. Gestión

Tabla 4: Gestión

Niveles	ANTES		DESPUÉS	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
BAJO	7	46.7%	0	0.0%
MEDIO	8	53.3%	11	73.3%
ALTO	0	0.0%	4	26.7%
Total	15	100.0%	15	100.0%

Fuente: Cuestionario de gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C

Gráfico 4: Gestión



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 4, los resultados muestran que el nivel de gestión antes de la auditoría financiera es bajo 46.7%, medio 53.3% y alto 0.0% y después de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 73.3% y alto 26.7%.

Por lo tanto la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%).

#### 4.1.2. Resultados Inferenciales

##### A. Prueba de la Hipótesis General

###### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

###### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La gestión antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_1$ = La gestión antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Tabla 5: T de Student para gestión antes y después

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par GESTION2 1 GESTION1	53,60000	5,59511	1,25110	50,98141	56,21859	42,842	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 42.842 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

###### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la gestión antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

###### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ )

## B. Prueba de la Hipótesis Específica 1

### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La eficacia antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_i$ = La eficacia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 6: T de Student para eficacia antes y después*

		Diferencias emparejadas				t	gl	Sig. (bilateral)	
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
					Inferior				Superior
Par 1	EFICACIA2 EFICACIA1	6,60000	2,08756	,46679	5,62299	7,57701	14,139	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 14.139 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la eficacia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 ( $p=0.000<0.05$ )

## C. Prueba de la Hipótesis Específica 2

### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La eficiencia antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_1$ = La eficiencia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 7: T de Student para eficiencia antes y después*

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par EFICIENCIA2 1 EFICIENCIA1	5,65000	2,32322	,51949	4,56270	6,73730	10,876	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 10.876 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la eficiencia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ )

### D. Prueba de la Hipótesis Específica 3

#### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

#### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La economía antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_1$ = La economía antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 8: T de Student para economía antes y después*

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par ECONOMIA2 1 ECONOMIA1	4,85000	3,28113	,73368	3,31439	6,38561	6,610	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 6.610 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

#### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la economía antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

#### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ )

#### 4.2. Discusión De Resultados

Los resultados del **objetivo general** muestran que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es después medio (73.3%). Los resultados del **objetivo específica 1** muestran que la auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C después de la auditoría financiera es medio (53.3%)

Los resultados del **objetivo específica 2** muestran que la auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%) Los resultados del **objetivo específica 3** muestran que la auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (80.0%)

En este sentido hay investigaciones que tienen resultados similares al de esta investigación como el de Ramos (2013) en la Tesis La Auditoría Financiera en la

Optimización de la gestión en la Empresa Estación de Servicios Bellavista S.A.C.; para titularse como Contador Público en la UNCP; Huancayo, Perú; habiendo encontrado que la auditoría financiera, ayuda de modo eficiente para una correcta gestión empresarial a través de la valoración o calificación de los EE.FF. De ahí la relevancia que posee el saber y la aplicabilidad exacta de los resultados de la auditoría financiera, ya que tienen resultados de la manera como se están efectuando los productos, adeudos y compromisos de carácter empresarial, agregando los costes y los beneficios.

Del mismo modo Mendoza (2015) en la tesis *La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de Las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014*; habiéndose encontrado que la Auditoría Financiera influye positivamente en la administración de las entidades empresariales que se dedican al diseño o modelos de estructuras en la ciudad de Lima, 2013 – 2014.

Y también tiene resultados similares el de Vásquez (2017) en la tesis *La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Empresas del Sector Industrial del Perú: Caso Empresa Industria del Calzado Dialet SAC - Lima, 2015*; habiendo demostrado que la auditoría financiera y administración organizacional; donde la auditoría financiera se considera como una herramienta de gestión empresarial siendo de suma relevancia ya que permite que se mida la razonabilidad o no de las informaciones acerca de los estados financieros; lo cual sirve como marco para estar en condiciones de cuidar el patrimonio de la organización empresarial y lograr una gestión empresarial óptima.

En relación a auditoría financiera solamente se tiene investigaciones similares como el de Forero & Forero (2017) en su estudio acerca de La Auditoría Financiera y su Influencia en el Sector Empresarial que respondió al problema: Habiendo encontrado que la Auditoría Financiera influye en las organizaciones a nivel mundial, sin embargo, con las nuevas políticas ha generado modificaciones en la presentación de los EE.FF. y por tanto un modelo para los auditores. Es así que se ha efectuado una investigación, acerca de la influencia empresarial de la auditoría financiera con la meta de determinar las prácticas actuales para presentar los estados financieros que se deben auditar.

Asimismo la investigación de Balarezo (2014) en la tesis Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., de Guayaquil, encontró que el desarrollo de esta auditoría financiera se llevó a cabo en base a las normas pertinentes, en las cuales se efectuaron cada una de las etapas, para que se obtengan evidencias suficientes y pertinentes, competentes y útiles; lo que hizo posible que se emita un criterio para dictaminar sin salvedad, las cuales se hallan respaldadas en los roles de trabajo de los auditores. Es así que toda empresa que integra la Corporación mantiene una política y normativas similares para manejar su control y gestión.

Por su lado la teoría menciona acerca de la auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, así mismo es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. (Paz, 2004)

Y acerca de gestión de carácter empresarial está unida de modo muy apretado al administrador general, ya que de forma general gestiona la dirección de la unidad empresarial, decidiendo en forma seria y responsable la política empresarial, de control y planeamiento, así como factores operativos, orientados solo por visión. Estas disposiciones de manera generando deficiencias y hasta ruina en algunos hechos y en otros casos poseen la “suerte” de verificar; pero, la incertidumbre es mucho más alto, por la falta de profesionalidad de la administración. (Mishti, 2015)

## CONCLUSIONES

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%). Según el análisis de controles operativos, recursos materiales y análisis financiero de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. antes de la auditoría financiera eran deficientes y después de la auditoría financiera se crearon políticas de mejora y se implementaron, es por ello que mejora la percepción de la gestión en los trabajadores.

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C después de la auditoría financiera es medio (53.3%). Según el análisis de controles operativos de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. antes de la auditoría financiera era deficiente y después de la auditoría financiera se implementó controles operativos es por ello que mejoró la percepción de la eficacia en los trabajadores.

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%). Según el análisis de recursos materiales de la Empresa Representaciones

Chukynoc S.A.C. antes de la auditoría financiera no se realizaba inventario de activos fijos y después de la auditoría financiera se creó como política realizar un inventario al finalizar cada ejercicio es por ello que mejoro la percepción de la eficiencia en los trabajadores.

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (80.0%). Según el análisis de los ratios financieros de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. antes de la auditoría financiera eventualmente se realizaba ratios financieros y después de la auditoría financiera se realizan análisis financiero trimestralmente es por ello que mejoro la percepción de la economía en los trabajadores.

## **RECOMENDACIONES**

Al finalizar de cada ejercicio realizar una auditoría financiera a la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. de tal forma que contribuye a garantizar que los Estados Financieros estén libres de incorrecciones.

Implementar las recomendaciones hechas en el Memorando de Control Interno y evitar que conlleve a multas por los entes fiscalizadores y de control.

Realizar un análisis financiero de manera mensual y tener indicadores financieros para que conlleve a tomar buenas decisiones en el área de ventas, compras.

Se sugiere a la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. realizar un inventario de las existencias de su almacén de tal forma que se pueda evaluar el costo del rubro de existencias en el Estados de Situación Financiera.

Realizar un análisis de estimación de vida útil del rubro de inmueble maquinaria y equipo de tal forma que conlleve a tener conocimiento exacto de la vida útil de los activos fijos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Aroca, J. (2016). *La Auditoria interna y su incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo*. para optar el Grado en Maestro en Ciencias Económicas, mención en Auditoria en La Universidad Nacional de Trujillo; Trujillo, Perú.
- Ayala, P. (2011). *Normas internacionales de información financiera*. Lima - Perú: Editorial Pacífico.
- Balarezo, E. (2014). *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil*. para optar el Título de Ingeniero En Finanzas – Contador Público Auditor; Sangolquí, Ecuador.
- Confinem. (2016). *Soluciones a empresas empresariales*. Ecuador: Disponible en:<http://www.mirelasolucion.es/blog/importancia-y-ventajas-de-la-auditoria-financiera/>.
- Córdova, S. (2017). *Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015*. ; para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Mención C.P.A. en la Universidad Nacional de Chimborazo; Riobamba, Ecuador.
- FAO. (2018). *La industria de la madera en el Perú*. Lima - Perú: <http://www.fao.org/3/I8335ES/i8335es.pdf>.
- Flores, J. (2008). *Análisis e interpretación de Estados Financieros*. Lima - Perú: Editorial CECOF.
- Forero , A., & Forero , L. (2017). *La Auditoría Financiera y su Influencia en el Sector Empresarial*. Colombia.
- Gonzales, N., Jacobo, C., Ochoa, B., & Chairez, E. (2012). *Gestión empresarial: Oportunidades de mejora de los negocios*. Mexico: Disponible en:

<https://www.itson.mx/publicaciones/Documents/ciencias-economico/gestionempresarial.pdf>.

Hernández, C., Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.

IFAC. (2000). *International Federation of Automatic Control*. Lima - Perú: Disponible en: <https://www.ifac-control.org/publications/1998-2000>.

INEI. (2018). *Perú: Estructura empresarial 2018*. Lima - Perú: Disponible en: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf).

Kerlinger, F. (2002). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México: Editorial Interamerican.

Mamani, X. (2015). *Gabinete de Auditoría Financiera*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Lima - Perú: ECOE Ediciones.

Mendoza, N. (2015). *La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de Las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014*. para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en.

Mishti, K. (2015). *Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí SAC -Chimbote 2013* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote: Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>.

Montilla, J., & Herrera, G. (2006). *El deber de ser de la auditoria*. Colombia: Disponible en:<http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n98/v22n98a04.pdf>.

Montilla, O., & Herrera, L. (2005). *El deber de la auditoría*. Colombia.

Pahlen, R. (2000). *Teoría contable aplicada*. Bogotá: Ediciones Machi.

- Palomino, L. (2015). *Tesis Auditoria de Gestión al área de Recursos Humanos de La Empresa Icycon Peruana E.I.R.L de la Ciudad de Huancavelica.* ; para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Centro del Perú; Huancayo, Perú.
- Paz, R. (2004). *Desarrollo y aplicación de una auditoría a los estados financieros de las empresas del sector industrial Guayaquil. Universidad Católica Santiago de Guayaquil.* Guayaquil - Ecuador: Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/1885/1/3690.pdf>.
- Ramos, A. (2013). *La Auditoría Financiera en la Optimización de la gestión en la Empresa Estación de Servicios Bellavista S.A.C.* para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Centro del Perú; Huancayo, Perú.
- Romero, A. (2015). *Origen de la gestión empresarial, antecedentes, teorías de la gestión empresarial.* Disponible en: <https://prezi.com/qiq8ro-90rtn/origen-antecedentes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial/>.
- Rosas, & Zúñiga. (2010). *Estadística Descriptiva E Inferencial I.* Fascículo 3. Correlación y regresión lineales. Colegio de Bachilleres.
- Rubio, P. (2008). *Introducción a la gestión empresarial.* España: Disponible en: [http://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion\\_a\\_la\\_gestion\\_empresarial-pr.pdf](http://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion_a_la_gestion_empresarial-pr.pdf).
- Sierra B.R. (1985). *Técnica de investigación social.* Madrid - España: Editorial Paraninfo.
- Supo, J. (2017). *Seminarios de investigación.* Arequipa - Perú: Disponible en <http://seminariosdeinvestigacion.com/niveles-de-investigacion/#sthash.NiopOomT.dpuf>.
- Tamayo, M. (2000). *El proceso de la investigación científica.* México: Limusa Noriega editores. Cujarta edición.

Vásquez, M. (2017). *La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Empresas del Sector Industrial del Perú: Caso Empresa Industria del Calzado Dialet SAC - Lima, 2015.* ; para optar el Título Profesional de: Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote; Lima, Perú.

Wood News. (2013). *El mercado de la madera en el mundo.*  
[https://infomadera.net/uploads/articulos/archivo\\_5848\\_2866580%20Mercado%20de%20la%20madera%20en%20el%20mundo.pdf](https://infomadera.net/uploads/articulos/archivo_5848_2866580%20Mercado%20de%20la%20madera%20en%20el%20mundo.pdf).

**ANEXOS**

## ARTÍCULO CIENTÍFICO

### “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. 2019”

### “THE FINANCIAL AUDIT AND ITS INFLUENCE ON THE MANAGEMENT OF THE COMPANY REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. IN THE YEAR 2019

Edward Dario Lapa Ramos

#### RESUMEN

El tema de esta investigación fue la auditoría financiera y su influencia en la Gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el año 2019, cuyo objetivo general fue determinar si la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. La metodología corresponde a una investigación de tipo aplicada, nivel explicativo y diseño experimental de corte longitudinal. La muestra de estudio fueron los 15 trabajadores de la empresa Representaciones Chukynoc S.A.C.

Los resultados muestran la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es después medio (73.3%). Concluyendo que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ).

Palabras clave: Auditoría financiera, gestión, eficacia, eficiencia, economía

#### ABSTRACT

The subject of this investigation was the financial audit and its influence on the Management of the Company Representaciones Chukynoc S.A.C. in 2019, whose general objective was to determine if the financial audit significantly influences the management of the Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. in 2019. The methodology corresponds to an applied research, explanatory level and longitudinal section experimental design. The study sample was the 15 workers of the company Representaciones Chukynoc S.A.C.

The results show the perception of the workers of the Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, after the financial audit it is then average (73.3%). Concluding that the financial audit significantly influences the management of Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. in 2019. ( $p = 0.000 < 0.05$ ).

Keywords: Financial audit, management, effectiveness, efficiency, economy

## INTRODUCCIÓN

En esta investigación la auditoría financiera expresó la situación financiera que está pasando la empresa Chukynoc S.A.C mediante una revisión en sus activos tales como caja y bancos, cuentas por cobrar, activos fijos, existencias, intangibles y pasivos tal como cuentas por cobrar, obligaciones financieras, remuneraciones por pagar, tributos por pagar, otras cuentas por pagar y patrimonio tales como su capital social, reserva legal y los resultados acumulados; ello por rubros del Estado de Situación Financiera y por rubros del Estado de Resultados y otro Resultado Integral del Periodo el reconocimiento de ingresos ordinarios, el costo de venta y los gastos operativos y gastos financieros. Esta revisión de su activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, con el propósito de generar objetivos en base a su realidad financiera (eficiencia), y la asignación de recursos y la correcta utilización de ello (eficacia) y las decisiones financieras correctas (economía).

Se pudo verificar y evaluar el impacto significativo que la Auditoría Financiera tuvo en la mejora de la gestión, cuyo resultado es para que la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. mejore con referencia a la gestión de la organización empresarial con el uso de modo eficiente de los recursos para lograr la misión y visión de carácter institucional, así como facilitar, examinar y calificar el nivel de responsabilidad de todos los conformantes de la empresa y dar valor al trabajo en equipo.

Para la presentación de este informe se ha estructurado en cuatro capítulos: El primer capítulo da a conocer el problema que llevó a realizar esta investigación, con su formulación y también la de los objetivos, la justificación y las limitaciones. El capítulo II contiene el marco teórico con los antecedentes previos a esta investigación y la base teórica y conceptual, también se presentan las hipótesis y variables de este estudio. El capítulo III corresponde a la metodología de estudio donde se da a conocer el tipo, nivel y diseño de investigación, así como la población y muestra de estudio, así como el instrumento utilizado. Y el capítulo IV presenta los resultados estadísticos del estudio en forma descriptiva e inferencias con las pruebas de cada una de las hipótesis.

## **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Ámbito de Estudio**

El ámbito de estudio corresponde a la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, empresa que se dedica a la venta de ferretería y de materiales de construcción.

### **Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es aplicada, es decir que la teoría será aplicada en la realidad, usando el conocimiento para ponerla en práctica. (Sierra B.R., 1985)

### **Nivel de investigación**

El nivel es explicativo, es decir un estudio donde se pueda determinar causa-efecto. (Supo, 2017)

### **. Método de Investigación**

#### **Método de investigación**

El método de investigación en este caso corresponde al científico, pues se ha planteado la problemática, luego las hipótesis como respuesta a priori al problema y luego se verificará o comprobará cada hipótesis. (Tamayo, 2000)

### **Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es experimental y de corte longitudinal

### **Población**

La población objeto de estudio es definida por Kerlinger (2002) como el universo de la investigación sobre la cual se pretende generalizar los resultados. En esta investigación la población de estudio estuvo conformada por los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C que son 15 trabajadores

### **Muestra**

Se ha determinado la muestra como censal es decir igual a la población, es decir que la muestra estuvo conformada por 15 trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C.

### **Técnicas de recolección de datos**

La técnica de recopilación de datos es la encuesta, técnica utilizada a través de la formulación de preguntas donde se espera la respuesta de la muestra encuestada. (Kerlinger, 2002)

### **Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento usado fue el cuestionario que es la parte física de la técnica de la encuesta, es decir la hoja con las preguntas y alternativas de respuesta. (Kerlinger, 2002)

Para esta investigación se tiene un cuestionario de 15 ítems para conocer la gestión del lugar de estudio dirigido a los trabajadores de la empresa

Dimensiones del cuestionario

- Eficacia (05 ítems) Del 01 al 05
- Eficiencia (05 ítems) Del 06 al 10
- Economía (05 ítems) Del 11 al 15

### **Procedimiento de Recolección de Datos**

Para la recolección de datos se procedió a elaborar la encuesta y aplicarla a la muestra de estudio la que correspondió a la variable dependiente en dos tiempos, primero antes de la auditoría financiera y luego después de la auditoría.

### **Validez**

Es la comprobación mediante la utilización de indicadores de la eficacia del instrumento utilizado, de tal manera que nos permita el logro de objetivos de la investigación. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). El instrumento de esta investigación fue validado por el juicio de 03 expertos (Ver anexo 03)

### **Confiabilidad**

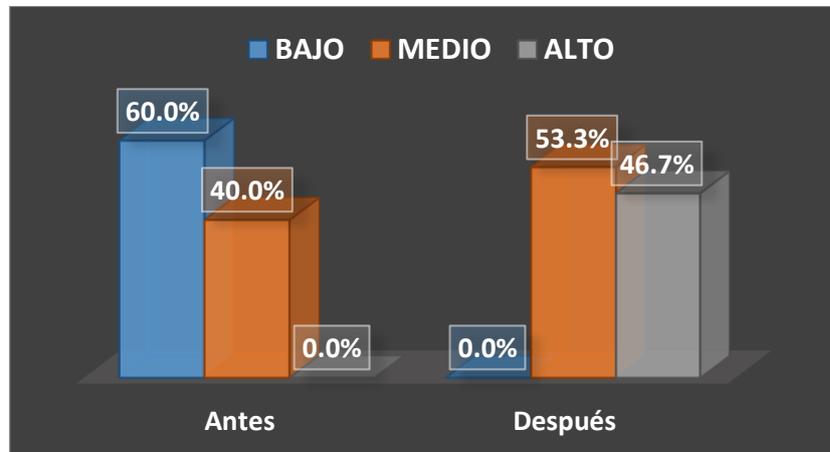
De acuerdo a Rosas y Zúñiga (2010) un cuestionario es confiable para un valor de alfa de cronbach  $\geq 0.05$

Para el cuestionario de gestión el valor de alfa de cronbach es de 0.861 lo que indica que el instrumento es aplicable. (Ver anexo 04)

## RESULTADOS

### Eficacia

Gráfico 5: Eficacia

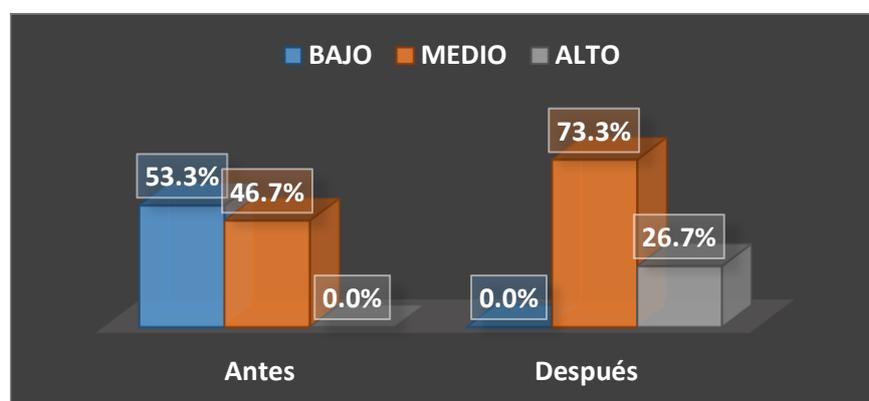


Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 1, los resultados muestran que el nivel de eficacia Antes de la auditoría financiera es bajo 60.0%, medio 40.0% y alto 0.0% y después de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 53.3% y alto 46.7%.

### Eficiencia.

Gráfico 6: Eficiencia

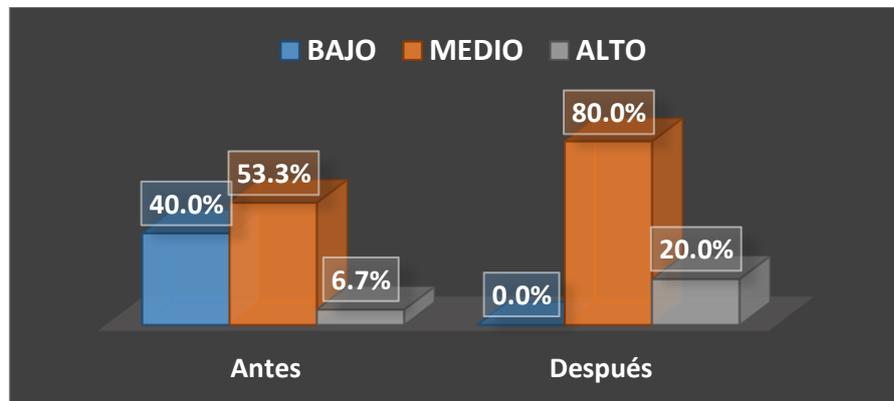


Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 2, los resultados muestran que el nivel de eficiencia antes de la auditoría financiera es bajo 53.3%, medio 46.7% y alto 0.0% y después de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 73.3% y alto 26.7%.

## Economía.

Gráfico 7: *Economía*

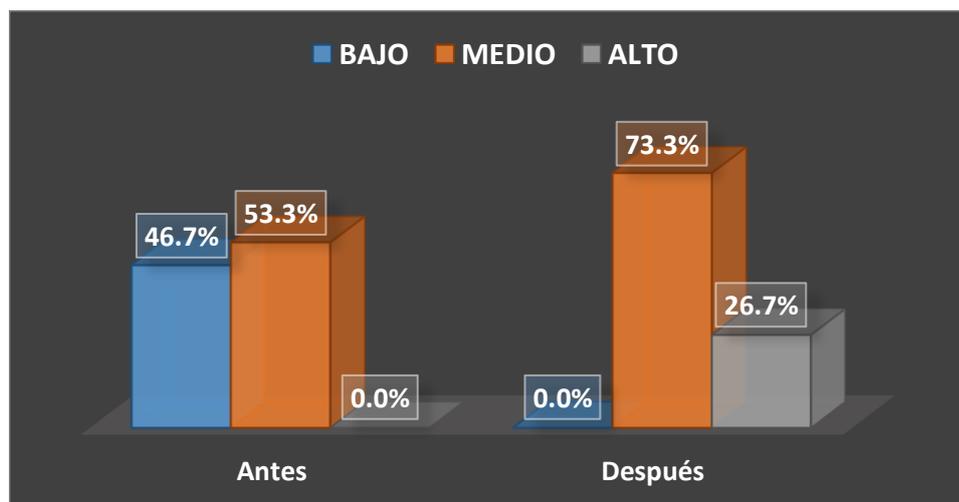


Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 3, los resultados muestran que el nivel de economía antes de la auditoría financiera es bajo 40.0%, medio 53.3% y alto 6.7% y después de de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 80.0% y alto 20.0%.

## Gestión

Gráfico 8: *Gestión*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Como podemos observar en la Tabla y Figura 4, los resultados muestran que el nivel de gestión antes de la auditoría financiera es bajo 46.7%, medio 53.3% y alto 0.0% y después de la auditoría financiera es bajo 0.0%, medio 73.3% y alto 26.7%.

## Prueba de la Hipótesis General

### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La gestión antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_i$ = La gestión antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 9: T de Student para gestión antes y después*

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)	
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
				Inferior	Superior				
Par 1	GESTION2 GESTION1	53,60000	5,59511	1,25110	50,98141	56,21859	42,842	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 42.842 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la gestión antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ )

## B. Prueba de la Hipótesis Específica 1

### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La eficacia antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_i$ = La eficacia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 10: T de Student para eficacia antes y después*

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par 1 EFICACIA2 EFICACIA1	6,60000	2,08756	,46679	5,62299	7,57701	14,139	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 14.139 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la eficacia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 ( $p=0.000<0.05$ )

## C. Prueba de la Hipótesis Específica 2

### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La eficiencia antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_i$ = La eficiencia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 11: T de Student para eficiencia antes y después*

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par EFICIENCIA2 1 EFICIENCIA1	5,65000	2,32322	,51949	4,56270	6,73730	10,876	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 10.876 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la eficiencia antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ )

### D. Prueba de la Hipótesis Específica 3

#### Hipótesis formulada

La auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019

#### Hipótesis de estudio

$H_0$ = La economía antes de la auditoria no se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

$H_1$ = La economía antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

*Tabla 12: T de Student para economía antes y después*

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par 1 ECONOMIA2 ECONOMIA1	4,85000	3,28113	,73368	3,31439	6,38561	6,610	19	,000

Fuente: Base de datos SPSS

El valor de t de student fue de 6.610 y la significancia ( $p=0.000<0.05$ ) que indica que la diferencia es significativa

#### Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que refiere que la economía antes de la auditoria se diferencia significativamente de la gestión después de la auditoría financiera.

#### Conclusión Estadística

Por lo tanto, la auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ )

## CONCLUSIONES

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%).

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C después de la auditoría financiera es medio (53.3%).

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (73.3%).

Se ha determinado que la auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019. ( $p=0.000<0.05$ ). Donde la percepción de los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C, después de la auditoría financiera es medio (80.0%).

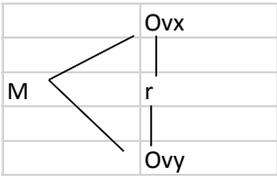
## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ayala, P. (2011). *Normas internacionales de información financiera*. Lima - Perú: Editorial Pacífico.
- Confinem. (2016). *Soluciones a empresas empresariales*. Ecuador: Disponible en: <http://www.mirelacion.es/blog/importancia-y-ventajas-de-la-auditoria-financiera/>.
- FAO. (2018). *La industria de la madera en el Perú*. Lima - Perú: <http://www.fao.org/3/I8335ES/i8335es.pdf>.
- Forero , A., & Forero , L. (2017). *La Auditoría Financiera y su Influencia en el Sector Empresarial*. Colombia.
- Hernández, C., Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.
- IFAC. (2000). *International Federation of Automatic Control*. Lima - Perú: Disponible en: <https://www.ifac-control.org/publications/1998-2000>.
- INEI. (2018). Perú: *Estructura empresarial 2018*. Lima - Perú: Disponible en: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf).
- Kerlinger, F. (2002). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México: Editorial Interamerican.
- Rosas, & Zúñiga. (2010). *Estadística Descriptiva E Inferencial I. Fascículo 3. Correlación y regresión lineales*. Colegio de Bachilleres.
- Rubio, P. (2008). *Introducción a la gestión empresarial*. España: Disponible en: [http://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion\\_a\\_la\\_gestion\\_empresarial-pr.pdf](http://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion_a_la_gestion_empresarial-pr.pdf).
- Sierra B.R. (1985). *Técnica de investigación social*. Madrid - España: Editorial Paraninfo.
- Tamayo, M. (2000). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Noriega editores. Cujarta edición.

## ANEXO 01

## Matriz de consistencia

Título: La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el año 2019.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la eficacia de la Empresa Representaciones</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Determinar si la auditoría financiera influye en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La auditoría financiera influye significativamente en la gestión de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b> La auditoría financiera influye significativamente en la eficacia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019</p>	<p><b>Variable Independiente</b> Auditoría Financiera</p> <p><b>Variable Dependiente</b> Gestión</p> <p>Dimensiones: Eficacia Eficiencia Economía</p>	<p><b>Método de Investigación</b> El método de investigación en este caso corresponde al científico</p> <p><b>Tipo de Investigación</b> El tipo de investigación es aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> El nivel es explicativo</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b> El diseño de la investigación es experimental y de corte longitudinal El esquema es</p>  <p><b>Dónde:</b> M= Muestra:</p>

<p>Chukynoc S.A.C. en el 2019? ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019? ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019?</p>	<p>financiera influye en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 Determinar si la auditoría financiera influye en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019</p>	<p>LA auditoría financiera influye significativamente en la eficiencia de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019 La auditoría financiera influye significativamente en la economía de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C. en el 2019</p>	<p>OVX = Variable Independiente: Auditoría Financiera OVY = Variable Dependiente: Gestión r = Correlación entre la variable X y la variable Y</p> <p><b>Población</b> En esta investigación la población de estudio estuvo conformada por los trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C que son 15 trabajadores</p> <p><b>Muestra</b> Mediante un muestreo no probabilístico, es decir a criterio del investigador se ha determinado la muestra como censal es decir igual a la población, es decir que la muestra estuvo conformada por 15 trabajadores de la Empresa Representaciones Chukynoc S.A.C que son 15 trabajadores</p> <p><b>Técnicas de Recolección de Datos</b> La técnica de recopilación de datos es la encuesta</p> <p><b>Instrumentos de Recolección de Datos</b> El instrumento a usar es el cuestionario</p>
--	---	--	---

## Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente Auditoría Financiera	La auditoría financiera es una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, así mismo es primordial para el entorno de la empresa ya que es un examen sistemático de los estados financieros y tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros. (Paz, 2004)	Se calculará el cumplimiento de la auditoría financiera para cada ítem	Generalidades	Archivos contables	Nominal
				Decisiones gerenciales	
			Cobros en efectivo	Relación de cobro en efectivo	
				Decisiones de gerencia	
			Desembolsos en efectivo	Todo tipo de desembolso	
				Firmas de gerente	
			Cuentas por cobrar y ventas	Saldos de los libros auxiliares	
				Informes mensuales	
			Documentos por cobrar o inversiones	Acceso de gerencia	
Inventarios	Inventarios físicos				
	Personas responsables				
Propiedad Planta y equipo	Archivos detallados				
	Decisiones del gerente				
Cuentas por pagar y compras	Órdenes de compra				
	Personas capacitadas				
Nómina	Gerencia y control de personal				
Gestión	Autorización de contratos				
Variable Dependiente Gestión	La gestión empresarial se encuentra ligado a	Para el cálculo de gestión se tendrá en cuenta las dimensiones:	Eficacia	Se evalúa si la empresa cuenta con objetivos y metas establecidas.	Ordinal
				Se analiza si la empresa identifica y administra los riesgos existentes	

<p>manera muy estrecha al gerente general, ya que el generalmente administra la dirección de la empresa, decidiendo aspectos de política, de planificación y control, de estrategias, así como aspectos operativos y de producción, muchas veces guiados solo por intuición.</p> <p>Estas decisiones espontaneas originan deficiencia y hasta debacle en algún casos y en otros tienen la “suerte” de acertar; sin embargo el riesgo es mucho mayor, por la ausencia profesional</p>	<p>Eficacia, eficiencia y economía de 05 cada una.  <math>\sum</math> ítem 1: ítems15</p>		<p>en las áreas administrativas y operativas</p> <p>Se evalúa si se establece controles preventivos para establecer veracidad de los resultados económicos y financieros de Chukynoc S.A.C</p> <p>Se comunica en su oportunidad, mediante uso de informes de gestión, los resultados objetivos de la empresa.</p> <p>Se evalúan los resultados para establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas alcanzadas en el período</p>	
		<p>Eficiencia</p>	<p>Se examina si los recursos humanos están capacitados, recursos financieros presupuestados y recursos materiales controlados</p> <p>Se evalúa si se identifican los riesgos financieros y económicos</p> <p>Se analiza si hay seguimiento y controles del uso de los recursos utilizados</p> <p>Se evalúa si se informa y comunican, mediante uso de procedimientos las medidas necesarias</p>	

	de la gestión (Mishti, 2015)			Se evalúa si el uso es adecuado de los recursos financieros, materiales y humanos	
			Economía	Se evalúa si existen suficientes recursos económicos para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa.	
				Se analiza si se identifican y administran los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad	
				Se examina si se realiza un seguimiento del grado de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad	
				Se evalúa si se informa oportunamente a los accionistas sobre los posibles contingencias económicas	
				Se evalúan los resultados económicos mediante el uso de indicadores económicos	

**Anexo 03****Instrumento de recolección de datos****Cuestionario de Gestión**

El presente cuestionario se utilizará de manera exclusiva en la tesis: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. EN EL AÑO 2019. La encuesta es anónima no ponga su nombre ni firme este documento.

**Instrucciones**

A continuación, se le presenta una serie de preguntas a las que debe responder teniendo en cuenta las alternativas que siguen:

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

N	ÍTEMS	1	2	3	4	5
<b>Eficacia</b>						
1	La empresa Chukynoc S.A.C. cuenta con objetivos y metas establecidas en sus planes y programas					
2	Se ha identificado y administrado los riesgos existentes en las áreas administrativas y operativas					
3	Se establecen controles preventivos para establecer veracidad de los resultados económicos y financieros de Chukynoc S.A.C					
4	Se comunica en su oportunidad, mediante uso de informes de gestión, los resultados objetivos de la empresa.					
5	Se evalúan los resultados para establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas alcanzadas en el período					
<b>Eficiencia</b>						
6	La empresa Chukynoc S.A.C cuenta con recursos humanos capacitados, recursos financieros presupuestados y recursos					

	materiales controlados para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales					
7	Se identifican los riesgos financieros y económicos relacionados a la probabilidad e impacto					
8	Se realiza seguimiento y controles del uso de los recursos utilizados por Chukynoc S.A.C en el cumplimiento de sus actividades.					
9	Se informa y comunican, las medidas necesarias para un mejor uso de los recursos económicos y financieros a los colaboradores					
10	Se evalúa el uso adecuado de los recursos financieros, materiales y humanos					
<b>Economía</b>						
11	La empresa Chukynoc S.A.C. cuenta con suficientes recursos económicos para el cumplimiento de sus objetivos empresariales.					
12	Se identifican y administran los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad					
13	Se realiza un seguimiento del grado de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad					
14	Se informa oportunamente a los accionistas sobre los posibles contingencias económicas para la toma de decisiones					
15	Se evalúan los resultados económicos mediante el uso de indicadores económicos.					

**Gracias por su colaboración**

## Resolución de aprobación

### RESOLUCIÓN N° 2946-2019-FCEE-VRAC-UAP

Lima, 26 de noviembre del 2020

Visto el informe del asesor del Plan de Tesis: "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. EN EL AÑO 2019" presentado por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **LAPA RAMOS EDWARD DARIO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis - Filial Huancayo.

Vista la solicitud del Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, **LAPA RAMOS EDWARD DARIO**, solicitando designación de Asesores de Tesis, para optar el Título Profesional de Contador Público;

#### CONSIDERANDO:

Que, siendo necesario aprobar el Plan de Tesis y nombrar a los asesores de la tesis "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. EN EL AÑO 2019" presentado por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **LAPA RAMOS EDWARD DARIO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis - Filial Huancayo.

#### SE RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO.-** Declarar APROBADO el Plan de Tesis "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. EN EL AÑO 2019" presentado por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **LAPA RAMOS EDWARD DARIO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

**ARTÍCULO SEGUNDO.-** Declarar expedito al Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **LAPA RAMOS EDWARD DARIO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

**ARTÍCULO TERCERO.-** Designar a los Señores Docentes la **Mg. CPC. IRMA MONICA CORILLOCLLA VILCHEZ** y la **Mg. TATIANA TERESA RIVERA LIMAYLLA**, como Asesores de la Tesis "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. EN EL AÑO 2019" presentado por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **LAPA RAMOS EDWARD DARIO** para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

Regístrese, comuníquese y archívese

La presente resolución carece de valor sin la firma digital de las autoridades académicas.

RMSM/dabs



MBA Rosio Milagros Santander Martínez  
DECANA (a)  
Facultad de Ciencias Empresariales y Educación

Firmado digitalmente por:



SANTANDER MARTINEZ  
ROCIO MILAGROS  
UNIVERSIDAD ALAS  
PERUANAS S.A.  
Fecha: 03/12/2020 12:29  
Firmado con www.tocapu.pe

Anexo 05

Juicio de Expertos



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

**Anexo 02: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**1. DATOS GENERALES**

1.1 Apellidos y nombres del experto: CONDORCÉ CONDORCÉ LUIS ALBERTO  
 1.2 Grado académico: DOCTOR EN TERCERACIÓN  
 1.3 Cargo e institución donde labora: UNCP DOCENTE UNIVERSITARIO  
 1.4 Título de la investigación: EL AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA P&P LINKINCE SAC. 2019  
 1.5 Autor del instrumento: EDUARDO DARIO LARA RAMOS  
 1.6 Licenciatura/Maestría/Doctorado: LICENCIATURA  
 1.7 Nombre del instrumento: CUSTIONARIO DE GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES LINKINCE SAC.

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				70%	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en términos observables.				70%	
3. ACTUALIDAD	Reflexiona el estado de ciencia y tecnología.				70%	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			60%		
5. SUFFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				80%	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para tratar aspectos del estudio.				80%	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos Técnicos, Científicos y del tema de estudio.			60%		
8. COHERENCIA	Existe los índices, introducción, dimensiones y variables.					85%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				80%	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevos puntos en la investigación y contribución de teorías.				80%	
SUB TOTAL				120%	590%	85%
TOTAL (PROMEDIO)	74%					

VALORACION CUANTITATIVA (Total x 0.20): 15  
 VALORACION CUALITATIVA: MUY BUENO  
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EN MI OPINION LA APLICABILIDAD DEL CUESTIONARIO DEBE SER BUENA DE LA ACITICIA

Lugar y fecha: Moncarpe de Arce del 2020

  
**Dr. CondorCé CondorCé Luis Alberto**  
 MIM N° 02-758 CCPJ DNE  
 DNI: 20000003  
 C.C.P.N.: 1000000375

AV. CUBA 301, JESÚS MARÍA, TELÉF.: 471 63 46/ FAX: 472-8343-206  
[www.uap.edu.pe](http://www.uap.edu.pe) e-mail: [u\\_versidad@uap.edu.pe](mailto:u_versidad@uap.edu.pe)

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

- I. DATOS GENERALES
- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Valentin Elías Leonel Martín
- 1.2 Grado académico: MAESTRO
- 1.3 Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
- 1.4 Título de la investigación: LA MONEDA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REP. CHUKYNOC SAC
- 1.5 Autor del instrumento: Edward José Yapa Ramos
- 1.6 Licenciatura/Maestría/Doctorado: Maestría
- 1.7 Nombre del instrumento: GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C

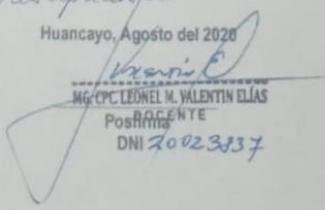
INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				70%	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			60%		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					85%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				80%	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				80%	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					90%
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				75%	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					90%
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					85%
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.			60%		
SUB TOTAL				60%	76.25%	87.5%
TOTAL (PROMEDIO)	<u>74.58%</u>					

VALORACION CUANTITATIVA (Total x 0.20): 15

VALORACION CUALITATIVA: Muy Bueno

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento es aplicable

Huancayo, Agosto del 2020

  
Mg. CPC LEONEL M. VALENTIN ELÍAS

DOCENTE

Postfirma  
DNI 70023937



UNIVERSIDAD  
ALAS PERUANAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**1. DATOS GENERALES**

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: PEREZ AMEROSO AMBAL  
 1.2 Grado académico: MAESTRO  
 1.3 Cargo e institución donde labora: DOCENTE - UPLA  
 1.4 Título de la investigación: LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOO S.A.C EN EL AÑO 2018  
 1.5 Autor del instrumento: EDUARDO DARJO LAPA RAMOS  
 1.6 Licenciatura/Mestría/Doctorado: MAESTRÍA  
 1.7 Nombre del instrumento: SESIÓN DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES CHUKYNOO S.A.C

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Pegado 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Esta tesis está en lenguaje apropiado				60%	
2. OBJETIVIDAD	Esta tesis está en condiciones objetivas					80%
3. ACTUALIDAD	Adecuada a estados de ciencia y tecnología				60%	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica			30%		
5. SUCINCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad			40%		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuada para valorar aspectos del estudio				20%	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos Teórico-Conceptuales y del tema de estudio				60%	
8. COHERENCIA	Entre los textos, tablas, gráficos, estadísticas y estadísticas			30%		
9. METODOLOGÍA	La metodología responde al propósito del estudio				80%	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevos puntos en la investigación y construcción de teorías			40%		
SUB TOTAL				32.0%	68.0%	80%
TOTAL (PROMEDIO)	87.7%					

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total x 0.20): 14

VALORACIÓN CUALITATIVA: Muy Buena

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El instrumento es aplicable

Huancayo, Agosto del 2020 /

Firma  
DNI  
79090228

## Anexo 06

## Resultados de la encuesta realizada (SPSS)

MUESTRA	EFICACIA1	EFICACIA2	EFICIENCIA1	EFICIENCIA2	ECONOMIA1	ECONOMIA2	GESTION1	GESTION2
1	10	19	8	17	7	14	25	86
2	14	20	15	16	13	15	42	87
3	10	18	12	16	13	15	35	83
4	13	18	15	18	12	17	40	89
5	13	18	14	18	15	18	42	90
6	10	18	8	17	7	18	25	88
7	14	19	15	20	13	20	42	98
8	10	19	12	20	13	17	35	95
9	13	18	15	21	12	19	40	97
10	13	19	14	18	15	18	42	92
11	7	19	9	17	16	13	32	85
12	14	20	16	20	14	20	44	100
13	12	16	12	18	14	17	38	85
14	13	17	10	17	9	17	32	85
15	8	16	12	18	14	16	34	84
16	10	18	8	18	7	17	25	89
17	14	18	15	18	13	18	42	90
18	10	18	12	17	13	18	35	88
19	13	19	15	20	12	20	40	98
20	13	19	14	20	15	17	42	95

**Auditoría Financiera**

REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Y EL DICTAMEN

REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CONTENIDO

Dictamen

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Memorando de recomendaciones de control interno

## DICTAMEN

A los Señores Accionistas

REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas, de la 1 a la 25.

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

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y del control interno que la Gerencia concluye es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, ya sea por fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Excepto por lo mencionado en el párrafo 6, nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.
4. Una auditoría comprende 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, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos fundamento para nuestra opinión de auditoría.

**Limitación**

6. No fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo de existencias por s/53,492, debido a que no se nos proporcionó la documentación que sustentan dichos saldos. Así mismo del saldo de Activo diferido por s/91,275 y Pasivo diferido por s/10,040.

**Opinión en los años 2019 y 2018**

7. En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Excepto por el párrafo 6.

Huancayo 2020, Perú

Refrendado por

---

Bach. Edward Dario Lapa Ramos

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en soles)

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Caja y bancos	1	363,682	280,128	Sobregiros Bancarios		-	
Mercaderías		53,492	41,202	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar		225	173
Otros activos corrientes		-	6,081	Obligaciones financieras	3	205,000	
		-----	-----	Pasivo Diferido		10,040	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		417,174	327,411			-----	-----
		-----	-----	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		215,265	173
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	2	478,145				-----	-----
			368,293				
Inmuebles, maquinaria y equipo		17,417		Obligaciones financieras	3	291,363	417,393
			13,416				
Depreciación		-299,697	-223,731			-----	-----
Intangibles		-		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>291,363</b>	<b>417,393</b>
						-----	-----
Activos biológicos		-					
Depreciación de activos biológicos, amort. y agot. acum		-		<b>TOTAL PASIVO</b>		506,628	417,566
Desvalorización de activo inmovilizado		-		Capital		30,954	30,954
Activo diferido		91,275	64,224	Resultados Acumulados Positivos		101,093	42,800
Otros activos no corrientes		-		Resultados Acumulados Negativos		-	
		-----	-----	Utilidad del ejercicio		65,639	58,293

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	287,140	222,202	Pérdida del ejercicio	-	
	-----	-----		-----	-----
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	704,314	549,613	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	197,686	132,047
	=====	=====		-----	-----
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	704,314	549,613
				=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

AMERICAN MOLDS S.A.C.ESTADO DE RESULTADO INTEGRALPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2017

(Expresado en soles)

	NOTAS	2019	2018
Ventas Netas o Ing. por Servicios	4	935,950	540,811
Desc. Rebajas y bonif. concedidas	4	-233,830	-
Costo de Ventas	5	-375,924	-289,557
		-----	-----
Utilidad a bruta		326,196	251,254
		-----	-----
Gastos de Ventas	6	-195,970	-150,947
Gastos de Administración	7	-10,117	-7,793
Gastos Financieros	8	-44,429	-34,221
		-----	-----
Utilidad operativa		75,680	58,293
		-----	-----
Impuesto a la Renta	9	-10,041	
		-----	-----
Resultado del ejercicio Utilidad		65,639	58,293
		=====	=====

No se presentó el estado de otro resultado integral por no tener partidas aplicables.

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

**REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en soles)

	<u>CAPITAL</u> <u>SOCIAL</u>	<u>RESERVA</u> <u>LEGAL</u>	<u>RESULTADOS</u> <u>ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL</u> <u>PATRIMONIO</u>
	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	30,954		42,800	73,754
Utilidad Neta		-	58,293	58,293
	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2019	30,954		101,093	132,047
Utilidad Neta	-	-	65,639	65,639
	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	30,954		166,732	197,686
	=====	=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

**REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en soles)

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>Actividades de operación</u></b>		
Cobranzas a clientes	702,120	657,297
Cobranzas de intereses		
	-	-
Pago a proveedores	669,588	645,000
	-	
Pagos a trabajadores	1,762	
	-	-
Pago de impuesto a la renta	8,800	98,000
Pago de intereses		
Pagos diversos	-----	-----
<b>Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>21,970</b>	<b>85,703</b>
	-----	-----
<b><u>Actividades de inversión</u></b>		
	-	
Pago por compra de activo fijo	57,093	0
Cobranza en venta de activos fijos		
<b>Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
	<b>57,093</b>	<b>0</b>
<b><u>Actividades de financiamiento</u></b>		

Obtención de préstamos	78,970	88,432
Pago de préstamos	39,707	68,456
Aportes de accionistas		
Pago de dividendos	-----	-----
<b>Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>118,677</b>	<b>156,888</b>
	-----	-----
<b>Variación neta del efectivo</b>	<b>83,554</b>	<b>71,185</b>
	=====	=====
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo</b>	<b>280,128</b>	<b>208,943</b>
	-----	-----
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>	<b>363,682</b>	<b>280,128</b>
	=====	=====

**REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

1. **IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

a) Identificación

REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C. (en adelante la Compañía) se constituyó en el Perú en la ciudad de Huancayo el 01 de junio de 2015 e inició sus operaciones el 01 de junio de 2015.

Su domicilio legal, oficina administrativa y planta se encuentran en av. Huancavelica nro. 1222 (s.67489853, frente coliseo wanka) - Huancayo - Junín-

b) Actividad económica

La Compañía tiene por objeto principal a la compras y venta al por mayor y menor de madera, así mismo la prestación de servicios de transporte y venta al por menor de productos ferreteros.

d) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido autorizados por la Gerencia el 31 de marzo de 2020 y fueron aprobados en la Junta General de Accionista.

En opinión de la Gerencia General los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

e) Capital Social

El capital social está representado por 30,954 acciones comunes, suscritas y pagadas, cuyo valor nominal es de un sol por acción. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 solo hay 2 accionistas nacionales.

La estructura societaria de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

<u>Participación individual</u>				<u>Número de</u>	<u>Total de</u>
<u>del capital</u>				<u>accionistas</u>	<u>Participación</u>
De	0.01	al	1.00	1	0.02
De	90.00	al	100.00	1	99.98
				---	-----
					-
				2	100.00
				==	=====

2. PRINCIPIOS CONTABLES QUE SIGUE LA COMPAÑÍA

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros se señalan a continuación. Han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y criterios aplicados consistentemente por los años presentados.

(a) Base de preparación

- (i) En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Gerencia de la Compañía ha aplicado los denominados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú vigentes. Estos principios corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International

Accounting Standards Board (en adelante IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

- (ii) La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente no haber concluido su proceso de adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera; por lo tanto desconoce cuál es el efecto final de dicha adecuación en los estados financieros de 2019 y 2018, la Gerencia de la Compañía considera que en ningún caso afectará negativamente el patrimonio de la Compañía.
- (iii) Los estados financieros han sido preparados en términos de costos históricos, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía; excepto por activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable con efecto en resultados.

(b) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros también requiere que la Gerencia de la Compañía lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Compañía, son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca. Las estimaciones en relación a los estados financieros adjuntos están referidas a:

- La estimación de cuentas por cobrar incobrables.
- La desvalorización de existencias,
- La vida útil y valor recuperable de los inmuebles, maquinaria y equipo e intangibles.
- La determinación del impuesto a la renta diferido,

(c) Transacciones en moneda extranjera

(i) Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus estados financieros, la Compañía ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los bienes que vende y en los costos que se incurren para producir estos bienes. Los estados financieros se presentan en soles, que es a su vez, la moneda funcional y la moneda de registro de la Compañía. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

(ii) Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio

de cierre del año, forman parte de los rubros de ingresos y gastos financieros en el estado de resultado integral.

(d) Instrumentos financieros: clasificación y medición

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Activos financieros

Los activos financieros en el reconocimiento inicial se medirán por su valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo, siempre que no exista un componente financiero significativo.

(e) Inmuebles, maquinaria y equipo y depreciación acumulada

Los inmuebles, maquinaria y equipo se presentan al costo menos su depreciación acumulada y si las hubiera, el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta con las tasas anuales. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. El método de depreciación se revisa periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

(f) Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento se realiza en base a la sustancia del contrato en la fecha de inicio del mismo. Es necesario tomar en consideración si el cumplimiento del contrato depende del uso de un activo o activos específicos o si el contrato traslada el derecho de usar el activo. Con posterioridad al inicio del arrendamiento, sólo se puede reevaluar el activo si resulta aplicable una de las siguientes consideraciones:

- (i) Existe un cambio en los términos contractuales, que no sea la renovación o prórroga del contrato.
- (ii) Se ha ejercido una opción de renovación o se ha otorgado una prórroga, a menos que la renovación o la prórroga esté estipulada dentro de los términos del contrato.
- (iii) Existe un cambio en la determinación de si el cumplimiento depende de un activo específico; o

(g) Beneficios a los empleados

La Compañía tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus trabajadores que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, bonificaciones por desempeño, vacaciones y participaciones en las utilidades. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultado integral, a medida que se devengan.

(h) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera, clasificados en corrientes y no corrientes. Un activo es clasificado como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo, a menos que se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo, por un período mínimo de doce meses siguientes al período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto a las rentas diferidas se clasifican como activos y pasivos no corrientes en todos los casos.

(i) Reconocimiento de ingresos por ventas

Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes, con independencia de la cesión o no del título legal de propiedad;
- La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

(j) Reconocimiento de ingresos por intereses, diferencia de cambio y otros ingresos

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando un préstamo o cuenta por cobrar ha sufrido desvalorización o deterioro, la Compañía reduce el valor en libros a su valor recuperable, siendo los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa de interés original.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para la Compañía son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

(k) Capital emitido

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

(l) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta incluye un componente corriente y un diferido.

Corriente -

El impuesto a la renta corriente es considerado como el importe por pagar a la autoridad tributaria. Es calculado sobre la base de la renta imponible determinada para fines tributarios.

Diferido -

El impuesto a la renta diferido se calcula bajo el método del pasivo, que consiste en determinar las diferencias temporarias entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta.

Los activos diferidos son reconocidos para todas las diferencias deducibles y pérdidas tributarias arrastrables, en la medida que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se pueda compensar las diferencias temporarias deducibles y se puedan usar las pérdidas tributarias arrastrables.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporarias imposables, excepto por las diferencias temporarias gravables asociadas con inversiones en subsidiarias, en que la oportunidad de las reversiones de las diferencias temporarias puede ser controlada y es probable que las diferencias temporarias no serán reversadas en un futuro previsible.

Los activos y pasivos diferidos son medidos con las tasas legales que se esperan aplicar en el año en el que el activo es realizado o el pasivo es liquidado, sobre la base de las tasas que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas en la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos diferidos son compensados, si existe un derecho legal de compensar los impuestos corrientes contra los pasivos corrientes y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y autoridad tributaria.

### 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN DE CAPITAL

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros. Los principales riesgos que puedan afectar adversamente a los activos y pasivos financieros de la Compañía, así como a sus flujos de caja futuros son: riesgo de liquidez, de crédito, de tasa de interés y de cambio, y la gestión de capital. El

programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar los potenciales efectos adversos. La Gerencia de la Compañía es concedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia revisa, acuerda y controla los riesgos, siguiendo las políticas aprobadas por el Directorio.

Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

(a) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración de la Compañía del capital de trabajo, de los cargos financieros y de los pagos del capital de sus instrumentos de deuda. Es el riesgo que la Compañía tenga dificultades para cumplir sus obligaciones cuando éstas vengán.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera para la Compañía si un cliente o una contraparte de un instrumento financiero no pueden cumplir sus obligaciones contractuales. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito principalmente por las ventas al crédito. Es política de la Compañía, evaluar el riesgo de crédito de nuevos clientes antes de firmar operaciones de venta. Estas evaluaciones de crédito son tomadas en cuenta por la práctica local de negocios.

(c) Riesgo de tasa de interés

La exposición de la Compañía a este riesgo se da por cambios en las tasas de interés en sus pasivos financieros. Actualmente, la política de la Compañía es que los préstamos externos sean préstamos a tasas fijas.

(d) Riesgo de cambio

La Compañía está expuesta a fluctuaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera prevalecientes en su posición financiera y de flujos de

caja. La mayoría de las transacciones se realizan en soles. La principal exposición a los tipos de cambio proviene de los saldos efectivo y obligaciones financieras que están denominados en dólares estadounidenses. En el estado de situación financiera separado, estos conceptos son presentados al tipo de cambio de fin de período.

Para mitigar la exposición de la Compañía al riesgo cambiario, los flujos de caja en dólares estadounidenses son revisados continuamente; por lo general, cuando los importes a pagar por compras en dólares estadounidenses superan el importe disponible en esa moneda, se realiza una operación de cambio de moneda.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan al tipo de cambio fijado por la oferta y la demanda en el Sistema Financiero Nacional.

(e) Gestión de capital

Para efectos de gestión de capital, la Compañía considera como tal al capital social. El objetivo es salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como negocios en marcha con el fin de proporcionar retornos para los accionistas y beneficios para los grupos de interés y mantener una óptima estructura que permita reducir el costo de capital.

4. PRINCIPALES INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier activo y pasivo financiero de una compañía, considerando como tales efectivo, cuentas por cobrar, obligaciones financieras y cuentas por pagar.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el valor razonable de sus instrumentos financieros no es significativamente diferente al de sus respectivos valores en libros y, por lo tanto, la revelación de dicha información no tiene efecto para los estados financieros a dichas fechas.

5. EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2019	2018
CAJA	304,653	234,660
BCP	59,029	45,467
	-----	-----
	363,682	280,128
	=====	=====

- (a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en moneda nacional y son de libre disponibilidad y no generan intereses.

6. INMUEBLES, MAQUINARIAY EQUIPOY DEPRECIACIÓN ACUMULADA

A continuación se presenta la composición y movimiento del rubro (expresado en soles):

AÑO 2019	Saldo inicial	Adiciones	Bajas	Ajustes	Saldo final
<u>Costo</u>					
Equipo de transporte	368,293	109,852	-	-	478,145
Muebles y enseres	13,416	4,001	-	-	17,417
	-----				-----
	381,709				495,562
	-----				-----
<u>Depreciación</u>					
Equipo de transporte	-	-	-	-	-
	213,864	73,023	-	-	286,887
Muebles y enseres	-	-	-	-	-
	9,867	2,943	-	-	12,810
	-----				-----
	-223,731				-299,697
	-----				-----
	157,978				195,865
	=====				=====

AÑO 2018	Saldo inicial	Adiciones	Bajas	Ajustes	Saldo final
<u>Costo</u>					
Equipo de transporte	348,048	20,245	-	-	368,293
Muebles y enseres	10,415	3,001	-	-	13,416
	-----				-----
	358,463				381,709
	-----				-----

Depreciación

Equipo de transporte	-	143,652	-70,212	-	-	-	213,864
Muebles y enseres	-	7,975	-	1,892	-	-	9,867
		-----					-----
		-151,627					-223,731
		-----					-----
		206,836					157,978
		=====					=====

- (a) La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10%
Equipos diversos	10% y 25%
Unidades de transporte	20%

- (d) Ciertos activos fijos por S/10,918 están totalmente depreciados al 31 de diciembre de 2019 sin embargo, aún se encuentran en uso.



8. VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

<u>Ventas terceros</u>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Madera	561,696	456,823
Materiales de construcción	105,318	52,089
Servicio de transporte	35,106	31,899
	-----	-----
	702,120	540,811
	=====	=====

9. COSTO DE VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventario inicial		
+	41,202	2,890
Compra de mercadería +	388,214	327,869
Final -	-53,492	-41,202

-----	-----
375,924	289,557
=====	=====

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cargas de personal	20,506	15,323
Servicios de terceros	318	293
Cargas diversas de gestión	173,127	133,313
	-----	-----
	195,970	150,947
	=====	=====

11. GASTOS DE VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cargas de personal	20,506	15,323
Servicios de terceros	318	293

Cargas diversas de gestión	175,146	135,331
	-----	-----
	195,970	150,947
	=====	=====

12. GASTOS E FINANCIEROS NETO

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2019	2018
Intereses financieros	36,021	27,746
otros gastos bancarios	8,408	6,476
	-----	-----
	44,429	34,221
	=====	=====

13. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTÍAS

(a) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía no tiene contingencias que puedan impactar a los Estados Financieros.

14. SITUACIÓN TRIBUTARIA

(a) La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y de ser el caso, corregir el impuesto a la renta determinado por la Compañía en los cuatro últimos años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la



Pagos a cuenta de enero a diciembre 2019.	12,285
	-----
Impuesto a la renta (29.5%)	10,041
	=====

25. EVENTOS POSTERIORES

Efectos de

COVID 2019

Como consecuencia de la pandemia existente en el mundo respecto del Virus Covid-19, el Estado Peruano declaró en emergencia nacional al país y motivó el aislamiento social y la suspensión, en los propios centros de labores, de toda actividad industrial, comercial y de servicio, no ligada a los procesos alimenticios, servicios hospitalarios y algunos otros sectores estratégicos; igualmente cerró las fronteras terrestres, aéreas y marítimas tanto internacionales e internas, menos las relacionadas con la carga y descarga de bienes, desde el 15 de marzo hasta el 30 de junio de 2020. En consecuencia, en este periodo muchos sectores han estado operando muy limitadamente y en forma remota, desde sus hogares. El sector de fabricación de plásticos es uno de los afectados. Se desconoce el efecto que tendrá esta situación en la Compañía, en el corto plazo.

REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.

MEMORANDO DE RECOMENDACIONES DE

CONTROL INTERNO

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Huancayo, 2020

Sra.

UBILLUS VILLANTOY DE CHUQUILLANQUI LUCY ELIZABETH

Gerente General

Representaciones Chukynoc S.A.C.

Av. Huancavelica nro. 1222 (s.67489853, frente coliseo wanka)

Huancayo. -

Estimada señora Lucy:

Como parte del examen final de los estados financieros a Representaciones Chukynoc S.A.C.

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, hemos revisado la estructura de control interno relacionado a la información contable-financiera brindada.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos, administrativos y de sistemas con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoria de los estados financieros.

Este informe se emite solamente para uso de la Gerencia.

Dejamos constancia de nuestro agradecimiento a la Gerencia, funcionarios y personal de las Compañías por la cooperación que hemos recibido durante el desarrollo de nuestro trabajo para fines de titulación.

Atentamente,

**Edward Dario, Lapa Ramos**

I. **ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES, TRIBUTARIO Y DE CONTROL INTERNO**

1. **ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS DE ACUERDO A DISPOSICIONES LEGALES**

Observación

Los Estados Financieros no se preparan de manera mensual.

Recomendación

Se sugiere efectuar los Estados Financieros de manera mensual ya que es una herramienta principal para la toma de decisiones mediante los análisis financieros.

2. **VALUACION DE SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA**

Observación

La FT E001-143 a favor del proveedor CORPORACION ERICK EIRL, con Importe total de 1,500 dólares estadounidenses, fue valuada al tipo de cambio venta SUNAT a fecha de operación 18.10.2019.

Recomendación

Recomendamos valuar con el tipo de cambio a la fecha de operación emitido por la SBS.

3. **EFFECTIVO-CONCILIACIONES BANCARIAS**

Observación

La Conciliación bancaria del BCP, no muestra signo de revisión por un responsable.

Recomendación

Recomendamos que a fin de fortalecer los controles de supervisión, se deje constancia de la revisión de las conciliaciones bancarias, mediante un sello y/o firma de la persona que las elabora y de la persona encargada de su revisión.

4. CUENTAS POR COBRAR

Observación

La factura E001-00403 a favor de cliente APLICA PERU SAC por el importe de 1,650 soles no fue cobrado, así mismo no se muestra en cuentas por cobrar al cierre del ejercicio 2019.

Recomendación

Recomendamos registrar la cuenta por cobrar cuando no fue cobrada a fin de expresar en los EE.FF saldos confiables.

5. IMPUESTOS-IGV

Observación

En el periodo junio 2019 se tenía un crédito fiscal por 1,450 soles, la cual no fue utilizado el total de crédito fiscal por una diferencia de 433 soles para realizar el pago de igv correspondiente al mes de julio 2019.

Recomendación

Recomendamos realizar los arrastres de créditos fiscales de manera correcta.

6. IMPUESTOS-RENTA

Observación

El pasivo por pago a cuenta correspondiente a renta del periodo diciembre 2019 no fue provisionada en el mes que corresponde.

Recomendación

Recomendamos realizar las provisiones de renta en el mes que corresponde.

**7. VENTAS**

Observación

La FT E001-395, por el importe total de 2,850 soles, no se brindó guía de remisión como sustento documentario a fin de acreditar la entrega del bien al cliente.

Recomendación

a.- Recomendamos mantener un file de almacenamiento de guías de remisión a fin de no tener contingencias por fiscalizaciones de SUNAT y de tener los sustentos correspondientes por cada ingreso realizado.

**8. COMPRAS-EJERCICIOS ANTERIORES**

Observación

Existen compras de madera por el total de 954 soles según FT N°001-978,979 por el total de 1,100 soles, la cual corresponde al ejercicio 2018 y no al 2019.

Recomendación

Recomendamos provisionar las compras en el ejercicio que corresponda.

**9. COMPRAS -SIGNOS DE REVISIÓN**

Observación

Existen guías de remisión la cual no muestran signos o visto bueno de conformidad de entrega por parte de los Asistentes de compras.

Recomendación

Recomendamos realizar el visto bueno por cada compra realizada y realizar una nota de ingreso donde acredita que el bien ingresa a las instalaciones de la compañía.

**10. INDICADORES FINANCIEROS**

Observación

La compañía no realiza el análisis de indicadores financieros mensuales tales como: Indicadores de liquidez, Indicadores de eficiencia, indicadores de eficacia, Indicadores de desempeño, Indicadores de productividad, indicadores de endeudamiento y indicadores de diagnóstico financiero.

Recomendación

Recomendamos realizar los indicadores financieros de manera mensual a fin de detener ratios, razones que muestran la situación de la empresa al cierre de cada ejercicio.

**11. PLANILLAS**

Observación:

Existen colaboradores la cual no se tiene el contrato vigente para el 2019, así mismo no existe firma de conformidad por parte del colaborador en el mes de noviembre 2019.

Recomendación:

Recomendamos realizar los contratos de manera oportuna a fin de evitar contingencias laborales, así mismo hacer firmar al colaborador en señal de conformidad la remuneración percibida al mes que corresponde.

12. GASTOS

Observación:

Existen gastos sin sustentos por el concepto de compra de suministros (hojas bond, lapiceros) por el total de 500 soles en el mes de marzo 2019.

Recomendación:

Recomendamos regularizar los gastos sin sustentos a fin de no tener contingencias futuras con la entidad fiscalizadora SUNAT.

\*\*\*

30/6/2020



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 0710 RENTA ANUAL 2019

TERCERA CATEGORÍA E ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20600431847	Razón Social:	REPRESENTACIONES CHUKYNOC S.A.C.
Periodo Tributario:	201913	Número de Orden:	1000260250
Número de Formulario:	0710	Fecha de Presentación:	30/06/2020 21:15:47

Estado de Situación Financiera (Valor Histórico al 31 de Dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	363,682	Sobregros Bancarios	401	0
Inversiones al valor razonable y disponibles para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	225
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	361	0	Remuneraciones y participaciones por pagar	403	0
Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al per, acc. soc, dir. y gerentes	363	0	Ctas por pagar comerciales - relac	405	0
Cuentas por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	0
Cuentas por cobrar diversas - relacionadas	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Servicios y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	496,363
Mercaderías	368	53,492	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo Diferido	411	10,040
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>506,628</b>
Productos en proceso	371	0	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	0			
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	30,954
Envases y embalajes	374	0	Acciones de Inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital Adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	0	Capital Adicional negativo	417	0
Activos no corrientes mantenidos para la venta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados Acumulados Positivos	421	101,093
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	381	478,145	Resultados Acumulados Negativos	422	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	17,417	Utilidad del ejercicio	423	65,639
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	299,697	Pérdida del ejercicio	424	0
Intangibles	384	0	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>197,686</b>
Activos biológicos	385	0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>426</b>	<b>704,314</b>
Depreciación de activos biológicos, amort. y agot acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	91,275			
Otros activos no corrientes	389	0			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>704,314</b>			

**REPRESENTACIONES CHUKYNOC SAC**

AV. HUANCVELICA NRO. 1222

CHILCA HUANCAYO JUNIN

R.U.C.: 20600431847

\*\*\* HOJA DE TRABAJO 10 COLUMNAS AL MES DE DICIEMBRE \*\*\*

30/06/2020

**NUEVOS SOLES**

CUENTA	NOMBRE	MONTOS		SALDO		INVENTARIO		NATURALEZA		FUNCION	
		DEBITO	CREDITO	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
10110	CAJA PRINCIPAL	1,662,026.57	1,357,373.72	304,652.85		304,652.85					
104111	BCP 355-2254392-0-93	594,879.03	535,849.98	59,029.05		59,029.05					
104121	BBVA 0100028742-53	203,656.24	203,656.24								
12121	Fact.x cobrer emilcartere MN	1,104,421.07	1,104,421.07								
20111	MERCADERIAS	398,808.55	375,924.00	22,884.55		22,884.55					
2534	Otros suministros	30,607.45		30,607.45		30,607.45					
3224	Equipo de transporte	478,145.00		478,145.00		478,145.00					
33511	Costo	17,417.00		17,417.00		17,417.00					
3711	Implo.a la renta dif-Patrimon	12,914.00		12,914.00		12,914.00					
3731	INTERES DE LEAGIN	6,419.25	6,419.25								
3732	CARGOS DE LEASING	82.50	82.50								
3733	INTERES PRESTAMO	98,023.49	32,434.33	65,589.16		65,589.16					
3734	CARGOS PRESTAMO	8,464.82	3,587.11	4,877.71		4,877.71					
39133	Equipo de transporte		286,887.00		286,887.00		286,887.00				
39144	Muebles y enseres		12,810.00		12,810.00		12,810.00				
40111	IGV - Cuenta propia	175,527.05	168,487.05	7,040.00		7,040.00					
40115	IGV APLICAR	21,334.47	20,479.85	854.62		854.62					
4031	Esselud	1,768.00	1,860.00		92.00		92.00				
4032	ONP	1,463.00	1,596.00		133.00		133.00				
4111	Sueldos y salarios por pagar	19,050.00	19,050.00								
42121	Fact x pagar emilidas MN	676,278.25	676,278.25								
42122	Fact x pagar emilidas ME	4,700.46	4,700.46								
4511	Instituciones financieras	269,624.32	594,387.00		324,762.68		324,762.68				
4539	Otros obligaciones		171,600.00		171,600.00		171,600.00				
5011	Acciones		30,954.00		30,954.00		30,954.00				
5911	Utilidades acumuladas		101,092.82		101,092.82		101,092.82				
60111	Mercaderia Manufacturadas	302,639.11	88.78	302,550.33				302,550.33			
6032	COMBUSTIBLE	23,593.80		23,593.80				23,593.80			
6033	Repuestos	7,013.65		7,013.65				7,013.65			

BALANCE DE COMPROBACIÓN COMPARATIVO 2019-2018

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018
10110	CAJA PRINCIPAL	304,653	234,660
104111	BCP 355-2254392-0-93	59,029	45,467
104121	BBVA 0100028742-53	-	-
12121	Fact..x cobrar emit.cartera MI	-	-
20111	MERCADERIAS	22,885	17,627
2524	Otros suministros	30,607	23,576
3224	Equipo de transporte	478,145	368,293
33511	Costo	17,417	13,416
3711	Imppto.a la renta dif.-Patrimon	12,914	9,947
3731	INTERES DE LEAGIN	-	-
3732	CARGOS DE LEASING	-	-
3733	INTERES PRESTAMO	65,589	50,520
3734	CARGOS PRESTAMO	4,878	3,757
39133	Equipo de transporte	286,887	213,864
39144	Muebles y enseres	12,810	9,867
40111	IGV - Cuenta propia	7,040	5,423
40115	IGV APLICAR	855	658
4031	Essalud	92	71
4032	OHP	133	102
4111	Sueldos y salarios por pagar	-	-
42121	Fact x pagar emitidas MI	-	-
42122	Fact x pagar emitidas ME	-	-
4511	Instituciones financieras	324,763	277,489
4539	Otras obligaciones	171,600	139,904
5011	Acciones	30,954	30,954
5911	Utilidades acumuladas	101,093	42,800
60111	Mercaderia Manufacturadas	302,550	233,041
6032	COMBUSTIBLE	23,594	18,173
6033	Repuestos	7,014	5,402
60911	TRANSPORTE	4,500	3,466

**AUDITORIA FINANCIERA**

Av. Huancavelica #1068  
Chilca - Huancayo  
Celular. 952642134

**REQUERIMIENTO N° 1**

**FECHA:** Huncayo, 26 de mayo del 2020

**A :** Representaciones Chukynoc S.A.C.

**DE :** Edward Dario Lapa Ramos

Estimado Jefferson:

El objetivo de la auditoría es garantizar una información financiera limpia que conlleve a tomar buenas decisiones, y tiene como alcance una revisión tributaria y financiera y administrativa.

A continuación, señalamos la información necesaria para el cierre de la revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 de **Representaciones Chukynoc S.A.C.**

**A. INFORMACIÓN FINANCIERA**

1. Estados financieros (estado de situación financiera, estado de ganancias y pérdidas, estados de cambio en el patrimonio y flujos de efectivo) firmados por Gerencia.
2. Balances de comprobación de enero a diciembre 2019 en Excel.
3. Libro diario de enero a diciembre 2019 (cuenta, denominación, usuario, fecha, moneda, importe, debe, haber, glosa, entre otros)
4. Libro mayor de enero a diciembre 2019.
5. Libro de Actas de Accionistas y Libro de Sesiones de Directorio.
6. Análisis de todas las cuentas de los estados financieros.  
**ACTIVO:** efectivo, cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, existencias, seguros, inmueble maquinaria y equipo, intangible, inversiones.  
**PASIVO:** Cuentas por pagar, impuestos por pagar, otras cuentas por pagar, obligaciones financieras.  
**PATRIMONIO:** Movimiento patrimonial
7. Kardex valorizado de enero a diciembre 2019.
8. Stock valorizado al 31.12.2019.
9. Mercadería que no es vendida en los últimos 2 años.
10. Estados de cuentas bancarios al de diciembre 2019.
11. Detalle de activo fijo y activos fijos depreciados.
12. Conciliaciones bancarias de diciembre 2019.
13. Detalle de obligaciones financieras.
14. Detalle de cuentas por cobrar.
15. Detalle de cuentas por pagar.
16. Detalle de existencias.
17. Asientos contables de provisiones del ejercicios.
18. Determinación del costo de ventas de periodo 2019.
19. Préstamos del 2019.

**B. INFORMACION TRIBUTARIA-LABORAL**

UBILLUS VILLANTOY DE CHUQUILLANQUI LUCY ELIZABETH  
Gerente General de Representaciones Chukynoc S.A.C.

Huancayo, 2020

Sr:  
Edward Dario Lapa Ramos

Estimado,

Mediante la presente les confirmamos que los asesores legales, clientes, proveedores, bancos, cantidad de colaboradores, accionistas, con los que venimos trabajando en el ejercicio 2019 son los siguientes:

ASESOR LEGAL:

-La compañía no posee un asesor legal.

PRINCIPALES CLIENTES:

-CONAEN SAC  
-SAGE INGENIEROS SAC  
-FAPIMO SAC  
-EMCINA SAC  
-LESCO INGENIEROS SAC  
-AQUANDINA DEL PERU SAC

PRINCIPALES PROVEEDORES:

-CORPORACION ERICK EIRL  
-YAURI INGA RUSSEL  
-INVERSIONES EL YAGUIS SAC  
-CENTER OF TR AND PROF SPEC  
-INDUSTRIAL DE ENERGIA INCA EIRL  
-YARINACCOCHA COMPANY SAC  
-DESARROLLO VIAL DE LOS ANDES SAC

BANCOS:

-BCP  
-BBVA

COLABORADORES:

- LUCY ELIZABETH UBILLUS-GERENTE GENERAL  
-JEFERSSON CHUQUILLANQUI -SUB GERENTE  
-JUAN CHUQUILLANQUI - JEFE DE COMPRAS  
- EYER ORIOUELA - JEFE DE VENTAS  
-MANUEL RAMIREZ-ASISTENTE DE VENTAS 1  
-ANGEL ROMERO-ASISTENTE DE VENTAS 2  
-RENZO AIRE - JEFE DE GASTOS  
-JAVIER GUTIERREZ-ASISTENTES DE COMPRAS  
-EDWIN GUTIERRES-ASISTENTES DE COMPRAS  
-CRISTIAN RAMOS- MANTENIMIENTO Y SOPORTE  
-JESUS BEJARANO- CONTADOR  
-MARIA LOPEZ- ASISTENTE DE PLANILLAS  
-BRYAN ROJAS-ASISTENTE CONTABLE  
-FREDDY GILLEN-SEGURIDAD

-ALFREDO CASQUI-OPERADOR

ACCIONISTAS:

-LUCY ELIZABETH UBILLUS

-JEFERSSON CHUQUILLANQUI

Sin otro particular quedamos de ustedes.

Atentamente,



Lucy E. Ubillus Villacorta de Cascoflorencia,  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTACIONES CHUYNOC S.A.  
RUC: 2060043184