



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría financiera y los estados financieros de la empresa JEF
Servicios Generales S.A.C., 2021**

AUTORES:

Atoche Chero, Juan Jose (ORCID: 0000-0002-8948-4333)

Lozano Torres, Elni Norma (ORCID: 0000-0002-7555-9277)

ASESOR:

Mtro. Toledo Martínez, Juan Daniel (ORCID: 0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Esta investigación está dedicada con todo corazón a nuestros padres, quienes nos guiaron y nos hicieron crecer, sin ellos no habríamos logrado culminar nuestros estudios.

A nuestros hermanos, quienes supieron comprender nuestras ausencias, sabiendo que este esfuerzo va a redundar en nuestro desarrollo y nos ven como ejemplo de superación.

De igual forma dedicado especialmente al Señor, nuestro Dios, por darnos la fortaleza necesaria para no decaer en los momentos difíciles.

Agradecimiento

Al Mg. CPC Juan Daniel Toledo Martínez, nuestro asesor, por su constante exigencia, dedicación y experiencia invaluable que tomamos con mucha humildad y nos permitió desarrollar este trabajo con la tranquilidad que estamos siendo supervisados por un experto.

Al Sr. Frank Eduardo Ramírez Gutiérrez, Gerente General de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C. por la buena disposición que en todo momento mostraron y por la confianza depositada en nosotros.

A la Universidad César Vallejo, por proporcionar la oportunidad de culminar nuestros estudios, capacitarnos en el desarrollo de esta tesis y por todas las facilidades brindadas.

Índice de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y Operacionalización	11
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	
13	
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN.....	39
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	49

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Relación de Muestra</i>	15
Tabla 2 <i>Fase de planificación y su determinación en el tiempo para el desarrollo de la auditoría</i>	18
Tabla 3 <i>La fase de ejecución y su evaluación de procedimientos</i>	19
Tabla 4 <i>La fase del informe final y su importancia</i>	20
Tabla 5 <i>El ambiente de control y sus objetivos</i>	21
Tabla 6 <i>Actividades de control y la prevención de riesgos</i>	22
Tabla 7 <i>La información y comunicación para la formulación de presentación de los estados financieros</i>	23
Tabla 8 <i>Monitoreo y seguimiento para su prevención de riesgos de la Información Financiera</i>	24
Tabla 9 <i>El procedimiento de control de las cuentas del pasivo en el estado de situación financiera (ESF)</i>	25
Tabla 10 <i>El patrimonio neto y el estado de situación financiera (ESF)</i>	26
Tabla 11 <i>Procedimientos de los gastos en el estado de resultados integrales (ERI)</i>	27
Tabla 12 <i>Las actividades operativas en el estado de flujo de efectivo (EFE)</i>	28
Tabla 13 <i>Las actividades de financiamiento en el estado de flujo de efectivo (EFE)</i>	29
Tabla 14 <i>Las actividades de inversión en el estado de flujo de efectivo (EFE)</i> ..	30
Tabla 15 <i>La evaluación de riesgos y como afecta la situación financiera</i>	31
Tabla 16 <i>Procedimiento del registro de las cuentas del activo en el estado de situación financiera (ESF)</i>	32
Tabla 17 <i>Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 12: Cuentas por cobrar comerciales – terceros.</i>	33
Tabla 18 <i>Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 42: Cuentas por pagar comerciales – terceros.</i>	34
Tabla 19 <i>Los ingresos en el estado de resultados integrales (ERI)</i>	35
Tabla 20 <i>Procedimientos de los costos en el estado de resultados integrales (ERI)</i>	36

Tabla 21 <i>Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 69: Costo de venta.</i>	37
Tabla 22 <i>Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 94: Gastos administrativos.</i>	38
Tabla 23 <i>Matriz de operacionalización de variables</i>	50

Índice de gráficos y figuras

Figuras 1 <i>Relación de las Variables</i>	11
Figuras 2 <i>Nivel de confianza del procedimiento de la empresa de la Cuenta contable 12: Cuentas por cobrar comerciales – terceros.</i>	91
Figuras 3 <i>Nivel de Confianza del procedimiento de la empresa de la Cuenta contable 42: Cuentas por pagar comerciales – terceros.</i>	92
Figuras 4 <i>Nivel de Confianza del Procedimiento de la Empresa de la Cuenta Contable 69: Costo de venta</i>	93
Figuras 5 <i>Nivel de confianza del procedimiento de la empresa de la cuenta contable 94: Gastos administrativo.</i>	94
Figuras 6 <i>Análisis vertical del estado de situación financiera (ESF)</i>	95
Figuras 7 <i>Análisis vertical del estado de resultados integrales (ERI)</i>	96
Figuras 8 <i>Estado de flujo de efectivo (EFE)</i>	97
Figuras 9 <i>Organigrama funcional de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.</i>	98

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C. La investigación fue de tipo básica de nivel descriptivo con enfoque mixto, de tipo no experimental, de diseño transeccional o transversal y de alcance descriptivo; la población estuvo representada por todos los trabajadores de la empresa y todos los estados financieros del año 2021, de los cuales se tuvo como muestra a dos colaboradores del área de contabilidad y a los estados financieros que demuestra la situación financiera de la organización, aplicando como instrumento la guía de entrevista y la guía de análisis documental respectivamente. De los resultados obtenidos se verificó que cuentan con políticas y procedimientos mediante la matriz IPER (Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos), la cual no es aplicada correctamente y la cuenta contable 42 es la más resaltante del pasivo con un 28.57% de participación y con un grado de confiabilidad del 40%. Asimismo, se concluyó que la auditoría financiera incide positivamente en los estados financieros para la buena toma de decisiones.

Palabras Clave: Auditoría financiera, estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo.

Abstract

The objective of this investigation is to analyze how the financial audit affects the financial statements of the company JEF Servicios Generales S.A.C. The research was basic at a descriptive level with a mixed approach, of a non-experimental type, with a transactional design and a descriptive scope. The population was represented by all the workers of the company and all the financial statements of the year 2021, the sample was two employees from the accounting area and the financial statements that demonstrate the financial situation of the organization, applying as a sample instrument the Interview guide and the documentary analysis guide. From the results obtained, it was verified that they have policies and procedures through the IPER matrix (Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos), which is not applied correctly and accounting account 42 is the most outstanding of the liabilities and represents 28.57% of participation and with a reliability of 40%. Likewise, it was concluded that the financial audit has a positive impact on the financial statements for good decision-making.

Keywords: Financial audit, financial statements, statement of financial position, statement of income, statement of cash flow.

I. INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años, las PYMES se han caracterizado por estar en una posición prometedora en términos de crecimiento de ingresos. Asimismo, han contribuido al desarrollo económico del país; dichas empresas también se caracterizaron por no llevar un buen control financiero teniendo como consecuencia pérdidas económicas y fraudes no detectados.

Mazzarol, et al. (2015), citaron la referencia de las prácticas de gestión financiera de las PYMES en Singapur y Australia, donde establecieron el desempeño de los propietarios y su impacto de sus acciones en las PYMES, mediante el cual examinaron la presencia de malas conductas como el control inadecuado de las finanzas, la fijación incorrecta de sus precios, el capital de trabajo insuficiente para las adquisiciones del negocio y la existencia de una deuda excesiva. Los autores señalaron que casi todos los propietarios tenían pocas habilidades de gestión financiera y se suma la falta de sistemas de control financiero adecuados; y la mayoría de empresas no tienen un paquete de software de contabilidad para ayudarlos a obtener la información correcta para tomar decisiones económicas acertadas.

Asimismo, según Santibáñez (2018), demostró que en el ámbito nacional un 99% de las empresas han pasado la auditoría financiera exitosamente, por lo cual se recomienda que todas las empresas realicen auditorías periódicas tanto de manera trimestral, semestral y anual, porque al final el resultado será positivo, el auditor no solo valida el informe final, sino que ofrece sugerencias y recomendaciones.

Por este motivo se planteó la elaboración de la presente investigación, la cual fue realizado en auditoría financiera a la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., la cual permitieron evaluar la situación económica real en la empresa, recopilando la información de los estados financieros de un período de tiempo determinado, cuya finalidad era hallar falencias que se pudieran corregir a tiempo, no solo en los fraudes o desbalances, sino también aquellos relacionados con las infracciones a las normativas vigentes para así obtener un grado de confiabilidad, por lo cual fue importante recalcar que, en nuestro país, existen más de 4'000,000 de empresas y

500 están obligadas a auditar, porque cotizan sus acciones en la BVL, y están obligadas por la SMV.

En la empresa *JEF Servicios Generales S.A.C.*, se comprobó que hasta la fecha no realizó ninguna auditoría financiera y asimismo no contaban con un área de auditoría, la cual causó que la información de los estados financieros no sea veraz para una buena toma de decisiones a nivel económico, bancario y organizacional. En los estados financieros (EE. FF) de la empresa se apreció que no existe un procedimiento de control a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar debido que existen compromisos significativos mayores a un (1) año y pagos anticipados originados por la doble cancelación a los proveedores; no cuentan con un adecuado tratamiento contable sobre las propiedades, planta y equipos con respecto a los activos menores a $\frac{1}{4}$ UIT y a su retiro por deterioro; y finalmente en cuestión de inventarios no llevan un buen control del Kardex lo cual generó un sobre costo innecesario y afecta la facturación de la empresa y al costo de venta; por lo que fue de suma importancia crear un área de auditoría y/o contratar una sociedad auditoría para que evalué los estados financieros de manera continua y constante.

Por lo antes descrito en la realidad problemática llevó a plantear como problema general de la investigación: ¿Cuál es la incidencia de la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales SAC, 2021?, y a su vez generando los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es la incidencia de la auditoría financiera en el estado de flujo de efectivo en la empresa JEF Servicios Generales SAC, 2021?; ¿Cuál es la incidencia de la auditoría financiera en el estado de situación financiera en la empresa JEF Servicios Generales SAC, 2021?; y ¿Cuál es la incidencia de la auditoría financiera en el estado de resultados integrales en la empresa JEF Servicios Generales SAC, 2021?. Por ende, esta investigación llevó la siguiente justificación, fue de gran importancia en el tema de auditoría financiera para el desarrollo financiero de la empresa y así verse beneficiada en una posterior auditoría que sea realizada por los órganos de control y poder obtener un informe final sin salvedades; asimismo, generó valor teórico debido a que permitió aumentar el conocimiento en base a los principios y normativa contables para una apta presentación de los estados financieros y

establecer criterios para una adecuada evaluación de auditoría, por lo cual es de aporte para las ciencias contables y la comunidad investigadora, mediante el cual cubrió ciertos vacíos teóricos; por lo cual se consideró los acontecimientos de la problemática y se definió los criterios técnicos – contables para afrontar sin salvedades cualquier auditoría posterior que sea realizada por los órganos de control; en lo práctico, permitió que la empresa realice la implementación de un plan de auditoría y análisis vertical a los estados financieros a fin de analizar su razonabilidad y veracidad de la información financiera para la buena toma de decisiones; y en lo metodológico, dado que el objetivo establecido de la investigación se desarrolló utilizando el método científico de tipo descriptivo – no experimental - transeccional o transversal de diseño descriptivo, donde se analizó toda la problemática dentro de la empresa.

Dentro de esta investigación se tuvo como objetivo general: Analizar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., siendo los objetivos específicos: Analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de flujo de efectivo de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.; analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.; y analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de resultados integrales de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C. Como consecuencia, se estableció la siguiente hipótesis general que facilitó una respuesta al problema general: La auditoría financiera tiene incidencia en los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales SAC, en el año 2021, y a su vez generando las siguientes hipótesis específicos: La auditoría financiera tiene incidencia en el estado de flujo de efectivo de la empresa JEF Servicios Generales SAC, en el año 2021; la auditoría financiera tiene incidencia en el estado de situación financiera de la empresa JEF Servicios Generales SAC, en el año 2021; y la auditoría financiera tiene incidencia en el estado de resultados integrales de la empresa JEF Servicios Generales SAC, en el año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Parte importante de esta investigación ha sido la búsqueda del sustento teórico adecuado de los antecedentes, variables y dimensiones, este sustento proviene de fuentes fiables nacionales e internacionales; gracias a esta búsqueda se logró alinear los objetivos de la investigación con los resultados obtenidos.

En el ámbito nacional, Saucedo (2020), en su investigación realizada al Hotel Central Chiclayo, donde el objetivo general se han propuesto un plan de auditoría con la finalidad de velar la razonabilidad de los EE. FF, siendo su investigación de tipo descriptivo – propositiva, empleando la entrevista – análisis documental como técnica y el instrumento: la guía de entrevista – guía de análisis documental, teniendo como población y muestra toda la información financiera de los periodos del ejercicio 2016 al 2018, obteniendo como resultado que ante la aplicación del plan de auditoría la información financiera no era confiable y veraz; llegando a la conclusión que la empresa al no aplicar un plan de auditoría no permite constatar la situación real de la empresa y así poder tomar buenas decisiones futuras.

Asimismo, según Juárez & País (2021), en la investigación donde su objetivo general se determinó de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, utilizando el tipo de investigación - aplicada y como técnica - la entrevista y análisis documental, siendo la población y muestra la información financiera de la empresa; obteniendo como resultado que ante la aplicación de la auditoría financiera los resultados económicos tenían un alto nivel de confiabilidad, llegando a la conclusión que la auditoría incide de manera positiva en los EE. FF llegando a niveles altos de confiabilidad en la razonabilidad de la elaboración y presentación.

Y finalmente, Palacios (2017), en la investigación desarrollada a la empresa Arenera Jaén S.A.C., Sucursal Piura, cuyo objetivo general se determinó la relación entre el análisis financiera y la toma de decisiones financieras, utilizando el método de investigación no experimental de tipo correlacional – transversal, empleando la guía de entrevista y la guía de análisis documental; siendo su población y muestra ocho colaboradores relacionados a la parte financiera de la empresa. Con respecto

a los resultados dan cuenta que la adecuada aplicación del análisis financiero representaría un 50% para la adecuada toma de decisiones y un 50% indica que el área contable deberá realizar periódicamente el análisis vertical y horizontal para proveer a la gerencia para la toma de decisiones. Y finalmente llegaron a la conclusión que la toma de decisiones financieras es deficiente y se debe principalmente a la falta de información oportuna de la empresa.

A nivel internacional, Cornelio (2020), en su investigación cuyo objetivo general fue ejecutar una auditoría financiera al Centro de Ferretero de Guairacaja para determinar la idoneidad de los estados financieros, se empleó el método deductivo mediante el tipo de documentación. En un diseño no experimental con enfoque combinado. Se utilizaron formularios de observación y cuestionarios como instrumentos y los resultados identificaron deficiencias menores y agregaron evidencia, finalmente se concluyó que la revisión proporcionó comentarios aclarativos o no corregidos. Por lo tanto, se recomendó que esta acción sea considerada en la implementación de futuros planes y recomendaciones de auditoría.

Asimismo, Quispe, et al. (2016), en la investigación cuyo objetivo se identificaron cuáles son los factores que determinan la aplicación de la auditoría en las MYPES de la República del Ecuador, el estudio que se empleó fue de tipo descriptivo y analítico, se utilizó los métodos de análisis comparativo o de contraste y los análisis estadísticos de regresión lineal para justificar las hipótesis propuestas, teniendo una población total de 937,998 microempresas y 116,153 pequeñas empresas. Concluyó que es probable que las PYMES subcontraten servicios a empresas de auditoría, ya que esto se relaciona con la aplicación de las normas contables, la naturaleza legal y del costo de los servicios para obtener seguridad en el enfoque real financiero de la empresa a juicio del auditor. Los hallazgos reflejaron las conclusiones y recomendaciones extraídas del alcance de la auditoría.

Y según, Herrera et al. (2016) en su artículo establecieron que los indicadores financieros son de importancia fundamental para el mejor control sobre la empresa. Estos indicadores presentan si se utiliza el pago para cumplir con los compromisos

actuales de la empresa. El principal objetivo de la investigación fue tomar una decisión exitosa para las relaciones financieras, analizando la importancia de la gestión como una estrategia de auditoría interna.

Con el fin de dar a conocer más sobre lo que involucra el concepto de auditoría financiera y los estados financieros se desarrolló las diversas teorías:

Según, Manrique (2019), *La auditoría financiera* es un proceso desarrollado por profesionales expertos o auditores independientes, que verifican y someten a un examen la información económica – financiera comprendida en los estados financieros para la comprobación de la razonabilidad, veracidad en la utilización de los recursos económicos y finalmente brindar una opinión que refuerza la credibilidad en la información sobre la eficiencia y eficacia conducido con las actividades de la organización.

Asimismo, Álvarez, (2015) describió que la auditoría de los estados financieros, conocida como auditoría financiera, es el resultado de una revisión importante, regular, independiente y selectiva de la evidencia relacionada con las actividades financieras – económicas de una empresa, preparada por contadores y expertos.

Según IAASB, (2009), estableció en la Norma Internacional de Auditoría – NIA 200, que el objetivo de la auditoría es aumentar el grado de confiabilidad en los estados financieros a través de la opinión de un auditor, expresando si los mismos han sido preparados de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

Con respecto a los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia, Manrique (2019) relató que se predeterminan durante la fase de planificación de acuerdo a las certezas que el auditor espera obtener para respaldar su opinión, las cuales pueden ser de dos tipos: *Prueba de Cumplimiento*, cuyo objetivo es conseguir evidencia sobre el cumplimiento y aplicación de los sistemas específicos del control interno que enlazan a las transacciones financieras, cuyo propósito es comprobar si operan correctamente y aseguran al auditor la consistencia; y *Prueba*

Sustantiva tienen por objetivo obtener evidencia directa sobre la eficiencia o validez de las transacciones y la responsabilidad de la dirección de la empresa auditada.

Dentro de la auditoría financiera se encuentra sus respectivas fases como son la planificación, la ejecución y la emisión de informe, para lo cual se encontraron diversas teorías:

Según Álvarez, (2017), *La Planificación* es lo primero que se hace en la auditoría, por lo que requiere la revisión del área a evaluar, obteniendo la información necesaria sobre las acciones a auditar, se prepara un plan especial donde se debe tener en cuenta los peligros inherentes a la auditoría y se propone el tiempo en el que se llevará para desarrollar la auditoría y emitir su informe final.

De igual manera hace mención de la fase de *ejecución*, donde define que es la fase donde se realiza la auditoría y llevando a cabo los diversos análisis para establecer la adecuación o fallas de las áreas involucradas; el auditor recolectará evidencias, resultados y prepara los papeles de trabajo que darán sustento para la emisión del informe sobre el área auditada.

Y por último también menciona la fase de la *Emisión del informe o Dictamen de auditoría*, definiendo que una vez que se completa la implementación y se ha recibido la evidencia requerida, el jefe auditor consultará con todos los miembros de su equipo y comenzará a preparar un informe de auditoría final, describiendo su opinión, conclusiones y recomendaciones.

Asimismo, una de las dimensiones de la auditoría financiera que se establecido en la presente investigación ha sido el *control interno* y según Mantilla (2018) estableció que comprende los procedimientos de la entidad en las diversas áreas utilizados en el negocio para proteger los activos, verificar la confiabilidad y exactitud en la información del área de contabilidad, mejorar la eficiencia y eficacia operativa, y asegurar el mejor cumplimiento de los objetivos y políticas de la sociedad jurídica.

Según OLACEFS (2015), el control interno está basado en sus cinco (5) componentes establecidos en el COSO, los cuales son: *Ambiente de control*: es el primer componente, al ambiente facilitador organizacional, y es primordial porque actúa como un apoyo para lograr sus objetivos comerciales. Sus elementos están destinados a integrar e implementar valores éticos, habilidades, estilos de liderazgo, gestión y políticas organizacionales; *Evaluación de riesgo*: incluye identificar y examinar los riesgos más cruciales que está expuesta la empresa para lograr sus objetivos y determinar un juicio adecuado. Asimismo, concluye los mecanismos básicos para la gestión de los potenciales riesgos e incertidumbres que puedan surgir, tanto a nivel externo como interno; *Actividades de control*: son los estándares, políticas, métodos y procedimientos utilizados durante la estimación de riesgos que definen y garantizan el cumplimiento. Se despliega en cada departamento de la organización y es operado por la gerencia y los empleados; *Información y comunicación*: es necesario garantizar la confiabilidad y la oportuna identificación, recopilación y distribución de la información. Por lo tanto, mantener una comunicación precisa y fluida es exclusivo de ellos para que el trabajo se pueda hacer en conjunto; y para finalizar *Supervisión y seguimiento*: significa mantener un monitoreo, evaluación continua de los procedimientos y actividades de la organización para permitir que los controles funcionen correctamente y puedan tomar acciones correctivas o preventivas, según ocurran.

Asimismo, con respecto a la aplicación del programa de auditoría, Manrique (2019) manifestó que es un plan de acción que documenta los procedimientos que el auditor deberá seguir para el cumplimiento de los procedimientos, cuyo propósito es proporcionar a los miembros del equipo un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinar y constituir el registro de trabajo desarrollado y la evidencia de mismo.

Y en referencia a los *Estados financieros*, según Consejo Normativo de Contabilidad (2021) en el anexo de la NIIF denominado: El marco conceptual para la información financiera mencionó que son una presentación ordenada de la situación financiera de la empresa que proporcionan información sobre los recursos económicos para su posterior evaluación de las perspectivas de ingresos de

efectivo futuras y su administración de los recursos, con el fin de que sean relevantes, confiables y útiles.

Según el Consejo Normativo de Contabilidad (2021) establecido en la NIC 1 denominado: Presentación de los estados financieros se dividen en Estado de situación financiera (ESF), Estado de resultados integrales (ERI), Estado de cambio en el patrimonio neto (ECPN) y Estado de flujo de efectivo (EFE), los cuales diferentes autores definen su concepto y finalidad.

Según Fajardo & Soto, (2018) el *Estado de Situación Financiera (ESF)* es el estado que refleja la situación financiera de la empresa de manera ordenada y conformada por las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, debiendo ser presentada a los administrados y/o gestores financieros con el fin de realizar una evaluación mediante indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Román (2015) denominado al *Estado de resultados integrales (ERI)* como: el estado financiero que registra el importe total de ingresos, costos y gastos de una empresa y posteriormente muestran las ganancias o pérdidas y el resultado global del período en la empresa.

Fajardo & Soto (2018) denominada al *Estado de cambio en el patrimonio neto (ECPN)* como: el estado financiero que refleja la evolución de las cuentas patrimoniales a lo largo del tiempo, ya sea el aumento o disminución del patrimonio, dependiendo de la utilidad o pérdida incurrida en la empresa, el capital pagado en la unidad de negocio y los dividendos pagados.

Y de igual manera definió que el *Estado de flujo de efectivo (EFE)* permite tasar la capacidad de la empresa para crear liquidez a partir de equivalentes de efectivo y mostrar su rentabilidad. La información proporcionada por el estado financiero ayuda a las decisiones para financiar e invertir.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación: La investigación fue de tipo básica, según Hernández & Mendoza (2018), cuya finalidad es proporcionar conocimientos teóricos para así brindar soporte académico a futuras investigaciones.

El nivel de la investigación que se realizó fue descriptivo y según Hernández & Mendoza (2018) miden o recogen información de manera independiente sobre los conceptos de las variables.

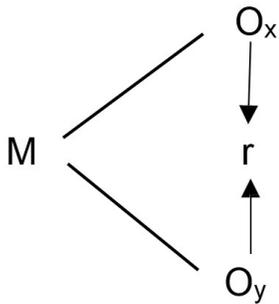
Asimismo, el enfoque de la investigación fue mixta, según Hernández & Mendoza (2018) porque representa procesos sistemáticos, empíricos y críticos e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos para su integración, discusión conjunta y lograr un mayor entendimiento del estudio.

3.1.2. Diseño de investigación: Con base en Hernández & Mendoza (2018) se utilizó un diseño no experimental, ya que no se realizó ninguna manipulación de las variables. Asimismo, de corte transeccional o transversal, donde se han recolecta datos en un momento dado, y su intención fue narrar las variables para examinar su ocurrencia y relaciones mutuas (Hernández & Mendoza, 2018).

Dentro del diseño transeccional o transversal, en diseños descriptivos, este tipo de diseño trata de indagar y describir las categorías, modalidades o niveles de una o más variables en su población (Hernández & Mendoza, 2018).

Figuras 1

Relación de las Variables



Donde:

Ox = Variable Independiente:
Auditoría Financiera

Oy = Variable Dependiente:
Estados Financieros

M = Estados Financieros de la
empresa JEF Servicios Generales S.A.C.

r = Relación entre las Variables.

3.2. Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Auditoría Financiera

- **Definición conceptual:** Manrique (2019), es un proceso desarrollado por profesionales expertos o auditores independientes, que verifican y someten a un examen la información económica – financiera comprendida en los estados financieros para la comprobación de la razonabilidad, veracidad en la utilización de los recursos económicos y finalmente brindar una opinión que refuerza la credibilidad en la información sobre la eficiencia y eficacia conducido con las actividades de la organización.
- **Definición operacional:** La variable se midió mediante los instrumentos de guía de entrevista y guía de análisis documental, siendo este último instrumento aplicado mediante un programa y plan de auditoría, a fin de determinar las falencias y/o razonabilidad de la Variable Dependiente.

Las dimensiones de la variable independiente fueron:

- a. Fases de auditoría.
- b. Control Interno.

- **Indicadores:** Según la dimensión de fases de auditoría, sus respectivos indicadores fueron:

- a. Planificación.
- b. Ejecución.
- c. Informe Final.

Asimismo, para la dimensión de control interno, sus indicadores fueron:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control.
- d. Información y comunicación.
- e. Supervisión y seguimiento.

- **Escala de medición:** Según Hernández & Mendoza (2018), se aplicó el nivel de medición nominal, ya que existen varias categorías, que tienen un orden correlacional.

Variable Dependiente: Estados Financieros

- **Definición conceptual:** Según Consejo Normativo de Contabilidad (2021) mencionó que son una presentación ordenada de la situación financiera de la empresa que proporcionan información sobre los recursos económicos para su posterior evaluación de las perspectivas de ingresos de efectivo futuras y su administración de los recursos, con el fin de que sean relevantes, confiables y útiles.
- **Definición operacional:** La variable se midió mediante los instrumentos de guía de entrevista y guía de análisis documental, siendo este último instrumento aplicado mediante un análisis vertical, a fin de relacionar con la información obtenida mediante el programa y plan de auditoría.

Las dimensiones de la variable dependiente fueron:

- a. Estado de flujo de efectivo (EFE).
- b. Estado de situación financiera (ESF).
- c. Estado de resultados integrales (ERI).

- **Indicadores:** Según la dimensión de estado de flujo de efectivo (EFE), sus respectivos indicadores fueron:

- a. Operación.
- b. Financiamiento.
- c. Inversión.

Asimismo, para la dimensión de estado de situación financiera (ESF), sus indicadores fueron:

- a. Activo.
- b. Pasivo.
- c. Patrimonio.

Y, para la dimensión de estado de resultados integrales (ERI), sus indicadores fueron:

- a. Ingresos.
- b. Costo.
- c. Gastos.

- **Escala de medición:** Según Hernández & Mendoza (2018), se aplicó el nivel de medición nominal, ya que existen varias categorías que tienen un orden correlacional.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población: Según Arias & Covinos (2021), es un conjunto finito o infinito con características similares o comunes que es delimitado por el investigador según la formulación del estudio.

La población, que se utilizó para la realización del instrumento de guía de entrevista se incluyó a todos los trabajadores de JEF Servicios Generales S.A.C. y según planilla electrónica proporcionada por el área de recursos humanos hay 143 colaboradores.

- **Criterios de inclusión:** De la población obtenida se consideró a 2 trabajadores, ya se encuentran dentro de los procesos de relevancia para la investigación, y por consiguiente tienen conocimiento de la problemática de la empresa.
- **Criterios de exclusión:** De la población obtenida se excluyeron los 141 trabajadores, ya que no tienen incidencia dentro de la cadena de proceso de la investigación por ser parte operativa y por consiguiente no tendrían conocimiento de la problemática de la empresa.

Asimismo, para la realización del instrumento de guía de análisis documental se incluyeron a todos los estados financieros del año 2021 de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.

- **Criterios de inclusión:** De la población obtenida se consideró a tres (3) estados financieros, cuya finalidad fue demostrar la situación financiera de la empresa.
- **Criterios de exclusión:** De la población obtenida se excluyó a un (1) estado financiero, ya que no tuvo incidencia en la situación financiera, sino en la parte patrimonial, la cual no fue el motivo de la presente investigación.

3.3.2. Muestra: Para la aplicación de la guía de entrevista fue conformada por dos (2) trabajadores, los cuales se

encontraban laborando en el área de contabilidad y que estuvieron involucradas en la parte económica - financiera de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., según la siguiente tabla:

Tabla 1

Relación de Muestra

Personal	Cantidad
Jefe de Contabilidad	1
Auxiliar de Contabilidad	1
Total	2

Nota: Recursos Humanos de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.

Asimismo, la muestra que sirvió para la aplicación de la guía de análisis documental fue conformada por tres (3) estados financieros, que reflejaron la situación financiera – económica de la entidad, los cuales fueron:

- a. Estado de flujo de efectivo (EFE)
- b. Estado de situación financiera (ESF)
- c. Estado de resultados integrales (ERI)

Y según, Hernández & Mendoza (2018), limitó que la muestra es un subgrupo de la población que corresponde al conjunto determinado por sus características dentro de la población.

3.3.3. Muestreo: Se aplicó para las dos muestras, el tipo no probabilístico, por conveniencia ya que permitió investigar una muestra tan pequeña, y se tomó en su conjunto, por lo cual no fue necesario utilizar una ecuación estadística.

La Unidad de Análisis fueron todos los trabajadores que se encuentran involucrados dentro de la parte financiera

económica de la empresa y los estados financieros del año 2021 que reflejaron la situación económica financiera.

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Para determinar el conocimiento que tuvo la muestra con respecto a las variables (independiente y dependiente) se aplicó una entrevista a la jefatura de contabilidad y auxiliar de contabilidad; según Hernández & Mendoza (2018), definieron que la técnica consistió en una forma elaborada de extracción de opinión de la población o muestra en la investigación.

El instrumento que se aplicó fue una guía de entrevista de 17 preguntas; según Hernández & Mendoza (2018), radicó en una serie de preguntas o interrogantes en el que los items establecidos previamente fueron entregados a solicitud de respuestas a los trabajadores de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.

Y fin de determinar la realidad económica de la empresa se realizó el análisis documental mediante la guía de análisis documental y plan de auditoría financiera; donde se solicitó la información con respecto a los registros, libros contables y los estados financieros del ejercicio 2021.

3.5. Procedimientos

La investigación se realizó mediante la solicitud de autorización a través de una carta emitida por la casa de estudios a la gerencia general de la empresa para realizar el estudio y proporcione la información necesaria. De la documentación previa a la entrevista se procedió realizar la validación de instrumentos que fue admitida por expertos en el tema para su posterior aplicación e interpretación de los resultados; finalmente se procedió a elaborar las discusiones, recomendaciones y conclusiones.

3.6. Método de análisis de datos

La información que fue recabada para la presente investigación mediante los instrumentos de guía de entrevista y guía de análisis documental respectivamente. Para el primer instrumento se evaluó el conocimiento que tenía la muestra con respecto a las variables, siendo procesados para su posterior análisis e interpretación.

Para el segundo instrumento se aplicó mediante un programa y plan de auditoría, análisis vertical a la variable dependiente; a fin de verificar la realidad económica de la organización, para su posterior interpretación y emisión de recomendaciones y conclusiones.

3.7. Aspectos éticos

En la presente investigación se tomó en cuenta como criterio nacional la información se obtuvo mediante datos reales, fehaciente, cumplimiento de las normas y principios de auditoría – contable; criterio internacional se cumplió con las normas APA séptima edición para que los autores nombrados en la bibliografía sean reconocidos por los aportes brindados en la presente investigación; y por último se aplicaron los principios éticos, como por ejemplo Beneficencia, ya que el estudio sirvió de apoyo y a disposición de los interesados para su posterior aplicación o comentarios; Autonomía se estableció por tener en cuenta los derechos de todas las personas y entidad privada que estuvieron involucrados dentro de la investigación bajo consentimiento previamente otorgado; y Justicia se usó como referencia las normas APA séptima edición, ya que se permitió respetar los derechos de los autores que forman parte de la bibliografía y que brindarán un soporte técnico a la investigación.

IV. RESULTADOS

De acuerdo al objetivo general: Analizar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C. se aplicó la guía de entrevista a los colaboradores y se analizó el conocimiento que tuvieron con respecto a las variables.

Tabla 2

Fase de planificación y su determinación en el tiempo para el desarrollo de la auditoría

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, mediante el cual se determinará el tiempo de todas las actividades a desarrollar y establecer el plazo de duración de la auditoría y su presentación del informe final.
Auxiliar Contable	Si, ayuda a determinar el tiempo de duración, ya que en esta etapa se considera por recopilar ese tipo de datos para poder realizarse las actividades y objetivos trazados en tiempos determinados

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados afirmaron tener conocimiento sobre la fase de planificación, donde se determina el plazo de duración de la auditoría para cumplir con los objetivos en la sustentación y presentación del informe final frente a la junta de accionistas o socios.

Tabla 3

La fase de ejecución y su evaluación de procedimientos

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque se evaluará nuestro Sistema Integrado de Gestión (SIG) y verificará que nuestros procedimientos sean eficientes y eficaces para mitigar los riesgos o hallazgos futuros.
Auxiliar Contable	Si, esta fase se evalúa todo lo recopilado y el proceso por lo que pasarán para así mitigar los riesgos y llevar a cabo lo planeado.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados, mencionaron que durante la fase de ejecución de una auditoría es muy importante ya que pondrán evaluar su Sistema Integrado de Gestión (SIG) a fin de verificar que sus procedimientos ayudan a mitigar los riesgos, caso contrario se deberían ser corregidos o actualizados.

Tabla 4

La fase del informe final y su importancia

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque ayudará a demostrar nuestras limitaciones o falencias que puedan ser motivo de riesgo que afecte la situación financiera de la empresa.
Auxiliar Contable	Si, porque en el informe se trata de divulgar todos los resultados como procedimientos, objetivos y tiempo para poder ejecutarse con éxito.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Según los entrevistados, demostraron tener conocimiento que durante la fase del informe final se demuestran los hallazgos o falencias, que sirven como soporte para ser aplicados y no poner en riesgo la situación financiera de la empresa.

Tabla 5

El ambiente de control y sus objetivos

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	No, porque al tener limitaciones en el control de los objetivos, la empresa puede generar un riesgo que afecte la situación financiera.
Auxiliar Contable	No, porque si no hay un buen control en los objetivos establecidos la situación de la empresa puede ponerse en riesgo.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados afirmaron que el ambiente de control puede afectar de manera positiva o negativa en los objetivos de la empresa, ya que la mala aplicación de los mismos pone en riesgo la situación financiera de la empresa.

Tabla 6

Actividades de control y la prevención de riesgos

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, la empresa desarrolla actividades de control para no poner en riesgo la elaboración y presentación de los Estados Financieros.
Auxiliar Contable	Evaluar la rentabilidad de la inversión, anticipar el futuro, diversificar el riesgo, evaluar los resultados y utilizar herramientas para mitigar el riesgo.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los resultados del instrumento, nos da a conocer que la empresa si cuenta con actividades de control, mediante el cual miden los riesgos para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Tabla 7

La información y comunicación para la formulación de presentación de los estados financieros

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Al ser una empresa que está extendiendo su mercado comercial, muchas de las dependencias no tienen una buena comunicación e información precisa por la recarga laboral, afectando muchas veces la situación financiera de la empresa al no tener la información oportuna.
Auxiliar Contable	Si, es claro en algunos aspectos y en otros faltan desarrollarse.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

El jefe de contabilidad, nos da a conocer que existe una falencia o limitación en la información y comunicación, por motivos de extensión comercial, las áreas involucradas en la parte financiera no tienen la información oportuna generando un atraso en el procesamiento de la misma, y el riesgo de no cumplir con los plazos establecidos en la formulación y presentación de los estados financieros.

Tabla 8

Monitoreo y seguimiento para su prevención de riesgos de la Información Financiera

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque todas las dependencias involucradas en la situación financiera, cuentan con un manual de procedimientos donde cada cierto tiempo verifican la buena aplicación de los mismos.
Auxiliar Contable	Si, porque si tienen un buen control continuo a las funciones designadas a los responsables de estas actividades y se podrá reducir fácilmente cualquier tipo de riesgo que se presente.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados dan a conocer que, si cuentan con un procedimiento de monitoreo y seguimiento, mediante la aplicación de un manual que cierto tiempo verifican el cumplimiento y asegurar de mitigar el riesgo que afecta la empresa.

Tabla 9

El procedimiento de control de las cuentas del pasivo en el estado de situación financiera (ESF)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque al realizar un buen procedimiento para el control de las deudas, ya sean a corto o largo plazo, no generaríamos el incumplimiento de las mismas, lo cual afecta la situación financiera de la empresa.
Auxiliar Contable	Si, porque si no hay un buen control en los pasivos y estos se elevan a corto plazo y la empresa no tiene liquidez es donde existe el riesgo de impago.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

De la aplicación del instrumento, nos podemos dar cuenta que los entrevistados muestran una preocupación, ya que una mala aplicación del control de las cuentas del pasivo, afectaría en gran manera la liquidez de la empresa, ya que las deudas a corto plazo se elevarían y tendrían que recurrir a financiamientos externos para su cumplimiento.

Tabla 10

El patrimonio neto y el estado de situación financiera (ESF)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque demuestra el valor patrimonial de la empresa contra las deudas generadas, obteniendo un patrimonio positivo o negativo frente a estas.
Auxiliar Contable	Si, porque son los fondos propios de la empresa, se componen por el aporte de los socios más las reservas de la empresa.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados, si tienen conocimiento que el patrimonio neto es el valor de la empresa que ayuda a mitigar o afrontar ante deudas que la empresa puede adquirir para el cumplimiento de sus actividades comerciales.

Tabla 11

Procedimientos de los gastos en el estado de resultados integrales (ERI)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, el procedimiento para determinar los gastos es establecer un porcentaje de utilidad neta, con el fin de que se vea más rentable la empresa ante futuros accionistas o consorciados.
Auxiliar Contable	Si, a través del indicador margen de utilidad neta (utilidad neta entre los ingresos de ventas) podemos calcular los costos con utilidad neta fija e ingresos fijos, solo para que este indicador para ello si deseamos no afectar a la utilidad, se busca que el indicador no varíe.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados dan a conocer que el procedimiento para determinar los gastos que la empresa incurre, lo realizan mediante un porcentaje, el cual muestra que la utilidad neta sea atractiva o rentable para futuros accionistas o consorciados y así no afectar la situación financiera de la empresa

Asimismo, de acuerdo al objetivo específico 1, Analizar la incidencia entre la auditoría financiera en el estado de flujo de efectivo de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C. se aplicó la guía de entrevista, donde se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 12

Las actividades operativas en el estado de flujo de efectivo (EFE)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque en las actividades de operación se muestran las cobranzas y pagos realizados de acuerdo al giro de negocio de la empresa, dando como resultado un aumento o disminución de la liquidez de la empresa para el desarrollo de dichas actividades
Auxiliar Contable	Si, en este indicador es clave para ver las actividades que han generado fondos líquidos suficientes para el negocio.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados demuestran que si tienen conocimiento en la aplicación del estado de flujo de efectivo (EFE) primordialmente en las actividades de operación, donde se centra la liquidez de la empresa originadas por el desarrollo de las actividades.

Tabla 13

Las actividades de financiamiento en el estado de flujo de efectivo (EFE)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque refleja si es que la empresa ha obtenido financiamiento ajeno o externo a la liquidez propia de su actividad, generados por nuevos aportes o por valores emitidos por instituciones financieras
Auxiliar Contable	Refleja la liquidez de la empresa cuando te das cuenta que tienen la capacidad de pagar cuentas pendientes, planillas y otros gastos.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados dan a conocer que las actividades de financiamiento son importantes, ya que reflejan si es que la empresa ha obtenido financiamiento de fuentes externas para poder cubrir sus deudas que fueron originadas por la misma actividad económica de la empresa.

Tabla 14

Las actividades de inversión en el estado de flujo de efectivo (EFE)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, porque ayuda a demostrar si es que la empresa ha realizado la adquisición o enajenación de activos que a futuro puedan generar nuevos ingresos.
Auxiliar Contable	Si, ya que el EFE indica los ingresos de efectivo, ayudaría para saber dónde invertir y tener más ingresos a futuro.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados dan a conocer que las actividades de inversión son importantes, ya que reflejan si es que la empresa ha realizado la adquisición o enajenación de propiedades, plantas y equipos, que ayudarán en períodos futuros obtener nuevos ingresos y/o tener activos fijos de última generación.

De acuerdo al objetivo específico 2, Analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., se aplicó la guía de entrevista y se propuso un programa y plan de auditoría mediante guía de análisis documental, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 15

La evaluación de riesgos y como afecta la situación financiera

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, la empresa cuenta con su Sistema Integrado de Gestión (SIG), en la cual se encuentra la matriz de IPER (Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos) por cada dependencia de la empresa sin poner en riesgo la situación financiera.
Auxiliar Contable	Si, existen, primero deben identificar los riesgos, después crear un plan de contingencia para minimizar el riesgo y designar responsables para cada riesgo para que sea más fácil de que no vuelva a ocurrir.

Nota: Aplicación de la Guía de Entrevista

Interpretación

Como resultado de la entrevista, los colaboradores nos dieron a conocer que la empresa cuenta con un Sistema Integrado de Gestión, y por consiguiente tienen una matriz IPER que ayuda a identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Tabla 16

Procedimiento del registro de las cuentas del activo en el estado de situación financiera (ESF)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, se realiza un buen procedimiento para el registro de las cuentas del activo y así no afectar la rentabilidad de la empresa.
Auxiliar Contable	Si y si se tiene mapeado los activos es mejor, si en caso se presenta alguna dificultad en la empresa.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados, dan a conocer que un buen mapeado de las cuentas del activo es mejor, ya que ayudará a no afectar la rentabilidad de la empresa, porque caso contrario afectaría la liquidez.

Tabla 17

Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 12: Cuentas por cobrar comerciales – terceros.

Item	Preguntas	Nivel de Confianza			
		Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1	La empresa cuenta con políticas y/o procedimiento de crédito y cobranzas.			X	
2	La empresa cuenta con un software adecuado para llevar el control colectivo de las cuentas.				X
3	Realiza seguimiento oportuno de la cartera de clientes.	X			
4	La empresa contabiliza todas las operaciones de ingreso de efectivo relacionadas a las cuentas por cobrar.			X	
5	Cuenta con un registro de los datos de los clientes como: domicilio fiscal, número telefónico, persona de contacto, correo electrónico.				X
6	La empresa recepciona las confirmaciones de los depósitos realizados por los clientes a través de un medio electrónico.				X

Nota: Programa de auditoría financiera

Análisis

De la tabla 17 y figura 2, se observó que dentro del procedimiento que la empresa realiza con respecto a la cuenta contable 12, los que han obtenido el 90% de confiabilidad son registro de datos de los clientes y la confirmación de los depósitos realizados por clientes; pero el procedimiento que ha obtenido el menor porcentaje de confiabilidad es el seguimiento oportuno de la cartera de clientes con un 20%.

Interpretación

Se evidenció que el procedimiento del registro de datos de los clientes tienen el mayor porcentaje de confiabilidad, lo cual ayudó al seguimiento de los clientes; pero el procedimiento del seguimiento oportuno de la cartera de clientes, obtiene un menor porcentaje de confiabilidad, lo cual afecta la liquidez de la empresa.

Tabla 18

Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 42: Cuentas por pagar comerciales – terceros.

Item	Preguntas	Nivel de Confianza			
		Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1	La empresa cuenta con políticas y/o procedimiento de pagos.			X	
2	La empresa cuenta con un software adecuado para llevar el control colectivo de las cuentas.				X
3	La empresa contabiliza todas las operaciones de egreso de efectivo relacionadas a las cuentas por pagar.			X	
4	Cuenta con un registro de los datos de los proveedores como: domicilio fiscal, número telefónico, persona de contacto, correo electrónico.				X
5	La empresa notifica las confirmaciones de los depósitos realizados a los proveedores a través de un medio electrónico.				X
6	Se realizan los pagos a los proveedores antes de la fecha de vencimiento contemplado en el comprobante de pago.		X		

Nota: Programa de auditoría financiera

Análisis

De la tabla 18 y figura 3, se observó que dentro del procedimiento que la empresa realiza con respecto a la cuenta contable 42, los que han obtenido el 90% de confiabilidad son registro de datos de los proveedores y la confirmación de los depósitos realizados a los proveedores; pero el procedimiento que ha obtenido el menor porcentaje de confiabilidad es el pago a proveedores antes de la fecha de vencimiento del comprobante de pago con un 40%.

Interpretación

Se evidenció que el procedimiento del registro de datos de los proveedores tienen el mayor porcentaje de confiabilidad, lo cual ayudó al seguimiento de los proveedores; pero el procedimiento del Pago oportuno a los proveedores, obtiene

un menor porcentaje de confiabilidad, lo cual afecta la liquidez de la empresa generando deudas a corto plazo y desconfianza ante posibles nuevas líneas de crédito.

Y finalmente de acuerdo al objetivo específico 3, Analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de resultados integrales de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C. se aplicó la guía de entrevista y se propuso un programa y plan de auditoría mediante guía de análisis documental, donde se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 19

Los ingresos en el estado de resultados integrales (ERI)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, todos los ingresos que se reflejan en el estado de resultados integrales (ERI), son producidos por la propia actividad que la empresa realiza.
Auxiliar Contable	Si, ya que los ingresos se producen por la actividad principal de la empresa, ya sea por venta o prestación de servicio, etc.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados dan a conocer que todos los ingresos que reflejan en su estado de resultados integrales son de fuentes propias de la actividad económica que la empresa realiza.

Tabla 20

Procedimientos de los costos en el estado de resultados integrales (ERI)

Entrevistados	Respuesta del Entrevistado
Jefe de Contabilidad	Si, el procedimiento para determinar los costos es establecer un porcentaje de utilidad bruta, con el fin de que se vea más rentable en la prestación de servicios o bienes.
Auxiliar Contable	La forma que se determina es margen de utilidad bruta entre los ingresos de ventas de esta forma se calcula sin afectar la utilidad bruta.

Nota: Aplicación de la guía de entrevista

Interpretación

Los entrevistados dan a conocer que el procedimiento para determinar los costos que la empresa incurre, lo realizan mediante un porcentaje, el cual muestra que la utilidad bruta sea atractiva o rentable para futuros créditos o préstamos financieros y así no afectar la situación financiera de la empresa.

Tabla 21*Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 69: Costo de venta.*

Item	Preguntas	Nivel de Confianza			
		Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1	Registran oportunamente los costos que la empresa realiza.		X		
2	Están actualizados los Kardex de los materiales auxiliares y suministros que forman parte del costo	X			
3	Registran los Costos relacionados a la Mano de Obra Directa.		X		
4	Registran los Costos relacionados a las Cargas Indirectas.		X		
5	Al finalizar el ejercicio las cuentas de inventarios reflejan los saldos que existen en sus almacenes físicos.	X			
6	Al finalizar el ejercicio realizan el adecuado cierre de la Cuenta Contable 69.	X			

*Nota: Programa de auditoría financiera***Análisis**

De la tabla 21 y figura 4, se observó que dentro del procedimiento que la empresa realizó con respecto a la cuenta contable 69, los que han obtenido el 40% de confiabilidad son el registro oportuno de los costos, de la mano de obra directa y de cargas indirecta; pero el procedimiento que ha obtenido el menor porcentaje son kardex de materiales actualizado, Saldo de Inventarios contra almacenes físicos y adecuado cierre de la cuenta 69.

Interpretación

Se evidenció que los procedimientos realizados a la determinación de los costos han obtenido un porcentaje regular, no obtenido una confiabilidad razonable; asimismo con respecto a los procedimientos de relacionados a los kardex e inventarios físicos, el porcentaje de confiabilidad ha sido la esperada, lo cual afectaría la liquidez de la empresa.

Tabla 22*Cuestionario de control interno de la Cuenta contable 94: Gastos administrativos.*

Item	Preguntas	Nivel de Confianza			
		Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1	Registran oportunamente los gastos que la empresa realiza.		X		
2	Registran la adquisición de Activos Fijos menores a ¼ UIT como gasto.	X			
3	Registran contablemente la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo como Gastos Administrativos.		X		
4	Registran contablemente los Gastos No Aceptados Tributariamente como Gastos Administrativos.	X			
5	Al finalizar el ejercicio realizan el adecuado cierre de la Cuenta Contable 94.		X		

*Nota: Programa de auditoría financiera***Análisis**

De la tabla 22 y figura 5, se observó que dentro del procedimiento que la empresa realizó con respecto a la cuenta contable 94, los que han obtenido el 40% de confiabilidad son el registro oportuno de los gastos, del registro de la depreciación de activos fijos y del adecuado cierre de la cuenta 94; pero el procedimiento que ha obtenido el menor porcentaje son los registros de activos fijos menores a ¼ UIT y de gastos no aceptados tributariamente.

Interpretación

Se evidenció que los procedimientos realizados a la determinación de los gastos han obtenido un porcentaje regular, no obteniendo una confiabilidad razonable; asimismo con respecto a los procedimientos de relacionados a los registros de activos y gastos no tributarios, el porcentaje de confiabilidad ha sido la esperada, lo cual afectaría la liquidez de la empresa ante cualquier fiscalización realizada por la SUNAT, por la generación de multas y tributos omitidos.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación se desarrolló según el objetivo general, “Analizar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.”, para analizar la relación entre ambos elementos se desarrolló una entrevista a la jefatura de contabilidad y auxiliar contable para analizar si tienen conocimiento del tema de la investigación, siendo la respuesta más resaltante de la entrevista que la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos, dichos procedimientos incluyen una matriz de IPER para minimizar los riesgos y designar responsables; posteriormente se solicitó los estados financieros del periodo 2021 para realizar un análisis vertical constatando que, la cuenta contable más resaltante es la 42 – Cuentas por pagar comerciales – terceros, que representa un 28.57% del total pasivo y patrimonio, mientras que la cuenta más importante del activo es la 25 - materiales auxiliares, suministros y repuestos que representa un 45.21%. Adicionalmente se ha propuesto un plan de auditoría financiera para evaluar la situación real de la información financiera de la empresa y su correlativo con la realidad para así determinar su razonabilidad, asimismo va a servir para comprobar las afirmaciones de los entrevistados; teniendo en cuenta que la teoría mencionada por Consejo Normativo de Contabilidad (2021) establecieron que los estados financieros son una presentación ordenada, relevante, confiable y útil de la situación financiera de la empresa, y según la teoría expuesta por Manrique (2019) mencionó que la auditoría financiera es un proceso que verifica, y somete a exámenes la información contenida en los estados financieros para verificar su razonabilidad y veracidad de la utilización de los recursos económicos. Hemos verificado que la matriz IPER no se está aplicando correctamente, generando desconfianza en la veracidad de los estados financieros y afectando la liquidez de la empresa. Este resultado similar fue obtenido por Juárez & País (2021), en su investigación concluyó que la empresa no estaba aplicando control de riesgo y como consecuencia se afectó los índices de confiabilidad de la siguiente manera: existe un 50% de nivel de confianza en cuanto a cuentas por cobrar, un 80% en cuentas por pagar, un 40% en ventas y un 100% en gastos administrativos. Y en nuestro estudio obtuvimos niveles de confiabilidad del registro de gastos del 40%, de activos del 20% de depreciación de 40% lo cual no permite concluir que la falta

de una auditoría financiera repercute directamente en los niveles de confiabilidad de la información plasmada en los estados financieros, de una manera similar.

Para el objetivo específico 1, Analizar la incidencia entre la auditoría financiera en el estado de flujo de efectivo de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., donde los entrevistados demuestran tener conocimiento con respecto a este estado financiero y su elaboración, y de acuerdo a los hallazgos obtenidos en las encuestas realizadas, además, no siendo un estado que dependa de sí mismo, sino del resultado del ejercicio anterior que repercute de manera directa en el estado vigente, llegamos a la conclusión que la auditoría financiera incide de manera positiva en el presente estado financiero; este resultado es compatible con la teoría expuesta por Fajardo & Soto (2018), el estado de flujo de efectivo permite tasar la capacidad de la empresa para crear liquidez a partir de equivalentes de efectivo y mostrar su rentabilidad y ayuda a las decisiones para financiar e invertir. Por su parte Saucedo (2020) no realizó un análisis específico al estado de flujo de efectivo por considerarlo un estado que no dependa de sí mismo, pero es pieza fundamental para la evaluación de la situación económica de la empresa.

Asimismo, con respecto al objetivo específico 2, Analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., los entrevistados dieron a conocer que existen procedimientos para tener un buen control de los pasivos y así prevenir la elevación de deudas a corto plazo, lo cual, de no ser aplicado correctamente afectaría la liquidez de la empresa. Siendo el estado de situación financiera un documento esencial para la toma de decisiones se procedió a realizar un programa y plan de auditoría mediante un cuestionario de cuentas, llegando a la conclusión que los pagos a los proveedores no se realizan antes de la fecha de vencimiento del comprobante de pago, generando una carga laboral administrativa contable adicional que repercute negativamente en la gestión; asimismo se aplicó el análisis vertical al estado de situación financiera (ESF) demostrando que la cuenta de deuda a los proveedores representa un 28.57% del monto total del pasivo y patrimonio, confirmando lo relevado en el cuestionario aplicado, en el que se obtiene un grado de confiabilidad del 40%; y de acorde con la teoría mencionada por Fajardo & Soto (2018) establece

que el estado de situación financiera o balance general es un estado financiero que alcanza las cuentas contables del activo, pasivo y patrimonio, y que representan la razonabilidad de la situación económica. Por su parte, Saucedo (2020) en su investigación obtuvo resultados similares en la aplicación de un plan de auditoría, y principalmente en las cuentas de pasivos, donde se obtuvo niveles de riesgo alto representando un 45% llegando a la conclusión que la mala aplicación de las políticas de pago llevaría a un sobreendeudamiento afectando principalmente la liquidez de la empresa y generando una carga laboral adicional.

Y por último respecto al objetivo específico 3, Analizar la incidencia entre la auditoría financiera y el estado de resultados integrales de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., mediante el instrumento de la guía de entrevista los colaboradores dieron a conocer que existe un procedimiento para analizar los costos y gastos utilizando una fórmula donde se determina el margen de utilidad bruta / ingresos, y la utilidad neta / ingresos, respectivamente dejando a la interpretación que no utiliza un buen procedimiento del costeo de los materiales auxiliares y suministros que forman parte de la cadena de Producción para la fabricación de un bien o prestación de servicio y la determinación de gastos. Por lo cual, al momento de la aplicación del programa y plan de auditoría se verificó que la cuenta contable 69: Costo de venta, no ha obtenido un resultado de confiabilidad razonable, siendo su porcentaje más bajo el 20% con respecto a la actualización de los kardex y los saldos de inventarios contra almacenes físicos, pudiendo generar un sobre costo en la adquisición de materiales, teniendo productos en stock; asimismo mediante la aplicación del análisis vertical en el estado de situación financiera nos damos cuenta que la cuenta de inventario representa un 45.21% del monto total del activo, generando el sobre stock por las razones descritas líneas arriba. Asimismo, en la aplicación del cuestionario de la cuenta contable 94: Gastos administrativos, no ha obtenido un resultado de confiabilidad razonable, siendo su porcentaje más bajo el 20% con respecto al registro de activos fijos menores a $\frac{1}{4}$ UIT y la contabilización de gastos no aceptados tributariamente; asimismo mediante la aplicación del análisis vertical en el estado de resultados integrales nos damos cuenta que la cuenta de gastos administrativos representa un 9.39% sobre las ventas netas; y de acuerdo con la teoría mencionada por Román

(2015) denomina que el estado de resultados integrales (ERI) es un estado financiero donde se anotan los ingresos, costos y gastos obteniendo los resultados del ejercicio. Y finalmente, Saucedo (2020) en su investigación obtuvo resultados semejantes en la aplicación de un plan de auditoría, y principalmente en las cuentas de gastos administrativos obteniendo un nivel de riesgo alto que representa el 90%, estableciendo que esto se origina por no tener conocimiento y/o aplicación de los gastos deducibles, poniendo en riesgo que ante una auditoría realizada por los órganos de control sería afectada de manera perjudicial la liquidez de la empresa por motivo de la aplicación de multas por parte de SUNAT.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluyó que la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos, siendo la más resaltante la aplicación una matriz de IPER para minimizar los riesgos y designar responsables; y mediante el análisis vertical a los estados financieros del periodo 2021, se encontró que, la cuenta contable más resaltante es la 42 – Cuentas por pagar comerciales – terceros, que representa un 28.57% del total pasivo y patrimonio, mientras que la cuenta más importante del activo es la 25 - Materiales auxiliares, suministros y repuestos que representa un 45.21%. Y para finalizar se realizó un plan de auditoría financiera para evaluar la situación real de la información financiera de la empresa y su correlativo con la realidad económica para así determinar su razonabilidad.
2. Se concluyó que la auditoría financiera incide positivamente en el estado de flujo de efectivo; porque el resultado del ejercicio anterior repercutió de manera directa en el ejercicio vigente; y asimismo permitió conocer la capacidad de la empresa para crear liquidez a partir de equivalentes de efectivo, mostrar su rentabilidad y ayuda a las decisiones para financiar e invertir.
3. Se concluyó que en la empresa existen procedimientos para tener un buen control de los pasivos y así prevenir la elevación de deudas a corto plazo, lo cual, al no ser aplicado correctamente afectaría la liquidez de la empresa; se realizó un programa y plan de auditoría donde se llegó a la conclusión que los pagos a los proveedores no se realizaban antes de la fecha de vencimiento del comprobante de pago, generando una carga laboral administrativa contable adicional que repercutió negativamente en la gestión donde se confirmó que existen un grado de confiabilidad del 40%; asimismo del análisis vertical al estado de situación financiera (ESF) se demostró que la cuenta de deuda a los proveedores representa un 28.57% del monto total del pasivo y patrimonio.
4. Se concluyó que en la empresa existen procedimientos para los costos y gastos utilizando una formula donde se analiza el margen de utilidad bruta / ingresos, y la utilidad neta / ingresos, donde no utilizan un buen procedimiento del costeo

de los materiales auxiliares y suministros que forman parte de la cadena de Producción para la fabricación de bienes o prestación de servicio y la determinación de gastos; en el programa y plan de auditoría se verificó que la cuenta contable 69: Costo de venta, no ha obtenido un resultado de confiabilidad razonable, donde obtuvo un porcentaje más bajo del 20% con respecto a la actualización de los kardex y los saldos de inventarios contra almacenes físicos, el cual generó un sobre costo en la adquisición de materiales; y en la aplicación del análisis vertical en el estado de situación financiera se obtuvo que la cuenta de inventario representa un 45.21% del monto total del activo, generando un sobre stock; en el resultado de la cuenta contable 94: Gastos administrativos, no ha obtenido un grado de confiabilidad razonable, siendo su porcentaje más bajo el 20% con respecto al registro de activos fijos menores a $\frac{1}{4}$ UIT y la contabilización de gastos no aceptados tributariamente; y finalmente del análisis vertical en el estado de resultados integrales se obtuvo que la cuenta de gastos administrativos representa un 9.39% sobre las ventas netas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia general implementar un área de auditoría o contratar una empresa que realice los servicios de auditoría externa que nos garantice los procedimientos de control y mitigación de riesgos de manera periódica y, como consecuencia de ello, tener una buena confiabilidad y veracidad en la información de los estados financieros.
2. Se recomienda a la gerencia general y a la jefatura de contabilidad realizar una evaluación periódica al proceso de cobranza e incluir un plan de auditoría a la matriz IPER con la finalidad de reducir su incobrabilidad y optimizar la rentabilidad en el estado de flujo de efectivo reduciendo los financiamientos externos que nos conllevaría a pagar intereses moratorios muy elevados que afectarían la liquidez de la empresa.
3. Se recomienda a la jefatura de contabilidad, asegurar la constante evaluación de las cuentas por pagar y forme parte indispensable del plan de auditoría para garantizar los pagos a los proveedores en la fecha pactada; asimismo, cumplir con los pagos a proveedores a tiempo que favorece a la confiabilidad de la empresa y por lo tanto el crédito que nos brindan, ayudarían a reducir nuestros costos financieros.
4. Se recomienda a la jefatura de contabilidad, asegurar evaluaciones recurrentes a las cuentas de costo de ventas, gastos administrativos y realizar la constatación del cruce de información con respecto a las cuentas de Inventarios con los almacenes físicos; y sean componentes imprescindibles dentro del Sistema Integrado de Gestión mediante la matriz IPER e inclusión del plan de auditoría para obtener un resultado de confiabilidad razonable del estado de resultados integrales de la empresa.

REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2015). *Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias segun Normas Internacionales de Auditoría*. Lima: Biblioteca Nacional del Peru.
- Álvarez, L. (2017). *Manual de Procesos y Procedimientos de Auditoría Financiera*. Barranquilla - Colombia: Universidad del Norte.
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación* (Primera Edición ed.). Arequipa, Perú: Enfoques Consulting EIRL.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (22 de 11 de 2021). NIC 1 - Presentacion de Estados Financieros. *Normas Internacionales de Contabilidad*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf
- Consejo Normativo de Contabilidad. (22 de 11 de 2021). NIIF - El Marco Conceptual para la Información Financiera. *Normas Internacionales de Informacion Financiera*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf
- Cornelio, S. (2020). *Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros al Centro Ferretero Guairacaja del Canton Guamote*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba - Ecuador. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6468>
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala - UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de Mexico DF.: Editorial Mc Graw Hill. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). FINANCIAL REASONS FOR LIQUIDITY IN BUSINESS MANAGEMENT. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>

- International Auditing and Assurance Standards Board- IAASB;. (15 de 12 de 2009). NIA 200 - Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realizacion de la Auditoría. *Normas Internacionales de Auditoría*.
- Juarez, Z., & Paisi, A. (2021). *Implicancias de la Auditoría Financiera en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Adventista B-A EIRL*. Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73827>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. ECOE Ediciones.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mazzarol, T., Reboud, S., & Clark, D. (2015). The financial management practices of small. *28 th Annual SEAANZ Conference Proceedings*. Australia.
<https://cemi.com.au/sites/all/publications/SEAANZ-2015-Mazzarol-Reboud-Clark.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*. Cooperacion Alemana - Deutsche Zusammenarbeit. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Palacios, M. (2017). *Análisis Financiero Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones Financieras De La Empresa Arenera Jaén S.A.C., Sucursal Piura, Período 2015 - 2016*. Universidad Cesar Vallejo, Piura.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10775>
- Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, A. (2016). *Aplicacion de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un Estudio de la demanda*. Tesis de Licenciatura,

Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5763185>

Román, J. (2015). *Estados Financieros Basicos*. <https://vlex.com.mx/vid/resultados-integral-556591358>

Santibáñez, J. (08 de 05 de 2018). Auditorías. *Auditorías*. (F. Gil Mena, Entrevistador) Gestion.pe. Auditorias: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>

Saucedo, D. (2020). *Plan de Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, empresa Hotel Central Chiclayo*. Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46009>

ANEXOS

Tabla 23

Matriz de operacionalización de variables

Título: Auditoría financiera y los estados financieros de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C., 2021					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoría Financiera	Manrique (2019), es un proceso desarrollado por profesionales expertos o auditores independientes, que verifican y someten a un examen la información económica – financiera comprendida en los estados financieros para la comprobación de la razonabilidad, veracidad en la utilización de los recursos económicos y finalmente brindar una opinión que refuerza la credibilidad en la información	La variable se midió mediante los instrumentos de guía de entrevista y guía de análisis documental, siendo este último instrumento aplicado mediante un programa y plan de auditoría, a fin de determinar las falencias y/o razonabilidad de la Variable Dependiente.	Fases de Auditoría	Planificación Ejecución Informe Final	Nominal
			Control Interno	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión y seguimiento	Nominal

	sobre la eficiencia y eficacia conducido con las actividades de la organización.				
Estados Financieros	Consejo Normativo de Contabilidad (2021) mencionó que son una presentación ordenada de la situación financiera de la empresa que proporcionan información sobre los recursos económicos para su posterior evaluación de las perspectivas de ingresos de efectivo futuras y su administración de los recursos, con el fin de que sean relevantes, confiables y útiles.	La variable se midió mediante los instrumentos de guía de entrevista y guía de análisis documental, siendo este último instrumento aplicado mediante un análisis vertical, a fin de relacionar con la información obtenida mediante el programa y plan de auditoría.	Estado de Flujo de Efectivo	Operación Financiamiento Inversión	Nominal
			Estado de Situación Financiera	Activo Pasivo Patrimonio	Nominal
			Estado de Resultados Integrales	Ingreso Costo Gasto	Nominal

Nota: Elaboración Propia

Anexo 1

Certificado de validez de contenido del instrumento



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Variable Independiente: Auditoría Financiera

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Fases de Auditoría							
1	Considera usted; ¿Qué en la Fase de Planificación ayuda a determinar el plazo de duración de la auditoría en la empresa?	X			X		X	La palabra plazo reemplaza por tiempo.
2	Considera usted; ¿Qué el momento indicado para evaluar los procedimientos, riesgos e instrumentos que la empresa aplica es durante la Fase de Ejecución de la auditoría?	X		X		X		
3	Conoce usted; ¿Qué el Informe Final es importante para determinar los hallazgos o limitaciones y las recomendaciones que deberán ser aplicadas en la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2: Control Interno	X		X		X		
4	Considera usted; ¿Que el Ambiente de Control determina los objetivos de la organización sin repercutir en la situación financiera de la empresa?	X		X		X		
5	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la situación financiera? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		
6	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con Actividades de Control para prevenir los riesgos en la elaboración y presentación de los Estados Financieros? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		
7	Considera usted; ¿Qué, la Información y Comunicación que cuenta la Entidad es precisa, oportuna e integral para la formulación y presentación de los Estados Financieros?	X		X		X		
8	Conoce usted; ¿Si es que la empresa realiza monitoreo y seguimiento continuo de los procedimientos para que estos funcionen correctamente y no pongan en riesgo la información financiera?	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: TACZA CHUCOS YOLANDA MARUJA **DNI:** 19899638

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO, MAESTRO EN DIRECCION Y GESTION DE NEGOCIOS GLOBALES

N° de años de Experiencia profesional: 10 años

Lima 24 de Marzo del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Metodólogo

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Variable
Dependiente: *Estados Financieros*

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Estado de Flujo de Efectivo							
1	Considera usted; ¿Que las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determinar la rentabilidad del efectivo de las operaciones relacionadas con el giro del negocio?	X		X		X		
2	Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determina si los recursos captados a través de nuevos aportes o financiamientos han ayudado a la liquidez de la empresa?	X		X		X		
3	Considera usted; ¿Que, las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) muestra donde se invirtió dinero para generar ingresos futuros?	X		X		X		
	Dimensión 2: Estado de Situación Financiera	X		X		X		
4	Considera usted; ¿Qué, realiza un buen procedimiento del registro de las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera (ESF) para que no afecte el resultado económico de la empresa?	X		X		X		
5	Considera usted; ¿Qué, buen procedimiento de control de las cuentas del Pasivo en el Estado de Situación Financiera (ESF) ayuda a cumplir con las obligaciones de la empresa ya sea a corto o largo plazo?	X		X		X		
6	Considera usted; ¿Qué, el Patrimonio Neto en el Estado de Situación Financiera (ESF) es el valor total de la empresa disminuyendo los pasivos?	X		X		X		
	Dimensión 3: Estado de Resultados Integrales	X		X		X		
7	Considera usted; ¿Que, los Ingresos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) de la empresa provienen de la actividad principal de la empresa o provienen de otro tipo de financiamiento que sirve para la captación de ingresos?	X		X		X		
8	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Costos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no afectar la Utilidad Bruta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		
9	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Gastos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no alterar la Utilidad Neta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: TACZA CHUCOS YOLANDA MARUJA **DNI:** 19899638

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO, MAESTRO EN DIRECCION Y

GESTION DE NEGOCIOS GLOBALES **N° de años de Experiencia profesional:** 10 años

Lima 24 de Marzo del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Metodólogo

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Variable Independiente:
Auditoría Financiera

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Fases de Auditoría							
1	Considera usted; ¿Qué en la Fase de Planificación ayuda a determinar el tiempo de duración de la auditoría en la empresa?	X		X		X		
2	Considera usted; ¿Qué el momento indicado para evaluar los procedimientos, riesgos e instrumentos que la empresa aplica es durante la Fase de Ejecución de la auditoría?	X		X		X		
3	Conoce usted; ¿Qué el Informe Final es importante para determinar los hallazgos o limitaciones y las recomendaciones que deberán ser aplicadas en la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2: Control Interno							
4	Considera usted; ¿Que el Ambiente de Control determina los objetivos de la organización sin repercutir en la situación financiera de la empresa?	X		X		X		
5	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la situación financiera? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		
6	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con Actividades de Control para prevenir los riesgos en la elaboración y presentación de los Estados Financieros? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		
7	Considera usted; ¿Qué, la Información y Comunicación que cuenta la Entidad es precisa, oportuna e integral para la formulación y presentación de los Estados Financieros?	X		X		X		
8	Conoce usted; ¿Si es que la empresa realiza monitoreo y seguimiento continuo de los procedimientos para que estos funcionen correctamente y no pongan en riesgo la información financiera?	X		X		X		

Observaciones: Se tiene que tener en cuenta que una auditoría financiera, es realizada por un auditor independiente o sociedad de auditoría ajena al departamento contable de una organización.

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

Apellidos y nombres del juez validador: LUIS GERARDO GÓMEZ JACINTO

DNI: 02825475

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO, DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

N° de años de Experiencia profesional: 24 años

Piura, 28 de marzo de 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Metodólogo



Estados Financieros

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Estado de Flujo de Efectivo							
1	Considera usted; ¿Que las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determinar la rentabilidad del efectivo de las operaciones relacionadas con el giro del negocio?	X		X		X		
2	Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determina si los recursos captados a través de nuevos aportes o financiamientos han ayudado a la liquidez de la empresa?	X		X		X		
3	Considera usted; ¿Que, las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) muestra donde se invirtió dinero para generar ingresos futuros?	X		X		X		
	Dimensión 2: Estado de Situación Financiera							
4	Considera usted; ¿Qué, realiza un buen procedimiento de registro de las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera (ESF) para que no afecte el resultado económico de la empresa?	X		X		X		
5	Considera usted; ¿Qué, buen procedimiento de control de las cuentas del Pasivo en el Estado de Situación Financiera (ESF) ayuda a cumplir con las obligaciones de la empresa ya sea a corto o largo plazo?	X		X		X		
6	Considera usted; ¿Qué, el Patrimonio Neto en el Estado de Situación Financiera (ESF) es el valor total de la empresa disminuyendo los pasivos?	X		X		X		
	Dimensión 3: Estado de Resultados Integrales							
7	Considera usted; ¿Que, los Ingresos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) de la empresa provienen de la actividad principal de la empresa o provienen de otro tipo de financiamiento que sirve para la captación de ingresos?	X		X		X		
8	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Costos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no afectar la Utilidad Bruta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		
9	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Gastos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no alterar la Utilidad Neta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	X		X		X		

Observaciones: Recomiendo que la variable no se llame Estados Financieros, sino Información Financiera, para que vaya en coherencia con las preguntas formuladas.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Apellidos y nombres del juez validador: LUIS GERARDO GÓMEZ JACINTO

DNI: 02825475

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO, DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

N° de años de Experiencia profesional: 24 años

Piura, 28 de marzo de 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Metodólogo

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Variable Independiente:
Auditoría Financiera**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Fases de Auditoría							
1	Considera usted; ¿Qué en la Fase de Planificación ayuda a determinar el tiempo de duración de la auditoría en la empresa?	x		x		x		
2	Considera usted; ¿Qué el momento indicado para evaluar los procedimientos, riesgos e instrumentos que la empresa aplica es durante la Fase de Ejecución de la auditoría?	x		x		x		
3	Conoce usted; ¿Qué el Informe Final es importante para determinar los hallazgos o limitaciones y las recomendaciones que deberán ser aplicadas en la empresa?	x		x		x		
	Dimensión 2: Control Interno							
4	Considera usted; ¿Que el Ambiente de Control determina los objetivos de la organización sin repercutir en la situación financiera de la empresa?	x		x		x		
5	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la situación financiera? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	x		x		x		
6	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con Actividades de Control para prevenir los riesgos en la elaboración y presentación de los Estados Financieros? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	x		x		x		
7	Considera usted; ¿Qué, la Información y Comunicación que cuenta la Entidad es precisa, oportuna e integral para la formulación y presentación de los Estados Financieros?	x		x		x		
8	Conoce usted; ¿Si es que la empresa realiza monitoreo y seguimiento continuo de los procedimientos para que estos funcionen correctamente y no pongan en riesgo la información financiera?	x		x		x		

Observaciones:

.....

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

Apellidos y nombres del juez validador: SOLIZ CHUQUIYURI MARIA LUISA

DNI: 07099531

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO / MAESTRO EN GESTION PUBLICA

Nº de años de Experiencia profesional: 08 años

Viernes 08 de abril del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión





Maria Luisa Solís Chuquiyaury
Mg. Contador Público
C.P.C. N°43882

Firma del Experto Informante.

Metodólogo

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Variable Dependiente:
Estados Financieros**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Estado de Flujo de Efectivo							
1	Considera usted; ¿Que las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determinar la rentabilidad del efectivo de las operaciones relacionadas con el giro del negocio?	x		x		x		
2	Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determina si los recursos captados a través de nuevos aportes o financiamientos han ayudado a la liquidez de la empresa?	x		x		x		
3	Considera usted; ¿Que, las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) muestra donde se invirtió dinero para generar ingresos futuros?	x		x		x		
	Dimensión 2: Estado de Situación Financiera							
4	Considera usted; ¿Qué, realiza un buen procedimiento del registro de las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera (ESF) para que no afecte el resultado económico de la empresa?	x		x		x		
5	Considera usted; ¿Qué, buen procedimiento de control de las cuentas del Pasivo en el Estado de Situación Financiera (ESF) ayuda a cumplir con las obligaciones de la empresa ya sea a corto o largo plazo?	x		x		x		
6	Considera usted; ¿Qué, el Patrimonio Neto en el Estado de Situación Financiera (ESF) es el valor total de la empresa disminuyendo los pasivos?	x		x		x		
	Dimensión 3: Estado de Resultados Integrales							
7	Considera usted; ¿Que, los Ingresos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) de la empresa provienen de la actividad principal de la empresa o provienen de otro tipo de financiamiento que sirve para la captación de ingresos?	x		x		x		
8	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Costos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no afectar la Utilidad Bruta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	x		x		x		
9	Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Gastos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no alterar la Utilidad Neta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.	x		x		x		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: SOLIZ CHUQUIYURI MARIA LUISA

DNI: 07099531

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO / MAESTRO EN GESTION PUBLICA

Nº de años de Experiencia profesional: 08 años

Viernes 08 de abril del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



María Luisa Soifs Chuquiyaurl
Mg. Contador Público
C.P.C. N°43862

Firma del Experto Informante.

Metodólogo

Anexo 2

Guía de entrevista para la recolección de datos de la variable independiente:

Auditoría financiera



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUIA DE ENTREVISTA PARA LA RECOLECCION DE DATOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: Auditoria Financiera



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Jefe del Departamento de Finanzas, Jefe del Área de Contabilidad, Auxiliar de Contabilidad y Asistente Administrativo de la Empresa JEF Servicios Generales S.A.C., la presente entrevista será realizada en el marco de la investigación titulada: "AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C., 2021", siendo vital su respuesta para llevar a cabo esta investigación y las respuestas proporcionadas de la presente entrevista serán usado solo para fines académicos.

Día y fecha de la entrevista: 04/04/2022
Hora de Inicio 09:00 a Hora de conclusión 09:45 a
Lugar de la entrevista Jr. Tomás Cotaró 599 - Los Olivos - Lima
Área a entrevistar Jefatura de Contabilidad.

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda.

VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORÍA FINANCIERA

Preguntas:

1. Considera usted; ¿Qué en la Fase de Planificación ayuda a determinar el tiempo de duración de la auditoría en la empresa?

Rpta.:

Si, mediante el cual se determinará el tiempo de todos las actividades a desarrollar y establecer el plazo de duración de la auditoría y su presentación del informe Final.



2. Considera usted; ¿Qué el momento indicado para evaluar los procedimientos, riesgos e instrumentos que la empresa aplica es durante la Fase de Ejecución de la auditoría?

Rpta.:

Si, porque se evaluará nuestro Sistema Integrado de Gestión (SIG) y Verificaremos que nuestros procedimientos sean eficientes y eficaces para mitigar los riesgos o hallazgos futuros.

3. Conoce usted; ¿Qué el Informe Final es importante para determinar los hallazgos o limitaciones y las recomendaciones que deberán ser aplicadas en la empresa?

Rpta.:

Si, porque ayudará a demostrar nuestros limitaciones o falencias que puedan ser motivo de riesgo que afecte la situación financiera de la empresa.

4. Considera usted; ¿Que el Ambiente de Control determina los objetivos de la organización sin repercutir en la situación financiera de la empresa?

Rpta.:

No, porque al tener limitaciones en el control de los objetivos, la empresa puede generar un riesgo que afecte la situación financiero.

5. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la situación financiera? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:

Si, la empresa cuenta con su Sistema Integrado de Gestión (SIG), en la cual se encuentra la Matriz de IPER (Identificación de Peligros y Evaluación de Riesgos) por cada dependencia de la empresa sin poner en riesgo la situación financiera.

6. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con Actividades de Control para prevenir los riesgos en la elaboración y presentación de los Estados Financieros? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Si, la empresa desarrolla actividades de control para no poner en riesgo la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

7. Considera usted; ¿Qué, la Información y Comunicación que cuenta la Entidad es precisa, oportuna e integral para la formulación y presentación de los Estados Financieros?

Rpta.:

Al ser una empresa que esta extendiendo su mercado comercial, muchas dependencias no tienen una buena comunicación e información precisa por la recarga laboral, afectando muchas veces la situación financiera de la empresa, al no tener la información oportuna.

8. Conoce usted; ¿Si es que la empresa realiza monitoreo y seguimiento continuo de los procedimientos para que estos funcionen correctamente y no pongan en riesgo la información financiera?

Rpta.:

Si, porque todas las dependencias involucradas en la situación financiera, cuentan con un manual de procedimientos donde cada cierto tiempo verifican la buena aplicación de los mismos.

"Gracias por su atención y colaboración al presente proyecto de investigación"



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA PARA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE
INDEPENDIENTE: Auditoría Financiera

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Jefe del Departamento de Finanzas, Jefe del Área de Contabilidad, Auxiliar de Contabilidad y Asistente Administrativo de la Empresa JEF Servicios Generales S.A.C., la presente entrevista será realizada en el marco de la investigación titulada: "AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C., 2021", siendo vital su respuesta para llevar a cabo esta investigación y las respuestas proporcionadas de la presente entrevista serán usadas solo para fines académicos.

Día y fecha de la entrevista: 02 / 04 / 2022
Hora de Inicio 12:00 pm Hora de conclusión 12:30
Lugar de la entrevista Jr. Tomás Catari 599 - Los Olivos
Área a entrevistar Auxiliar de Contabilidad

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda.

VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORÍA FINANCIERA

Preguntas:

1. Considera usted; ¿Qué en la Fase de Planificación ayuda a determinar el tiempo de duración de la auditoría en la empresa?

Rpta.:

Si, ayuda a determinar el tiempo de duración ya que en esta etapa se considera por recopilar ese tipo de datos para poder realizarse las actividades y objetivos trazados en tiempos determinados



2. Considera usted; ¿Qué el momento indicado para evaluar los procedimientos, riesgos e instrumentos que la empresa aplica es durante la Fase de Ejecución de la auditoría?

Rpta.:

SI, EN ESTA FASE SE EVALÚAN TODO LO RECOPIADO Y EL PROCESO POR LO QUE PASARÁN PARA ASÍ MITIGAR LOS RIESGOS Y LLEVAR A CABO LO PLANEO.

3. Conoce usted; ¿Qué el Informe Final es importante para determinar los hallazgos o limitaciones y las recomendaciones que deberán ser aplicadas en la empresa?

Rpta.:

SI, PORQUE EN EL INFORME SE TRATA DE DIVULGAR TODOS LOS RESULTADOS COMO PROCEDIMIENTOS, OBJETIVOS Y TIEMPOS PARA PODER EJECUTARSE CON ÉXITO.

4. Considera usted; ¿Que el Ambiente de Control determina los objetivos de la organización sin repercutir en la situación financiera de la empresa?

Rpta.:

NO, POR QUE SI NO HAY UN BUEN CONTROL EN LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA PUEDE PONERSE EN RIESGO

5. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con políticas o procedimientos para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la situación financiera? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:

SI EXISTEN PRIMERO DEBEN IDENTIFICAR LOS RIESGOS, DESPUES CREAR UN PLAN DE CONTINGENCIA PARA MINIMIZAR EL RIESGO Y DESIGNAR RESPONSABLES PARA CADA RIESGO PARA QUE SEA MAS FACIL DE QUE NO VUELVA OCURRIR.

6. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con Actividades de Control para prevenir los riesgos en la elaboración y presentación de los Estados Financieros? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

EVALUAR LA RENTABILIDAD de LA INVERSIÓN, ANTICIPAR el futuro, DIVERSIFICAR el RIESGO, EVALUAR los RESULTADOS y UTILIZAR HERRAMIENTAS PARA MITIGAR el RIESGO.

7. Considera usted; ¿Qué, la Información y Comunicación que cuenta la Entidad es precisa, oportuna e integral para la formulación y presentación de los Estados Financieros?

Rpta.:

SI ES CLARA EN ALGUNOS ASPECTOS y en otros FALTA DESARROLLAR

8. Conoce usted; ¿Si es que la empresa realiza monitoreo y seguimiento continuo de los procedimientos para que estos funcionen correctamente y no pongan en riesgo la información financiera?

Rpta.:

SI porque si tienen un buen control continuo a las funciones designada por los RESPONSABLE DE ESTAS ACTIVIDADES SE PODRÁ REDUCIR FACILMENTE CUALQUIER TIPO de RIESGO que se presente

“Gracias por su atención y colaboración al presente proyecto de investigación”

Anexo 3

Guía de entrevista para la recolección de datos de la variable dependiente: Estados financieros



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Jefe del Departamento de Finanzas, Jefe del Área de Contabilidad, Auxiliar de Contabilidad y Asistente Administrativo de la Empresa JEF Servicios Generales S.A.C., la presente entrevista será realizada en el marco de la investigación titulada: "AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C., 2021", siendo vital su respuesta para llevar a cabo esta investigación y las respuestas proporcionadas de la presente entrevista serán usado solo para fines académicos.

Día y fecha de la entrevista: 04/04/2022
Hora de Inicio 02:30 Hora de conclusión 03:15
Lugar de la entrevista Jr. Tomás Cataño 599 Los Olivos - Lima
Área a entrevistar Jefatura de Contabilidad.

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda.

VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS

Preguntas:

1. Considera usted; ¿Que las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determinar la rentabilidad del efectivo de las operaciones relacionadas con el giro del negocio?

Rpta.:

Si, porque en las actividades de operación se muestran los cobros y pagos realizados de acuerdo al giro de negocio de la empresa, dando como resultado un aumento o disminución de la liquidez de la empresa para el desarrollo de dichas actividades.



2. Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determina si los recursos captados a través de nuevos aportes o financiamientos han ayudado a la liquidez de la empresa?

Rpta.:

Si, porque refleja si es que la empresa ha obtenido
financiamiento ajeno o externo a la liquidez propia de su
actividad, generados por nuevos aportes o por valores emitidos por
instituciones financieras.

3. Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) muestra donde se invirtió dinero para generar ingresos futuros?

Rpta.:

Si, porque ayuda a demostrar si es que la empresa ha
realizado la adquisición o enajenación de activos que a futuro
puedan generar nuevos ingresos.

4. Considera usted; ¿Qué, realiza un buen procedimiento del registro de las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera (ESF) para que no afecte el resultado económico de la empresa?

Rpta.:

Si, se realiza un buen procedimiento para el registro de
las cuentas del Activo y así no afectar la rentabilidad
de la empresa.

5. Considera usted; ¿Qué, buen procedimiento de control de las cuentas del Pasivo en el Estado de Situación Financiera (ESF) ayuda a cumplir con las obligaciones de la empresa ya sea a corto o largo plazo?

Rpta.:

Si, porque al realizar un buen procedimiento para el control
de los deudos, ya sea a corto o largo plazo, no generamos
el incumplimiento de los mismos, lo cual afecta la situación financiera
de la empresa.

6. Considera usted; ¿Qué, el Patrimonio Neto en el Estado de Situación Financiera (ESF) es el valor total de la empresa disminuyendo los pasivos?



Rpta.:

Si, porque demuestra el valor patrimonial de la empresa
unto las deudas generadas, obteniendo un patrimonio positivo
omrativo frente a estos.

7. Considera usted; ¿Que, los Ingresos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) de la empresa provienen de la actividad principal de la empresa o provienen de otro tipo de financiamiento que sirve para la captación de ingresos?

Rpta.:

Si, todos los ingresos que se reflejan en el Estado de
Resultados Integrales (ERI) son provienen por la propia
actividad de la empresa. realiza.

8. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Costos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no afectar la Utilidad Bruta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:

Si, el procedimiento para determinar los costos es establecer
un porcentaje de Utilidad Bruta, con el fin de que se
vea mas rentable en la prestación de servicios Obraes.

9. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Gastos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no alterar la Utilidad Neta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:

Si, el procedimiento para determinar los Gastos es
establecen un porcentaje de Utilidad Neta, con el fin de que
se vea mas rentable la empresa ante futuros accionistas o
consorciados.

"Gracias por su atención y colaboración al presente proyecto de investigación"



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA PARA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE

DEPENDIENTE: Estados Financieros



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Jefe del Departamento de Finanzas, Jefe del Área de Contabilidad, Auxiliar de Contabilidad y Asistente Administrativo de la Empresa JEF Servicios Generales S.A.C., la presente entrevista será realizada en el marco de la investigación titulada: "AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C., 2021", siendo vital su respuesta para llevar a cabo esta investigación y las respuestas proporcionadas de la presente entrevista serán usadas solo para fines académicos.

Día y fecha de la entrevista: Sábado 02/04/2022
Hora de Inicio 11.00 am Hora de conclusión 12.00 pm
Lugar de la entrevista Tp. Tomás Catalán 599 - Los Olivos
Área a entrevistar Auxiliar de Contabilidad

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada una de las preguntas y responda.

VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS

Preguntas:

1. Considera usted; ¿Que las Actividades Operativas en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determinar la rentabilidad del efectivo de las operaciones relacionadas con el giro del negocio?

Rpta.:

SI ESTE INDICADOR ES CLAVE PARA VER LAS ACTIVIDADES QUE HAN GENERADO FONDOS LÍQUIDOS SUFICIENTES PARA EL NEGOCIO.



2. Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) ayuda a determina si los recursos captados a través de nuevos aportes o financiamientos han ayudado a la liquidez de la empresa?

Rpta.:

Refleja la liquidez de la empresa cuando te das cuenta que tienen la capacidad de pagar cuentas pendientes, planillas y otros gastos.

3. Considera usted; ¿Qué, las Actividades de Inversión en el Estado de Flujo de Efectivo (EFE) muestra donde se invirtió dinero para generar ingresos futuros?

Rpta.:

Si, ya que el EFE indica los ingresos de efectivo, ayudaría para saber donde invertir y tener más ingresos a futuro.

4. Considera usted; ¿Qué, realiza un buen procedimiento del registro de las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera (ESF) para que no afecte el resultado económico de la empresa?

Rpta.:

Si y si se tiene mapeado los Activos es mejor, si en caso se presenta alguna dificultad en la empresa.

5. Considera usted; ¿Qué, buen procedimiento de control de las cuentas del Pasivo en el Estado de Situación Financiera (ESF) ayuda a cumplir con las obligaciones de la empresa ya sea a corto o largo plazo?

Rpta.:

Si, porque si no hay un buen control en los pasivos y estas se elevan a corto plazo y la empresa no tiene liquidez es donde existe el riesgo de impago.

6. Considera usted; ¿Qué, el Patrimonio Neto en el Estado de Situación Financiera (ESF) es el valor total de la empresa disminuyendo los pasivos?

Rpta.:



Si, porque son los fondos propios de la empresa, se componen por el aporte de los socios mas las reservas de la empresa

7. Considera usted; ¿Que, los Ingresos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) de la empresa provienen de la actividad principal de la empresa o provienen de otro tipo de financiamiento que sirve para la captación de ingresos?

Rpta.:

Si, ya que los ingresos se producen por la actividad principal de la empresa ya sea por venta o prestación de servicio etc.

8. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Costos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no afectar la Utilidad Bruta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:

La forma que se determina es Margen de Utilidad Bruta / ingresos de ventas de esta forma se calcula sin afectar la Utilidad Bruta.

9. Conoce usted; ¿Si, la empresa cuenta con un procedimiento para determinar los Gastos en el Estado de Resultados Integrales (ERI) para no alterar la Utilidad Neta de la organización? De ser afirmativa la respuesta, mencione cuales son.

Rpta.:

Si a través del indicador Margen de Utilidad Neta (Utilidad Neta / ingresos de venta) podemos calcular los costos con Utilidad Neta fija e ingresos fijos. solo para este indicador para ello si deseamos no afectar a la Utilidad se busca que el indicador "Gracias por su atención y colaboración al presente proyecto de investigación" NO VARIE

Anexo 4

Guía de análisis documental para la recolección de datos de la variable dependiente: Estados financieros



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL

OBJETIVO:

La guía de análisis documental tiene como objetivo recopilar datos de carácter histórico que determine las falencias en el Área de Contabilidad, y que se ven reflejados en los Estados Financieros de la empresa JEF SERVICIOS GENERALES SAC.

DATOS DE LA APLICACIÓN

Nombre de la Organización: JEF SERVICIOS GENERALES SAC.

Área: Contabilidad

Fechas de recopilación de Datos:

1. 19 / 03 / 2022

DOCUMENTOS REVISADOS:

<i>DOCUMENTOS</i>	<i>POSEE</i>		<i>REVISADOS</i>	
	<i>SI</i>	<i>NO</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
<i>Estado de Situación Financiera</i>	<i>X</i>		<i>X</i>	
<i>Estado de Resultados Integrales</i>	<i>X</i>		<i>X</i>	
<i>Estado de Flujo de Efectivo.</i>	<i>X</i>		<i>X</i>	

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

<u>PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA</u>				
CLIENTE: JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C.				
APLICADO POR: CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS S.C				
PERIODO COMPRENDIDO: EJERCICIO 2021 (01 DE ENERO 2021 AL 31 DE DICIEMBRE 2021)				
OBJETIVOS DE LA AUDITORIA				
1. Determinar si los Estados Financieros (EE. FF) del ejercicio 2021, presentados a la SUNAT, son razonables y muestra la realidad de la empresa.				
2. Evaluar el Control Interno de cada cuenta contable.				
ITEM	OPERACIÓN	FECHA	HORA	HECHO POR
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA ETAPA DE PLANIFICACIÓN				
3	Visita preliminar a la empresa.	02/04/2022	08:30	ELNT
4	Requerimiento de Información Financiera a la empresa a auditar.	02/04/2022	08:30	ELNT
5	Evaluar los documentos entregados por todas las áreas involucradas.	02/04/2022	08:30	ELNT
6	Programas de Auditorías de cada cuenta contable a auditar.	02/04/2022	08:30	ELNT
7	Elaboración de Programas de Auditoría y Cuestionarios.	02/04/2022	08:30	ELNT
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN				
8	Aplicación de Cuestionario a Cuentas Contables del Activo.	04/04/2022	09:30	ELNT
9	Aplicación de Cuestionario a Cuentas Contables del Pasivo.	07/04/2022	09:30	ELNT
10	Aplicación de Cuestionario a Cuentas Contables del Patrimonio.	12/04/2022	09:30	ELNT
11	Aplicación de Cuestionario a Cuentas Contables de Ingreso.	16/04/2022	10:50	ELNT
12	Aplicación de Cuestionario a Cuentas Contables del Costo.	19/04/2022	09:20	ELNT
13	Aplicación de Cuestionario a Cuentas Contables del Gasto.	22/04/2022	08:10	ELNT

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA ETAPA DE INFORME FINAL				
14	Elaboración del Informe de Auditoría Financiera de la Empresa JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C.	30/04/2022	10:10	
15	Entrega y Sustentación del Informe Final de Auditoría.	28/05/2022	12:30	

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C

1. ORIGEN DE LA AUDITORÍA

El presente documento es en referencia a la Auditoría Financiera, corresponde por los servicios profesionales de Auditoría para el periodo comprometido del 01/01/2021 al 31/12/2021, que nos hizo llegar la empresa **JEF SERVICIOS GENERALES**, mediante carta N° 002-2022/JEF, con fecha 15/02/2022

Que, mediante la Carta N° 021-2022/CAA con fecha 09/03/2022, la empresa de Auditores, comunicó a su Gerente General de la empresa **JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C.** la decisión tomada, la cual aceptaban el pedido de la carta N° 002-2022/JEF, aceptando realizar una Auditoría Financiera del periodo 2021 a la empresa JEF Servicios Generales SAC, en los términos y condiciones previamente coordinados:

2. DATOS GENERALES:

JEF SERVICIOS GENERALES SAC, es una empresa dedicada al rubro Construcción Civil, que lleva más de 12 años, habiendo sido constituido como Sociedad Anónima Cerrada, con ficha RUC N° 20549397019, teniendo como Domicilio Fiscal en JR. Tomas Catari Nro. 599 Urb. el Trébol (Altura de la Cdra. 5 Av. Tomas Valle) Lima - Los Olivos.

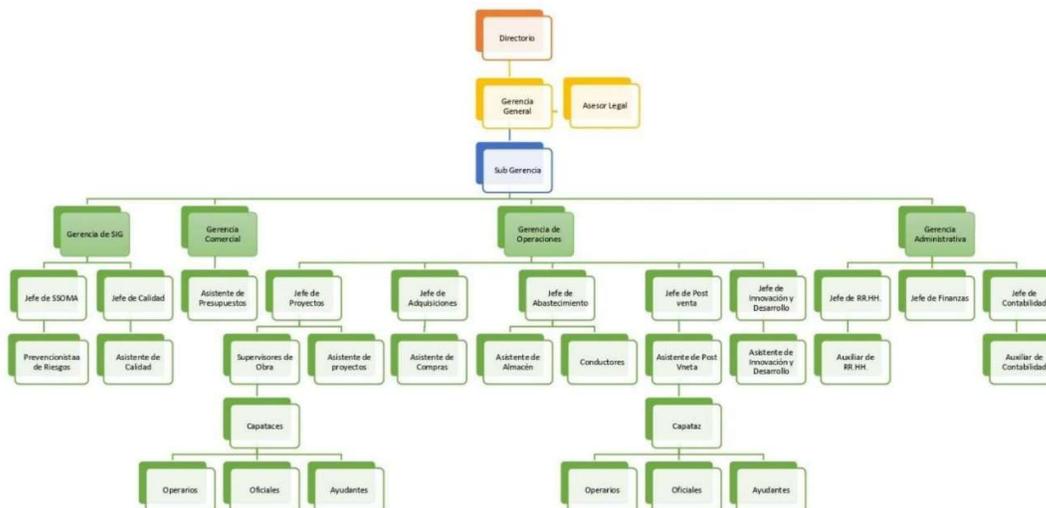
El objeto social de la entidad es el Servicio de actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica, venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados.

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS, se encuentra ubicada en Urb. Lima Tambo Cond. Las Palomas Nro. 120 Dpto. 704 Torre 1 Surquillo – Lima – Lima, siendo la única sede y la principal; y cuenta con Registro Único del Contribuyente (RUC) N° 10481533240, otorgado por la Administración Tributaria – SUNAT.

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA

	ORGANIGRAMA FUNCIONAL	SGC-SG-D-04		
		Fecha:		
		Versión: 02		
		Elaborado:	Revisado:	Aprobado:



4. ANTECEDENTES DE AUDITORÍAS

La empresa JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C, nunca ha sido auditada.

5. OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión profesional de la Auditoría Tributaria y su incidencia en los EE. FF, realizados por la empresa JEF SERVICIOS GENERALES SAC, correspondiente al periodo 2021 (del 01/01/2021 al 31/12/2021), aplicando los Principios de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y todas las leyes vigentes relacionado al tema; en la auditoría abarcará los siguientes componentes: Estado de Situación Financiera (ESF), Estado de Resultados Integrales (ERI) y Estado de Flujo de Efectivo (EFE).

6. OBJETIVOS ESPECIFICOS

Por el periodo a Auditar, determinar si los estados financieros son razonables. Evaluar la eficiencia y los resultados del control interno en las cuentas administrativas y operacionales, de las que son cuentas vinculas con las misión y objetivo de la empresa; con el fin de identificar el grado de

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

solidez, eficacia y eficiencia del control de claves que aseguren que la entidad este cumpliendo ellas.

7. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance de auditoría financiera será hecho para cubrir las labores realizadas por empresa JEF Servicios Generales SAC.

La auditoría se realizará tomando en cuenta: Las NIA's (Norma Internacional de Auditoría) y NAGA's (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) y aplicará a los procesos de auditoría siguiente:

- Cuentas Contables del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costo y Gastos.

8. CRITERIOS DE LA AUDITORIA

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las adecuadas al plan de auditoría.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Reglamento para la presentación de información financiera auditada.
- Ley N° 26887, Ley General de Sociedades publicada el 01 de enero de 1998 y sus modificatorias.
- Decreto Supremo N° 179-2004-EF Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Decreto Legislativo N° 816, Código Tributario.
- Texto Único Ordenado del D. LEG N° 728, ley de Productividad y Competitividad Laboral (LPCL) D.S. N° 003-97-TR

9. MARCAS DE AUDITORIA

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
⊙	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Totalizado
⊕	Conciliado
⊗	Circularizado
Ψ	Inspeccionado

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

10. RECURSO PERSONAL

La Auditoría estará a cargo del siguiente personal:

CARGO	NOMBRE
SUPERVISOR DE AUDITORÍA:	Bach. Elni Norma Lozano Torres
AUDITOR SENIOR:	Bach. Juan José Atoche Chero

11. CRONOGRAMA Y ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO

El servicio de auditoría por realizar, desempeñando funciones en un determinado tiempo, con el único objetivo de poder dar una opinión profesional de lo auditado. Los honorarios se fijarán de acuerdo al servicio del respectivo contrato.

Según la evaluación de visita previa hecha a la institución durante el tiempo estimado a auditar, detallamos lo siguiente: La investigación y recolección de datos será de 5 días, la ejecución es de 1 mes y el informe final es de 15 días hábiles, sumando un total de 50 días hábiles.

ACTIVIDAD	MARZO 2022	ABRIL 2022	MAYO 2022	TOTAL (Días)
Planeación y Programación	5			5
Ejecución (Papeles de Trabajo)		30		30
Elaboración y Presentación del Informe			15	15
TOTAL				50

12. HONORARIOS

El precio aceptado por la empresa, será de S/ 8,000.00 (Ocho Mil con 00/100 Soles)

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

Se realizará un primer pago al inicio de la auditoría, correspondiente al 50% del valor total del servicio, la diferencia del 50% se abonará a la sustentación del informe final de auditoría.

13. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Fecha de entrega del informe a emitir:

La Auditoría en la evaluación, recopilación y carta de control, se estima a entregar el informe en el mes de mayo del 2022. Por lo tanto, si en el proceso de la ejecución se encuentran indicios no razonables se notificará al área encargada, para que tomen cartas en el asunto y puedan corregir, al finalizar se entregará el informe detallado de lo auditado, incluyendo la opinión profesional.

INFORME A EMITIR	FECHA DE ENTREGA
Informe de Auditoría	Mayo 2022
Carta de la Evaluación de control interno	Mayo 2022

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

PLAN DE AUDITORIA DETALLADO DE LA CUENTA DEL ACTIVO

Cuenta Contable 12: Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros

Programa de Auditoria

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

ITEM	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	DIA	HORA	REVISADO
1	Verificar la custodia de los comprobantes de pago que respalda las Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	04/04/2022	09:30	ENLT
2	Verificar los comprobantes de pago que respalda las Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros.	04/04/2022	10:50	ENLT
3	Verificar los datos de los deudores sean correcto como, por ejemplo: Registro Único del Contribuyente (RUC), Razón Social y/o Apellidos y Nombres, Domicilio Fiscal.	04/04/2022	11:15	ENLT
4	Seleccionar una muestra de comprobantes de pago por cobrar y comprobar los ingresos de efectivo en los registros contables.	04/04/2022	11:45	ENLT
5	De ser el caso, verificar si es que existen comprobantes de pago incobrables y que se hayan registrado como estimación de cobranza dudosa.	04/04/2022	12:30	ENLT
6	Emitir conclusión sobre el área sujeta a examen basadas en las pruebas de auditoría.	04/04/2022	15:50	ENLT

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

CUESTIONARIO

Cuenta Contable 12: Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros

Cuestionario de Control Interno

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

Ítem	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Nivel de Confianza
		SI	NO	Obtenido	Optimo	
1	La empresa cuenta con políticas y/o procedimiento de crédito y cobranzas.	X		5	10	El nivel de confianza que demuestra las políticas y/o procedimientos sobre las cuentas por cobrar – terceros es del 50%.
2	La empresa cuenta con un software adecuado para llevar el control colectivo de las cuentas.	X		8	10	El nivel de confianza que demuestra el sistema contable para un adecuado control de las cuentas por cobrar – terceros es del 80%.
3	Realiza seguimiento oportuno de la cartera de clientes.		X	2	10	Se ha obtenido un nivel de confianza del 20%, lo cual demuestra que no realizan un adecuado seguimiento de la cartera de clientes, lo cual afecta la liquidez de la empresa.
4	La empresa contabiliza todas las operaciones de ingreso de efectivo relacionadas a las cuentas por cobrar.	X		7	10	La contabilización de todas las operaciones de ingreso de efectivo, nos da una confiabilidad del 70%, ya que la mayoría son confirmadas mediante medios electrónicos.
5	Cuenta con un registro de los datos de los clientes como: domicilio fiscal, número telefónico, persona de contacto, correo electrónico.	X		9	10	La confianza que muestra el registro de datos del cliente es de un 90%, lo cual contradice al ítem 3 del presente cuestionario, ya que teniendo la información actualizada no

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

						hacen un respectivo seguimiento de la cobranza.
6	La empresa recepciona las confirmaciones de los depósitos realizados por los clientes a través de un medio electrónico.	X		9	10	El nivel de confianza que muestra la recepción de la confirmación de los depósitos a nivel de medios electrónicos es de un 90%, lo cual demuestra es que muy eficiente.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{P. \text{Obtenido}}{P. \text{Optimo}} \times 100$$

Puntaje	Calificación
8 – 9	Muy Bueno
5 – 7	Bueno
3 – 4	Regular
0 – 2	Malo

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

PLAN DE AUDITORIA DETALLADO DE LA CUENTA DEL PASIVO

Cuenta Contable 42: Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros

Programa de Auditoria

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

ITEM	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	DIA	HORA	REVISADO
1	Verificar la custodia de los comprobantes de pago que respalda las Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	07/04/2022	09:30	ENLT
2	Verificar los comprobantes de pago que respalda las Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros.	07/04/2022	10:25	ENLT
3	Verificar los datos de los acreedores sean correcto como, por ejemplo: Registro Único del Contribuyente (RUC), Razón Social y/o Apellidos y Nombres, Domicilio Fiscal.	07/04/2022	11:39	ENLT
4	Seleccionar una muestra de comprobantes de pago por pagar y comprobar los egresos de efectivo en los registros contables.	07/04/2022	12:15	ENLT
5	Verificar las fechas de vencimiento de los comprobantes de pagos y si es que su cancelación de ha realizado antes del vencimiento. De ser el caso, la sustentación de su no cancelación	07/04/2022	15:40	ENLT
6	Emitir conclusión sobre el área sujeta a examen basadas en las pruebas de auditoría.	07/04/2022	17:20	ENLT

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS**CUESTIONARIO****Cuenta Contable 42: Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros****Cuestionario de Control Interno**

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

Ítem	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Nivel de Confianza
		SI	NO	Obtenido	Optimo	
1	La empresa cuenta con políticas y/o procedimiento de pagos.	X		7	10	La aplicación de las políticas y/o procedimiento de pago nos da una confianza del 70%, lo que demuestra eficiencia del procedimiento.
2	La empresa cuenta con un software adecuado para llevar el control colectivo de las cuentas.	X		8	10	El nivel de confianza que demuestra el sistema contable para un adecuado control de las cuentas por pagar – terceros es del 80%.
3	La empresa contabiliza todas las operaciones de egreso de efectivo relacionadas a las cuentas por pagar.	X		7	10	La contabilización de las operaciones de egreso nos da una confianza del 70%, lo que puede demostrar el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.
4	Cuenta con un registro de los datos de los proveedores como: domicilio fiscal, número telefónico, persona de contacto, correo electrónico.	X		9	10	La confianza que muestra el registro de datos del proveedor es de un 90%, lo que demuestra la efectividad que al momento de realizar la adquisición se obtengan los datos correctos.
5	La empresa notifica las confirmaciones de los depósitos realizados a los	X		9	10	El nivel de confianza que muestra la notificación de la confirmación de los

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

	proveedores a través de un medio electrónico.					depósitos a nivel de medios electrónicos es de un 90%, lo cual demuestra que muy eficiente.
6	Se realizan los pagos a los proveedores antes de la fecha de vencimiento contemplado en el comprobante de pago.		X	4	10	La realización de los pagos a proveedores antes de la fecha de vencimiento nos da como confiabilidad el 40%, lo que se demuestra que la empresa se endeuda fácilmente, generando acreencias a corto plazo impagables.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{P. \text{Obtenido}}{P. \text{Optimo}} \times 100$$

Puntaje	Calificación
8 – 9	Muy Bueno
5 – 7	Bueno
3 – 4	Regular
0 – 2	Malo

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

PLAN DE AUDITORIA DETALLADO DE LA CUENTA DE COSTO

Cuenta Contable 69: Costo de Venta

Programa de Auditoria

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

ITEM	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	DIA	HORA	REVISADO
1	Verificar si existe un procedimiento y/o política de control para determinar los costos de la empresa.	19/04/2022	09:20	ENLT
2	Identificar los costos que incurren para la prestación de los servicios del periodo 2021.	19/04/2022	10:27	ENLT
3	Verificar el registro y tratamiento contable de los Costos de Ventas	19/04/2022	11:05	ENLT
4	Verificar si en la información contable existe la Cuenta Contable denominada 69: Costo de Venta.	19/04/2022	12:28	ENLT
5	Verificar con que software contable cuenta la empresa para el registro de las operaciones.	19/04/2022	15:10	ENLT
6	Verificar si es que las Cuentas Contables de Inventarios se relacionan con la cuenta contable ha auditar.	19/04/2022	16:32	ENLT

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

CUESTIONARIO

Cuenta Contable 69: Costo de Venta

Cuestionario de Control Interno

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

Ítem	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Nivel de Confianza
		SI	NO	Obtenido	Optimo	
1	Registran oportunamente los costos que la empresa realiza.	X		4	10	El registro de los Costos demuestra una confiabilidad del 40%, que demuestra una deficiencia del procedimiento.
2	Están actualizados los Kardex de los materiales auxiliares y suministros que forman parte del costo		X	2	10	El 20% del nivel de confianza demuestra que la no actualización de los Kardex, genera un sobre costo a la empresa, ya que se adquieren productos que cuentan con stock en almacén.
3	Registran los Costos relacionados a la Mano de Obra Directa.	X		4	10	El registro de la Mano de obra realizado a los Costos demuestra una confiabilidad del 40%, que demuestra una deficiencia del procedimiento.
4	Registran los Costos relacionados a las Cargas Indirectas.	X		4	10	El registro de la Cargas Indirectas realizado a los Costos demuestra una confiabilidad del 40%, que demuestra una deficiencia del procedimiento.
5	Al finalizar el ejercicio las cuentas de inventarios reflejan los saldos que existen en sus almacenes		X	2	10	El no tener los Saldos Finales de los inventarios, nos muestra una deficiencia en el procedimiento, lo cual

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

	físicos.					origina un sobre stock de productos, generando solo confiabilidad del 20% lo que puede afectar la parte financiera y económica de la empresa.
6	Al finalizar el ejercicio realizan el adecuado cierre de la Cuenta Contable 69.		X	2	10	Se obtuvo una confiabilidad del 20%, lo que demuestra que no realizan un adecuado cierre de la cuenta 69, por las deficiencias que se muestran en los ítems 2 y 3 del presente cuestionario.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{P. \text{Obtenido}}{P. \text{Optimo}} \times 100$$

Puntaje	Calificación
8 – 9	Muy Bueno
5 – 7	Bueno
3 – 4	Regular
0 – 2	Malo

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

PLAN DE AUDITORIA DETALLADO DE LA CUENTA DE GASTO

Cuenta Contable 94: Gastos Administrativos

Programa de Auditoria

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

ITEM	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	DIA	HORA	REVISADO
1	Verificar si existe un procedimiento y/o política de control para determinar los gastos administrativos de la empresa.	22/04/2022	08:10	ENLT
2	Identificar los gastos administrativos que incurren para la prestación de los servicios del periodo 2021.	22/04/2022	10:30	ENLT
3	Verificar el registro y tratamiento contable de los Gastos Administrativos	22/04/2022	12:28	ENLT
4	Seleccionar una muestra de comprobantes de pago que son destinados para gastos administrativos	22/04/2022	15:05	ENLT
5	Verificar con que software contable cuenta la empresa para el registro de las operaciones.	22/04/2022	15:50	ENLT
6	Verificar si es que las Cuentas Contables del Elemento 6 se relacionan con la cuenta contable ha auditar.	22/04/2022	17:10	ENLT

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

CUESTIONARIO

Cuenta Contable 94: Gastos Administrativos

Cuestionario de Control Interno

Periodo examinado del 01/01/2021 al 31/12/2021

Ítem	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Nivel de Confianza
		SI	NO	Obtenido	Optimo	
1	Registran oportunamente los gastos que la empresa realiza.	X		4	10	El registro de los Gastos demuestra una confiabilidad del 40%, que demuestra una deficiencia del procedimiento.
2	Registran la adquisición de Activos Fijos menores a ¼ UIT como gasto.	X		2	10	El registro de Activos Fijos menores a ¼ UIT como gasto, demuestra un 20% de confiabilidad, lo que origina que sobregasto, ya que se debe registrar en las cuentas del activo según corresponda.
3	Registran contablemente la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo como Gastos Administrativos.	X		4	10	La contabilización de la depreciación de P.P.E, nos demuestra una confiabilidad del 40%, lo que nos llega a determinar que existen Activos que son para fines de generación de ventas y son contabilizados para fines administrativos y viceversa.
4	Registran contablemente los Gastos No Aceptados Tributariamente como Gastos Administrativos.	X		2	10	La contabilización de Gastos No Aceptados Tributariamente, nos conllevan a un nivel de confiabilidad del 20%, lo que origina que ante una posterior auditoria por parte de SUNAT, no serán

CONTADORES & AUDITORES ASOCIADOS

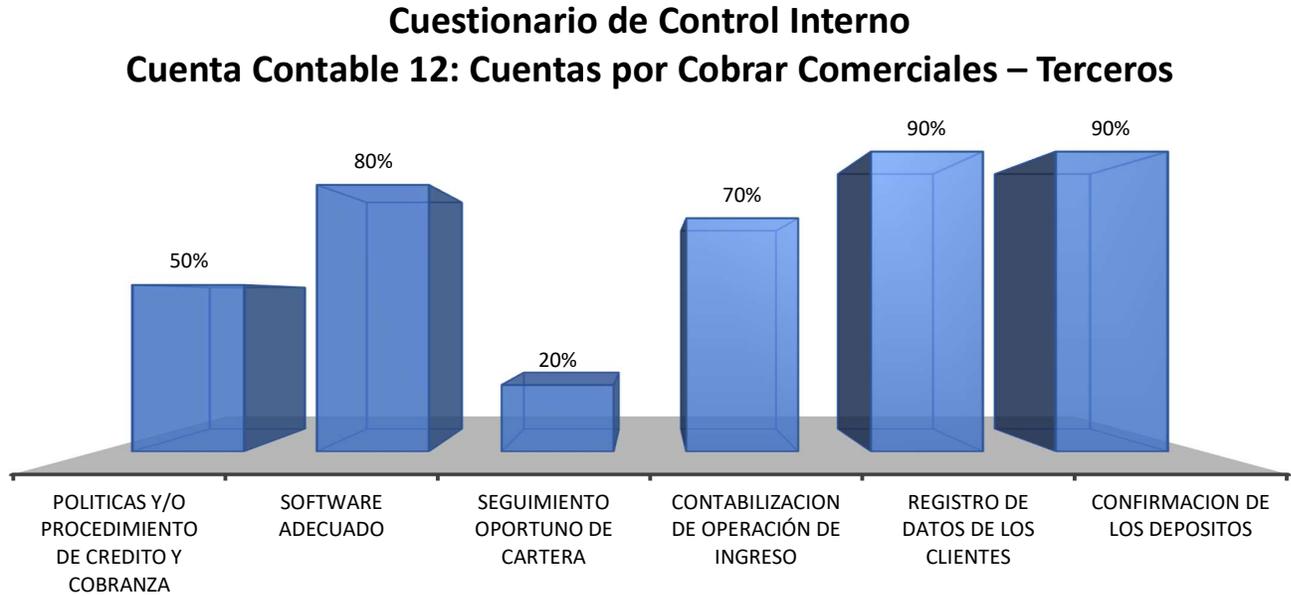
						reconocidos como Gastos, y se originarias multas por omisiones tributarias.
5	Al finalizar el ejercicio realizan el adecuado cierre de la Cuenta Contable 94.		X	4	10	Se obtuvo una confiabilidad del 40%, lo que demuestra que no realizan un adecuado cierre de la cuenta 94, por las deficiencias que se muestran en los ítems 2 y 4 del presente cuestionario.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{P. \text{Obtenido}}{P. \text{Optimo}} \times 100$$

Puntaje	Calificación
8 – 9	Muy Bueno
5 – 7	Bueno
3 – 4	Regular
0 – 2	Malo

Figuras 2

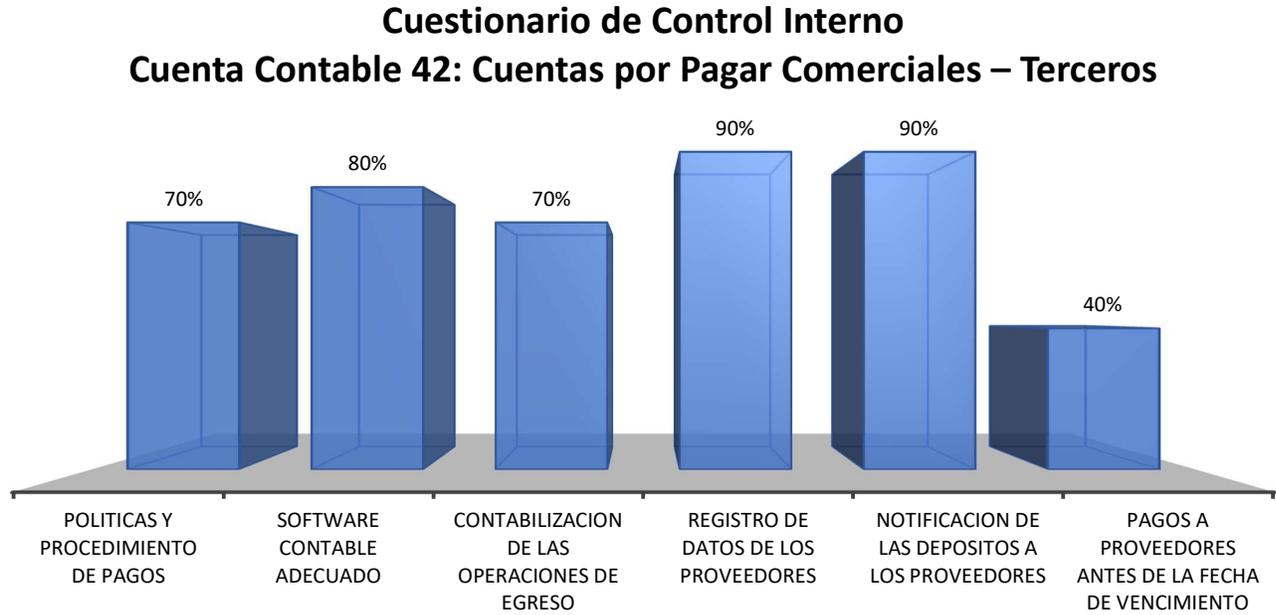
*Nivel de confianza del procedimiento de la empresa de la Cuenta contable 12:
Cuentas por cobrar comerciales – terceros.*



Nota: Programa de auditoría financiera

Figuras 3

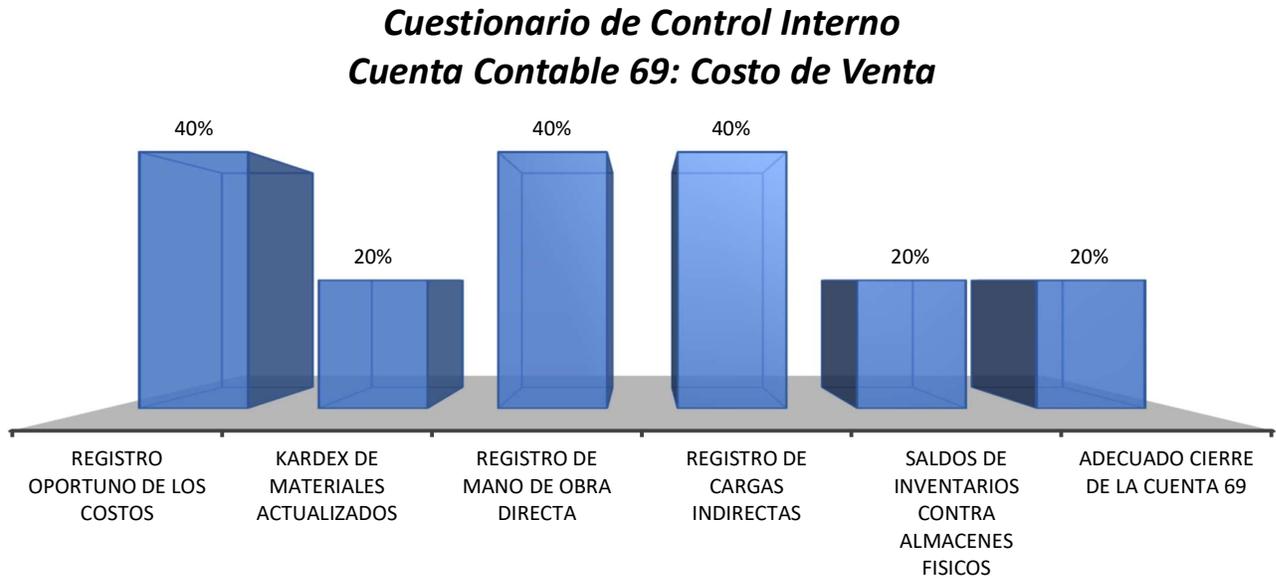
*Nivel de Confianza del procedimiento de la empresa de la Cuenta contable 42:
Cuentas por pagar comerciales – terceros.*



Nota: Programa de auditoría financiera

Figuras 4

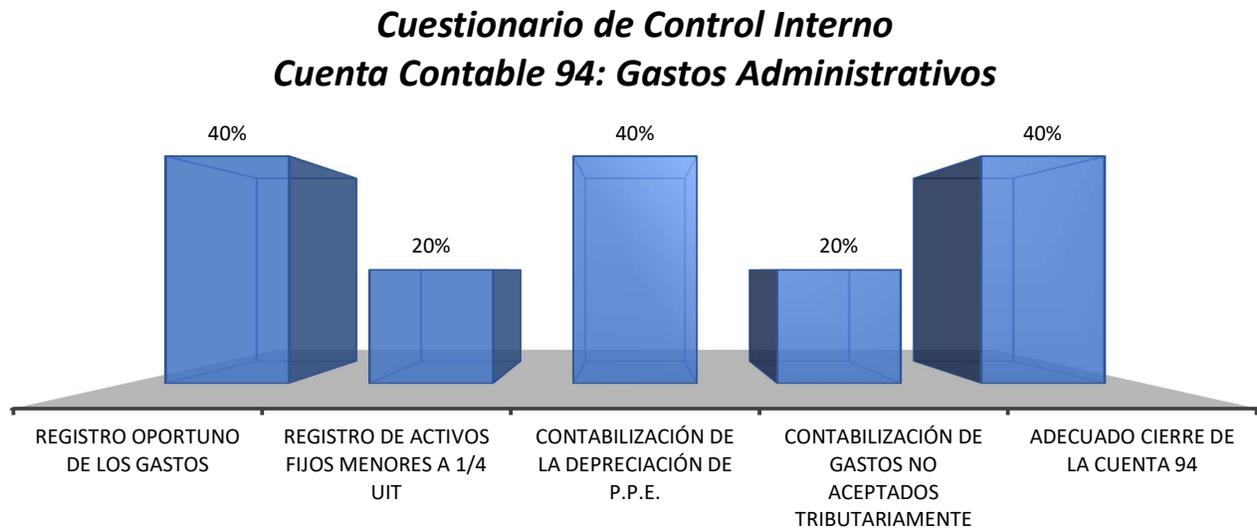
*Nivel de Confianza del Procedimiento de la Empresa de la Cuenta Contable 69:
Costo de venta*



Nota: Programa de auditoría financiera

Figuras 5

Nivel de confianza del procedimiento de la empresa de la cuenta contable 94:
Gastos administrativo.



Nota: Programa de auditoría financiera

Figuras 6

Análisis vertical del estado de situación financiera (ESF)



JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C. RUC N° 20549397019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre 2021 (Expresado Soles)

ACTIVO			PASIVO		
	S/	%		S/	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	451,640.00	14.62%	Tributos, Contraprest. y Aportes al Sistema Pub.	473,419.14	15.32%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	107,820.00	3.49%	Remuneraciones y Participaciones por pagar	500,070.50	16.18%
Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas	-	0.00%	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	882,672.00	28.57%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Diversas	847,530.00	27.43%	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros (C/P)	-	0.00%
Servicios y Otros Contratados por anticipado	-	0.00%			
Mercaderías	-	0.00%			
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	1,397,008.00	45.21%			
Productos en Proceso	-	0.00%			
Activo Diferido	-	0.00%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,803,998.00	90.75%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,856,161.64	60.07%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	299,154.00	9.68%	Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios)	-	0.00%
Intangibles	10,380.00	0.34%	Obligaciones Financieras	278,409.00	9.01%
Depreciación y Amortización Acumuladas	(23,577.00)	-0.76%	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros (L/P)	-	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	285,957.00	9.25%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	278,409.00	9.01%
TOTAL ACTIVO	S/ 3,089,955.00	100.00%	TOTAL PASIVO	S/ 2,134,570.64	69.08%
			PATRIMONIO	S/	%
			Capital	150,000.00	4.85%
			Excedente de Revaluación	-	0.00%
			Reserva	42,794.00	1.38%
			Resultados Acumulados	191,595.00	6.20%
			TOTAL PATRIMONIO	S/ 384,389.00	12.44%
			RESULTADO DEL PERIODO	570,995.36	18.48%
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 3,089,955.00	100.00%

Figuras 7

Análisis vertical del estado de resultados integrales (ERI)



JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C. RUC N° 20549397019

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Del 01 de Enero 2021 al 31 de Diciembre 2021

(Expresado en Soles)

	TOTALES	%
VENTAS BRUTAS		
(+) Ventas Gravadas	20,300,984.00	100.00%
(+) Ventas No Gravadas	-	0.00%
(-) Dsctos, Rebajas y Bonificaciones concedidas	-	0.00%
VENTAS NETAS	20,300,984.00	100.00%
COSTO DE SERVICIO DE VENTAS	(16,977,945.00)	-83.63%
Costo de Ventas (430,414.00)		
Costo de Servicios (16,547,531.00)		
UTILIDAD BRUTA	3,323,039.00	16.37%
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de Ventas (558,887.00)		-2.75%
Gastos Administrativos (1,906,860.00)		-9.39%
	(2,465,747.00)	-12.15%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	857,292.00	4.22%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Gastos Financieros (5,847.00)		-0.03%
Ingresos Financieros 1,105.00		0.01%
Otros ingresos -		0.00%
Gastos Diversos -		0.00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	852,550.00	4.20%
ADICIONES A LA RENTA	-	0.00%
DEDUCCIONES A LA UTILIDAD	-	0.00%
BASE DE CALCULO PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	852,550.00	4.20%
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES 5%	(42,627.50)	-0.21%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	809,922.50	3.99%
IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto a las Ganancias 29.5%	(238,927.14)	-1.18%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	570,995.36	2.81%

Figuras 8

Estado de flujo de efectivo (EFE)

JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C.
RUC N° 20549397019

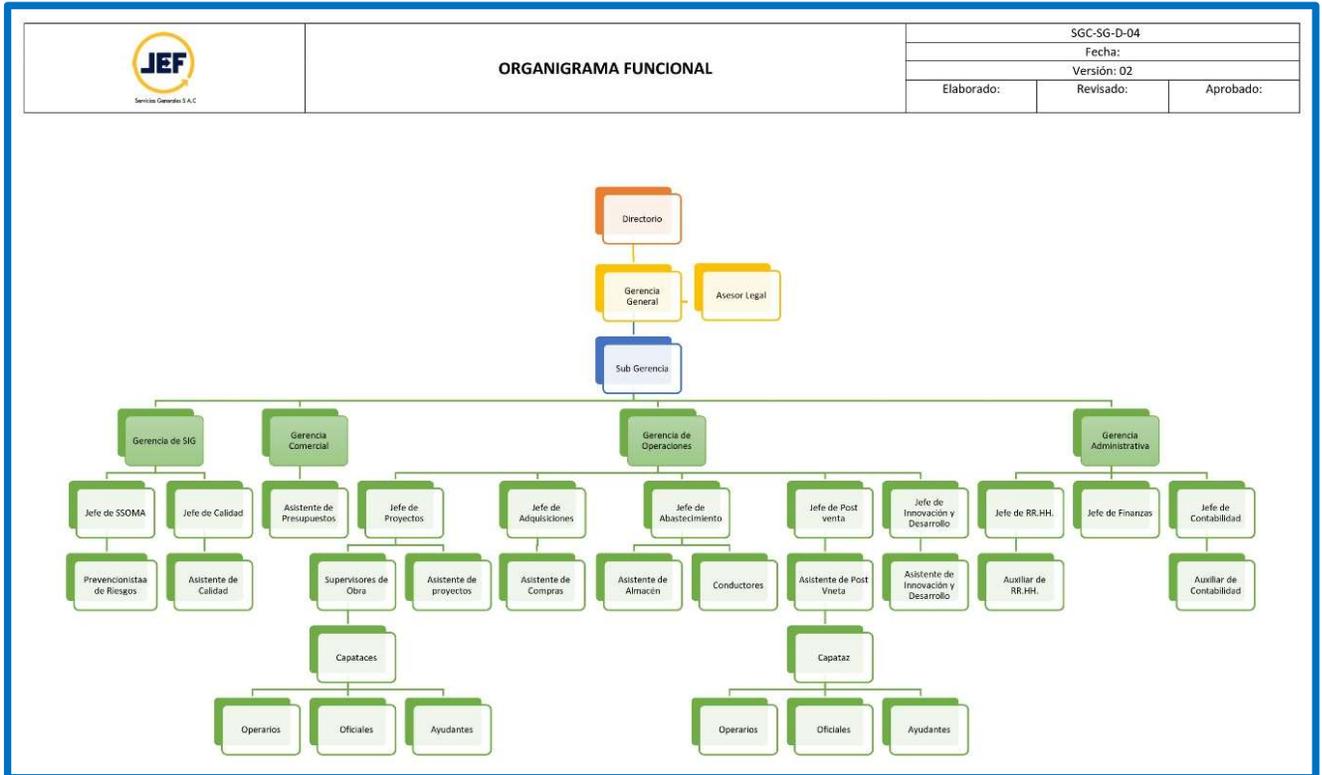


Estado de Flujos de Efectivo
 Del 01 de Enero 2021 al 31 de Diciembre 2021
 (Expresado en Soles)

ACTIVIDADES	2021
Actividades de Operación	
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	20,193,164.00
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros	-
Cobranza de intereses y dividendos recibidos	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-
Menos:	
Pago a proveedores de bienes y servicios	-17,369,630.00
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-1,563,233.00
Pago de tributos	-536,950.00
Pago de intereses y rendimientos	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación	723,351.00
Actividades de Inversión	
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes	-
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-
Cobranza de venta de activos intangibles	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-
Menos:	
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	-
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-
Pagos por compra de activos intangibles	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión	723,351.00
Actividades de Financiamiento	
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes	-
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-
Menos:	
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	-526,580.00
Pago de dividendos y otras distribuciones	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-
Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento	196,771.00
Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo	196,771.00
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	254,869.00
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	451,640.00

Figuras 9

Organigrama funcional de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C.



Nota: Gerencia General de la empresa JEF Servicios Generales S.A.C

Anexo 5

Carta de Aceptación del uso de la información de la empresa



Servicios Generales S.A.C

Lima, 18 de febrero del 2022

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por este medio de la presente, se autoriza a los Bach. Elni Norma Lozano Torres con DNI° 48153324 y Bach. Juan José Atoche Chero con DNI 71464799 estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo Filial Ate y Piura de la carrera de CONTABILIDAD, obtener información necesaria para el desarrollo de su investigación: Auditoría Financiera y los Estados Financieros de la empresa JEF Servicios Generales SAC, 2021.

Se emite esta carta para fines de los solicitantes

Atentamente,

FRANK E. RAMIREZ GUTIERREZ
GERENTE GENERAL
JEF SERVICIOS GENERALES S.A.C.

Jr. Tomas Catarí N° 599 Urb. El Trébol - Los Olivos
Teléfono: 51-1 7467086 Celular: 984 206 082
www.serviciosgeneralesjef.com