



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Plan de Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, empresa
Hotel Central Chiclayo

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Bach. Denis Isai Saucedo Carranza (ORCID: 0000-0003-1908-3072)

ASESOR:

Mg. Manuel Igor Ríos Incio (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chiclayo – Perú

2020

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación va dedicado, especialmente a Dios, por darme la vida y darme las fuerzas para poder llegar hasta este punto de mi vida profesional, y así poder cumplir unas de mis metas.

A mis padres Martha y Maxi, por facilitarme la educación, por luchar para yo poder culminar mi carrera profesional y convertirme la persona que soy, es muy grato tener a unos padres ejemplo a seguir.

A todos mis amigos y amigas, que me apoyaron en buenos y en los malos momentos de mi vida, me dieron esos consejos para no rendirme y seguir adelante, para poder alcanzar el éxito. ¡Gracias!

Denis Saucedo.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado en toda mi vida universitaria.

A mis padres por darme el apoyo incondicional, para no rendirme y seguir adelante para alcanzar la meta, por confiar en mi persona; por inculcarme los buenos principios de la vida, por ser un gran ejemplo a seguir.

Mi agradecimiento a los Magister, Mario Farfán Ayala y Manuel Igor Ríos Incio, por regalarme esa oportunidad de ser mis asesores, y de quienes estoy orgulloso de su ardua labor y sus conocimientos que nos implantan cada día.

El Autor

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Por el presente documento, yo: **Saucedo Carranza Denis Isai**, con **DNI N° 71910305** Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado “**Plan de Auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, Empresa Hotel Central Chiclayo** ” para optar Título de Contador Público, otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, agosto 2020



Bach. Saucedo Carranza Denis Isai
DNI 71910305

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	29
2.1. Tipo y diseño de investigación	29
2.2. Operacionalización de variables	30
2.3. Población, muestra y muestreo	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	32
2.5. Procedimiento	33
2.6. Métodos de análisis de datos	34
2.7. Aspectos éticos	34
III. RESULTADOS	35
IV. DISCUSIÓN	67
V. CONCLUSIONES	70
VI. RECOMENDACIONES	71
REFERENCIAS	72
ANEXOS	84
Acta de aprobación de originalidad de Tesis	118
Reporte de Turnitin	119
Autorización de publicación de Tesis en repositorio Institucional UCV	120
Autorización de la revisión final del trabajo de investigación	121

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Operacionalización de variables</i>	31
Tabla 2	<i>Estado Situación Financiera “Activo”</i>	36
Tabla 3	<i>Estado Situación Financiera “Pasivo y Patrimonio”</i>	37
Tabla 4	<i>Estado de Resultado</i>	45
Tabla 5	<i>Indicadores financieros</i>	49
Tabla 6	<i>Ratio de solvencia</i>	51
Tabla 7	<i>Riesgo de cuentas por cobrar</i>	53
Tabla 8	<i>Riesgo de cuentas por pagar</i>	55
Tabla 9:	<i>Riesgo de ventas</i>	56
Tabla 10	<i>Riesgo de gastos administrativos</i>	59
Tabla 11	<i>Recurso personal</i>	64
Tabla 12	<i>Cronograma de actividades</i>	65
Tabla.13	<i>Informe a emitir y fecha de entrega</i>	66

Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Control interno.....	19
<i>Figura 2.</i> Actividades de planeación.....	21
<i>Figura 3.</i> Plan de auditoría.....	22
<i>Figura 4.</i> Tipo y diseño de investigación.....	29
<i>Figura 5.</i> Estado de Situación Financiera 2016.....	39
<i>Figura 6.</i> Estado de Situación Financiera 2017.....	41
<i>Figura 7.</i> Estado de Situación Financiera 2018.....	44
<i>Figura 8.</i> Análisis vertical.....	44
<i>Figura 9.</i> Análisis Estado de Resultado.....	48
<i>Figura 10.</i> Análisis vertical Estado de Resultado.....	49
<i>Figura 11.</i> Indicadores financiero.....	50
<i>Figura 12.</i> Ratio de solvencia.....	51
<i>Figura 13.</i> Variación de cuentas por cobrar comerciales.....	52
<i>Figura 14.</i> Riesgo de cuentas por cobrar.....	53
<i>Figura 15.</i> Variación de cuentas por pagar comerciales.....	54
<i>Figura 16.</i> Riesgo cuentas por pagar comerciales.....	55
<i>Figura 17.</i> Variación de ingresos.....	56
<i>Figura 18.</i> Riesgo de ventas.....	57
<i>Figura 19.</i> Variación gasto administrativo anual.....	58
<i>Figura 20.</i> Riesgo de gastos administrativos.....	59
<i>Figura 21.</i> Organigrama institucional de la empresa Hotel Central.....	62
<i>Figura 22.</i> Marcas de auditoría.....	64

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se planteó como objetivo General: “Proponer un Plan de Auditoría Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo”. Desarrollándose con las siguientes teorías: El plan de auditoría financiera es el proceso de identificar lo que se deberá hacer en una auditoría, ¿Cuándo? Y ¿Por qué? Vizcarra. (2014), además la razonabilidad es la propiedad de los estados financieros que nos permite transmitir, sin confusiones, información adecuada. Solo contabilidad (2018). Es de tipo descriptiva – propositiva y diseño no experimental transversal. El estudio estuvo constituido por la población consistiendo en la información financiera de la empresa y en la muestra siendo toda la Información financiera de la empresa Hotel Central Chiclayo durante el periodo 2016 al 2018. Las técnicas e instrumentos utilizados han sido la Guía de Análisis Documental y la Guía de Entrevista.

En los resultados se encontró que, en el análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera, en el 2017 incrementó un 124% con respecto al 2016, de tal manera en el 2018 tuvo una disminución del 9% con relación al 2017. Además, se identificó los riesgos de control más significativos del estado de situación financiera y el estado de resultado y son las cuentas por cobrar con un riesgo alto del 55%, cuentas por pagar con un riesgo alto del 45%, en ventas un riesgo bajo del 70% y por último en gastos administrativos con un riesgo alto del 90%.

Concluyo que, en mi primer objetivo específico, la situación financiera de la empresa está estable y en pleno crecimiento, por lo tanto, tiene un buen desempeño empresarial, además en mi segundo objetivo la empresa tiene índices altos de riesgo, ya que no aplica un modelo del sistema COSO. Por lo tanto, mi plan se fundamenta en la NIA 300, que se refiere a los pasos y procedimientos a seguir, para poder realizar un memorándum de auditoría.

Palabras Claves: Plan de Auditoría Financiera, Razonabilidad, Estados Financieros.

ABSTRACT

The present research was proposed as a general objective: to propose a Financial Audit Plan to Evaluate the Reasonableness of the Financial Statements of the company Hotel Central Chiclayo. Developing with the following theories: The financial audit plan is the process of identifying what should be done in an audit, When? And Why? Vizcarra. (2014), moreover reasonableness is the property of the financial statements that allows us to transmit, without confusion, adequate information. Accounting only (2018). It is descriptive type prepositive and not experimental cross-sectional. The study was constituted by the population being all the financial information of the company and in the sample being all the financial information of the company Hotel Central Chiclayo during the period 2016 to 2018. The techniques and instruments used were the Documentary Analysis Guide and the Interview Guide.

In the results it was found that in the vertical and horizontal analysis of the statement of financial situation, in 2017 it increased 124% compared to 2016, so in 2018 it had a decrease of 9% compared to 2017. In addition, the most significant control risks in the statement of financial position and statement of profit and loss were identified as accounts receivable with a high risk of 55 per cent, account payable with a high risk of 45 per cent, in sales a low risk of 70% and finally in administrative expenses with a high risk of 90%.

I conclude that in my first specific objective, the financial situation of the company is stable and in full growth, therefore has a good business performance, besides in my second objective the company has high risk indices, as it does not apply my plan is based on the NIA 300, which refers to the steps and procedures to follow, in order to do be able to carry out an audit memorandum.

Keywords: Financial Audit Plan, Reasonableness, Financial Statements.

I. INTRODUCCIÓN

La auditoría tiene su origen en la llegada del comercio y por haber falta de capacidad para evaluar hechos ocurridos dentro de un periodo, ya sean empresas productoras o comerciales; por eso aparece la oportunidad de convocar personas profesionales, capacitadas y que actúen de manera imparcial, por lo que deben ser externas de preferencia, para que sea accesible el desarrollo, monitoreo y control de los trabajadores que forman y cumplen sus cargos principales en la actividad económica propias de la organización, para así determinar un Plan de Auditoría, detallado y aplicable para cada empresa de acuerdo a su rubro económico.

A lo largo del tiempo, empezaron a crecer rápidamente las relaciones comerciales, más aún con el desenlace de la revolución industrial, en este hito de la historia el empresario se ve forzado a crear un novedoso sistema de supervisión. Entonces, las primeras auditorías se focalizaban a través de la verificación de protección de activos, registros contables, y en consecuencia en el descubrimiento y advertencia de posibles fraudes; por ello se le considera al profesional en auditoría un “Revisor de Cuentas”.

Según Auditor. (2018), en su artículo titulado “*Planificación*”, de acuerdo con la NIA 300, el auditor es quién planea *el trabajo de auditoría* con el fin de que se desarrolle de una manera efectiva. Lo cual nos indica implementar una propuesta en general y específicas esperados en la auditoría para la oportunidad, alcance y naturaleza, la cual ayuda a reducir los riesgos a un nivel admisible. En esta sección se desarrollan los temas y contenidos relativos a la fase de Planificación. (p, 1)

Por otro lado, en Argentina, según Bradley. (2018), En su artículo, nos redacta a como poder diseñar un plan, diseñar un plan en una empresa de auditoría, consiste en identificar los pasos necesario para asegurar la precisión y calidad en el desarrollo de un producto o servicio; algunas empresas carecen de un control de sus actividades, por lo tanto, ayudará a prevenir los riesgos y controlar las operaciones que se realizan. (p, 1)

En USA, The Institute of internal Auditors (IIA, 2014), en su revista “Tech Titans Rewrite Internal Audit Planning”, señala que la clave trabajar sin un *plan de auditoría* anual o incluso informes de auditorías formales, es una práctica inaudita en la profesión, porque muchos planes no están diseñados para adaptarse rápidamente a las

condiciones comerciales cambiantes, por lo tanto es bueno y *razonable* tener un *Plan de auditoría* y revisarlo el plan cada 3 meses para garantizar que el equipo de auditoría permanezca ágil. (p, 1)

Por lo tanto, en Canadá, según el Artículo de Chartered Institute of Internal Auditors, (2019). Señala que *la auditoría* debe aprender a ser más ágil y con visión de futuro. El objetivo es proporcionar una garantía en tiempo real (o casi en tiempo real) a través del análisis de datos, lo que permite cambios rápidos y receptivos a los *Planes de Auditoría* y el alcance de los trabajos de auditoría y mejorar la profundidad y amplitud del trabajo de campo sin gastar tiempo y esfuerzo adicional. (p, 1)

Así mismo en Reino Unido, según el Artículo de Think Ahead (2018), señala que se resume los principales requisitos y orientación contenido en la *Plan de una auditoría* de los *Estados Financieros* según la NIA-300, es *razonable que la planificación* se produce hacia el inicio de un trabajo de auditoría, no debe verse como una parte discreta y separada de un auditorio general. (p, 2)

Según el blog de Corporate Finance Institute (2019), señala que todo avance o proceso de auditoría generalmente puede dividirse en 3 fases diferentes. Una de ellas es la fase de *planificación de la auditoría* tiene guías de cómo obtener relación o comprensión entre el negocio y el cliente, la otra es realizar estudios de materialidad y riesgo, por ultimo determinar una plan o estrategia de auditoría y determinar el tipo de estudio a recopilar, en relación a de los grados o niveles de riesgo.

Según en el artículo de Public Company Accounting Oversight Board (2018), señala que el auditor debe planificar adecuadamente la auditoría. Esta norma describe cual es la planificación adecuada en la auditoría y la responsabilidad del auditor, incluye la propuesta principal de auditoría en el trabajo y el proceso desarrollado del plan de auditoría. (p, 1)

Por otro lado, en Chile, la Organización Internacional del Trabajo. (2015), en su blog titulado *Plan de Auditoría* externa; publica que una auditoría aplica procedimientos para obtener datos veraces de las cantidades y los datos agregados en los *EE. FF (Estados Financieros)*. Esos criterios dependen del proceso seleccionado por el Auditor, la cual incluye la evaluación de riesgos de inexactitudes resaltante de los EE. FF, sean fraudes o errores. (p, 2 y 3).

En USA, en el blog de Loth Richar (2019), señala que saber cómo trabajar con los números en los *estados financieros* de una empresa es una habilidad esencial para los inversores bursátiles. La interpretación y el análisis significativo de los balances y los estados de resultados, para discernir las cualidades de inversiones de una empresa es la base para las elecciones inteligentes de inversiones. Además, es requisito auditar a las organizaciones que cotizan en la bolsa, si los *estados financieros* son *razonables* o no. (p, 1)

Según el Blog de Wikiaccounting (2019), señala que la prueba de la razonabilidad es la técnica de auditoría que se utiliza para evaluar la razonabilidad de las transacciones o eventos contables que los auditores registran en los Estados Financieros utilizando dos o más fuentes diferentes de datos. (p, 1)

Según el Artículo de Accountingtools (2018), señala que una prueba de razonabilidad es un procedimiento de auditoría que examina la validez de la información contable, por ejemplo, comprar el un saldo final de inventario reportado con la cantidad de almacenamiento, verificando si es razonable o no. (p, 1)

Así mismo en Colombia, según Actualicese. (2019), en su blog titulado, “*plan de la auditoría*, paso importante para una adecuada ejecución”, nos dice que el *plan de auditoría* debe ser claro y preciso en una auditoría, puesto que en este se junta la naturaleza, en el hecho y la extensión de los pasos a seguir de la auditoría” (p, 1)

Así mismo en España, según Auditoool (2017), en su artículo titulado ¿Por qué es importante realizar un *Plan de Auditoría de Información Financiera?*, publica que, en la auditoría financiera en la etapa planeación, consta de varios pasos a seguir como: aprobar al cliente y hacer un inicialmente una planeación de auditoría, para poder realizar procedimientos preliminares, evaluar los posibles riesgos del negocio aceptable en la auditoría, los riesgo de control, y así poder recolectar datos, evaluar y encontrar fraude y realizar un plan global de auditoría. (p, 1)

De igual manera en España, según Giménez. D (2017), en su blog titulado ¿Cuándo debe someterse una empresa a una auditoría?, publica que una Auditoría consiste en la revisión, por parte de un experto contable, con el fin de realizar un Plan, la finalidad de acreditar ante terceros, la *razonabilidad de los EE. FF*, veracidad y fiabilidad en su contenido. (p, 1)

Por lo tanto, en México, según Jcarmar (2016), en su blog titulado *La Razonabilidad* en la Contabilidad, publica que, normalmente se cree en los auditores que *la razonabilidad de los EE. FF* expresa en su conclusión; se refiere al riesgo inherente en Auditoría de no poder dar una información clara y precisa ya que las revisiones son basadas en pruebas selectivas, considerando que su revisión es vulnerable. (p, 1)

En USA en el Blog de MarketWatch (2019), nos dice que el requisito de que las empresas creen y mantengan un sistema de controles contables internos brinde “garantías *razonables*” de que las operaciones se registran según la importancia así mismo autorizar la elaboración de los *EE. FF (Estados Financieros)*, que cumplan con los principios contables o PCGA. (p, 2)

Según Public Company Accounting Oversight Board (2019), señala que el auditor es responsable de evaluar la razonabilidad de la información contable realizadas por el contador en el contexto de los estados financieros en su conjunto. En consecuencia, al planificar y realizar procedimientos para evaluar la información financiera, el auditor debe considerar, con una actitud de falta de confianza profesional.

Según en el artículo de Investopedia (2019). Señala que la manipulación de los Estados Financieros es un problema continuo en las empresas estadounidenses. Aunque la comisión de bolsa y valores ha tomado ya medidas cautelares, una de las razones principales por que la gerencia manipula los estados financieros, es maquillarlos para demostrar que son totalmente razonables, porque tienen un incentivo directo con la situación financiera de la compañía. (p, 1)

En Ecuador, en la revista Espacio (2019), pública que la auditoría financiera es una entrega de opinión profesional veras, transparente e independiente, de la *Razonabilidad* de los datos financieros, estando en ellos el cumplir de las normas contables que se requiera. Por lo tanto, a través de una auditoría evalúa las transacciones financieras hechas por el ente contable, teniendo como su principal finalidad en dar su opinión técnica y profesional. (p, 1)

En Colombia, según Hincapie y Rincón (2017), en su artículo de reflexión nos dice que se ajusta a comprobar *la razonabilidad de los EE. FF* la cual tiene evidencia en los procesos de Auditoría Financiera y el estricto examen que el experto efectúa a todas las áreas de la empresa, tal manera esto está basado en la NIIF 13 (Valor Razonable). (p, 61)

Por lo tanto, a nivel nacional

En Lima, según Gil (2018), publicada en el Diario Gestión, nos dice que el 99% de las empresas pasan por una auditoría, destaco también que por no tener un *plan de auditoría* una pequeña y mediana empresa, uno encuentra que en la parte administrativa no tiene mucho recurso para poder trabajar, de la cual se encuentra en un tremendo desorden, no hay un control estricto del almacén, errores involuntarios. (p, 1)

Por otro lado, el diario el peruano (2019), en su publicación titulada “Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas, nos dice que: Mas 12,000 empresas corporativas serán auditadas en el país, aplicando las NIA (Norma Internacionales de Auditoria). Advierte que una compañía ingresa en una auditoría financiera por hechos que llevan a realizarlo, entre ellas, las vinculadas con el cumplimiento de las reglas de transparencia y del buen gobierno corporativo. (p, 1)

Así mismo, Según Andina (2019), publica en su artículo, en Perú las empresas que deben ser auditadas o tener un *Plan de Auditoría* cada año, son aquellas empresas que son reguladas por la Superintendencia de Mercado de Valores, SBS y las que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, hay 2´332,218.00 empresas activas en el Perú, en el periodo 2016, de la cual representa un incremento del 7%, durante el primer trimestre del año pasado. (p, 1)

Para Hernández y Epifania (2016). En su artículo, publica que la planeación debe incluir el *Programa de Auditoría* y estar bien documentada. Consiste en la definición detallado de los procesos a seguir para el logro de sus objetivos. (p, 1)

De tal manera para el Diario Gestión (2018), publica que *las auditorías financieras* o contables abarcan una evaluación de *los Estados Financieros*; es importante ya que los datos financieros dan mucho valor la cual su objetivo principal que sean razonables y así ganar la confianza de terceros, bancos o entidades financieras. (p, 1)

Así mismo en Lima, según la Universidad ESAN (2016), señala que la entrega *razonable* de los *estados financieros* requiere de la elaboración de operaciones reales, así como otros hechos y condiciones, en relación a los criterios de reconocimientos y definiciones de los ingresos y gastos, pasivos y activos. Una empresa cumpla sus EE. FF con lo establecido en las NIIF, hará en forma transparente y sin reservas.

Según Andina (2016), en su artículo las empresas a la Superintendencia nacional del mercado de valores, ya no estarán obligadas a auditar y presentar estados financieros, publica que la sentencia del Tribunal Constitucional (TC) declara inconstitucionalmente el artículo 5 de la Ley 29720 que obliga a las compañías que no cotizan en bolsa, a llevar un *Plan de Auditoría*, ser auditas, ni a presentar Estados Financieros a la SMV. (p, 1)

En Lima, en su blog Herrera Manrique & Asociados (2016), señala que Los auditores financieros tienen como objetivo al cierre de un periodo, dar una opinión con respecto a la razonabilidad de los EE. FF, de la cual verifica que sean elaborados aplicando los principios de contabilidad y las Normas Internacionales de Información Finanzas. (p, 1)

Al respecto con los autores mencionados anteriormente y relacionándoles con el tema de investigación, en el caso de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C, con número RUC N°20602711545, con Domicilio Fiscal en CAL. Joaquín Bernal NRO. 764 DPTO. 603 URB. Risso Lima - Lima - Lince, con fecha de Inscripción 20/12/2011. (SUNAT, 2019)

La empresa denominada Hotel Central Chiclayo, cuyo rubro son los servicios de alojamiento, comidas, eventos, casinos, tienen personal altamente calificado y equipos necesarios para ofrecer dichos servicios.

El problema de la investigación se manifiesta por la falta de mejora de la dirección de la empresa, es decir se conoce que una institución tiene a disposición de recursos humanos, financieros y materiales, sin embargo, no se tiene claro el proceso económico - contable en relación beneficio - costo y ni la efectividad de los logros de metas y objetivos.

El problema es por causa de la deficiente planeación, funciones inadecuadas y falta de organización en la empresa, la cual consigue problemas en las diferentes áreas de la empresa, en especial una mal coordinación con Contabilidad, ya que no hay una información precisa y adecuada, además, falta coordinación entre ellas y una defectuosa inspección empresarial, imperfecto por no tener evaluaciones financieras constantes y un control estricto interno en la empresa.

En Hotel Central Chiclayo al no tener una organización periódica en sus actividades y recursos, no tiene una información exacta a tiempo real de la situación financiera de la institución, en especial de sus gastos, costos, cuentas por pagar y final la cuentas por pagar.

Los directivos, indicaron que al entregan la información de sus actividades financieras, sin usar algún instrumento la cual dé la confianza razonable que debería tener una información financiera para los usuarios como accionistas, socios, etc., por lo que dicha información lo usaban internamente, por no tener la garantía de ser razonable, esta información se mide mediante evaluaciones o instrumento llamado Auditoría Financiera.

La evaluación hecha actualmente de la empresa es defectuosa, sin evaluaciones financieras, sin instrumentos que den una información veraz y razonable.

En los trabajos previos de investigación a nivel Internacional en Ecuador, según Cusco A. (2014), en su tesis “*Auditoría Financiera* y tributaria a la empresa Fideos Paraíso, periodo fiscal 2013”, teniendo como objetivo general: Evaluar si los EE. FF de la empresa auditada tienen información Razonable de los EE. FF; para obtener el título de Ing. En Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenta. Concluye que:

Las evidencias en el análisis contable financieros se obtuvieron inexactitudes y debilidades en las cuentas por pagar sin tener sustento alguno, las provisiones, la cual toda responsabilidad tiene el área contable financiero, en tener una data no razonable. (p, 102)

En Guatemala, según Morales (2018), en su tesis: “Plan de auditoría de los EE. FF de una empresa avícola dedicada a la venta de pollo de engorde”, teniendo como objeto general: Aplicar una auditoría en los estados financieros; para obtener el grado de Contador Público y Auditor, de la Universidad de San Carlos Guatemala. Concluye que:

Al aplicar una auditoría en los estados financieros, debe realizar las 3 etapas más importantes: la planeación, que es el desarrollo inicial con su principal estrategia general y un detallado enfoque. La ejecución que es la evidencia y obtención de los datos relevantes para evaluar la información obtenida. La etapa de finalización, que

son procedimientos finales, aplicando retroalimentación a todas las tareas que se realizaron satisfactoriamente. (p, 118).

Según Espín (2014), en su Tesis titulada: “Aplicación de auditoría financiera en los almacenes New Fashion Sotares, año 2009”, teniendo como objeto principal: Aplicar el Plan de auditoría financiera desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre, años 2019, con su principal finalidad, determinar la razonabilidad de los EE. FF, para obtener el título de Ing. En Contabilidad y Auditoría, en la Universidad técnica de Cotopaxi. Concluye que:

Al aplicar el Plan de Auditoría Financiera, se detectó que hay falencia en Control Interno, lo cual toda información obtenida puede ser no real y no confiable, la cual el nivel de responsabilidad recae directamente en la capacitación del personal, mejorara los procedimientos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevas estrategias que ayudaran a obtener información confiable. (p, 89)

Por lo tanto, para Polonia, según Glodzinski (2015), En su Project Management Devolopment – Practice and Perspectives, titulada: “*External financial audit in Project-Based Companies. Support of internal control system in the assessment of entity’s going cáncer*”, tiene Como objetivo confirmar la fiabilidad de las declaraciones preparadas por la compañía, y evalúa si la entidad podrá continuar la operación en el futuro previsible *of Warsaw University of Technology, Poland de la universidad Tecnológica de Varsovia*, Concluye que:

El estudio demostró que, sin información Financiera obtenida del sistema interno del control del proyecto, la evaluación del auditor en los EE. FF de la empresa en camino, en una empresa basada en el proyecto. Ser mucho más difícil, incluso no posible. Los auditores externos deben basarse en productos procedentes de Sistema de contabilidad Financiero, como estimaciones económicas de proyectos, evaluaciones de riesgo de proyectos. Lo anterior la correlación mencionada influye en la metodología de control del proyecto que debe cumplir con los requisitos financieros. (p, 14)

Por lo tanto, en el Reino Unido, según Wilmink (2017), En su tesis titulada: “*Audit Style and Financial Statement Comparability: A Comparison of Accounting Standards*”, teniendo como objetivo general: Identificar que influencia tienen las normas contables en el auditor, en la comparabilidad de los estados financieros inducidos, de la *Erasmus University Rotterdam*, Concluye que:

El estilo de auditoría a influencia positiva en la comparabilidad de los *estados financieros* en el Reino Unido, donde las normas contables están basadas en principios. Con menores diferencias en las acumulaciones que indican una mayor comparabilidad de los estados financieros, los resultados llevan a la aceptación de H1 - "Bajo los estándares de contabilidad basados en principios. Las reglas de las compañías de auditoría de Big 4 influyen positivamente en la comparabilidad de los estados financieros para un par firme auditado por la misma compañía de auditoría de Big 4, en relación con un par de firmas auditado por dos auditorías diferentes firmas". (p, 59)

Así mismo en Rusia, según Vanbutsele (2018), en su tesis titulada: “*The Impact of Big Data on Financial Statement Auditing*”, teniendo como objetivo general: Agregar información sobre la evolución de la auditoría. Concluye que:

En la evaluación Información Financiera, con una planificación de auditoría financiera, revela los puntos clave de los Estados Financieros, ya que estos evaluarán, y emitirá el resultado al aplicar la Auditoría. (p, 39)

Por otro lado, en Azerbaijan, según Bagirova (2018), en su tesis titulada: “*The role of audit companies and frequency of auditing on quality of financial statement*”, teniendo como objetivo general: Evaluar el papel de las firmas de auditoría en la creación de transparencias en la finanza. Concluyendo que:

Ha encontrado el impacto de las empresas de auditoría y la frecuencia de las auditorías son factores significativos en la calidad de los estados financieros. En otras palabras, la influencia frecuente de la auditoría siempre da resultados positivos, lo que permite a las empresas reportar y divulgar información de calidad. La auditoría de los estados financieros es una herramienta esencial para reducir los fraudes financieros y declaraciones erróneas y así obtener protección del entorno del mercado monetario. (p, 43)

En Suiza, según Zingg. (2014), en su tesis titulada: “The Role of Financial Statement Presentation Format in Nonprofessional Investors’ Judgment and Decision Making: The Effects of Cohesiveness and Classification of Financial Items”, tiene como objetivo general: Examinar el efecto de los formatos de presentación en el procesamiento cognitivo de la información financiera por parte de los inversores no profesionales. Concluye que:

Los juicios de desempeño y decisiones de inversión reflejan una menor fijación en las cifras de ganancias cuando a los inversionistas no profesionales se les proporciona una versión mejorada de los estados financieros de tal manera que una Auditoría planificada, es el desarrollo de la empresa. (p, 165)

En México, según Reyes, Flamenco y Archila (2014), en su tesis titulada: “ Modelo de plan de auditoría financiera hecho en riesgos para las Remype con actividades de construcción que laboran con contratos públicos – privados en la cuida Metropolitana de San Salvador”, teniendo como objeto general: Proporcionar un Plan de Auditoría Financiera para que las empresas constructoras sean competitivas en el proceso de sus actividades económicas, para obtener el grado de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad del Salvador. Concluye que:

La empresa no cuenta con un Plan de Auditoría Financiera, ni un control que de las actividades económicas tengan un riesgo a futuro, que señale los riesgos identificados las futuras deficiencias de los controles con su respuesta, por lo que no cuenta con un Plan como su principal herramienta la cual logre evaluar e identificar dichos procesos. (p, 90)

En Ecuador, según Córdova (2017), en su tesis titulada “Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la Razonabilidad de los EE-FF, periodo 2015”, teniendo como objetivo general: Comprobar la Razonabilidad de los *EE-FF* mediante el cumplimiento de las disposiciones reglamentarias, legales y normativas aplicables en la realización por la institución en sus actividades económicas financieras, para el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional de Chimborazo. Concluye que:

Al no elaborar el contador general los *Estados Financieros* de la evolución del estado de flujo de efectivo, estado de patrimonio y las notas a los estados financieros, a incumpliendo a las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), N°01, “Presentación de los EE-FF (Estados financieros)”, la acción ocasionada por descuido, por lo tanto, al no aplicar la NIC, vemos que no es *Razonable*. (p, 117)

En Venezuela, Osorio. (2015), en su tesis “Lineamiento de auditoría en la revelación del valor razonable de los EE-FF”, teniendo como objetivo principal: Presentar lineamiento en la revelación y medición del valor razonable de los EE-FF, para obtener el título de Magister en Ciencias Contables, de la universidad de Carabobo. Finaliza que:

De acuerdo al marco normativo vigente, el valor razonable es una nueva forma de metodología, al no aplicar el contador los nuevos cambios de la normativa contable es que está expuesto a ser incompetente ya que hay interrogantes de las posibles consecuencias a la aplicación de dicha medición, además incluye riesgo de no detectar manipulación contable en los elementos principales. (p, 102)

En Ecuador, según Moreta. (2015), en su tesis “Auditoría a los estados financiero en importadora ferribianca, ciudad de Santo Domingo, periodo enero a diciembre del 2013”, teniendo como objetivo principal: Efectuar una Auditoria a los EE-FF (Estados Financiero) en importadora Ferribianca para optar por el grado de Ingeniero en contabilidad y auditoría. Concluye que:

Determina si después de haber realizado el examen de auditoría las operaciones o cifras que reflejan los *Estados Financieros estén presentados Razonablemente*, así como también los procesos, cumpliendo los procedimientos, políticas y obligaciones tributarias – legales. (p, 115)

En Colombia, según Ruales. (2017), en su tesis titulada “Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Calcedonia en santo domingo de los tsáchias por el periodo 2015”, teniendo como objetivo principal: Ejecutar una auditoría financiera en la empresa CALSEDONIA, para verificar si son razonables los estados financieros del periodo 2015, para el título de Ingeniero en contabilidad,

auditoría y finanzas, de la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Concluye que:

La fundamentación teórica sobre la *Auditoría Financiera*, sus fases como la planificación, ejecución e informe y el análisis de los temas respectivos en el desarrollo de una propuesta de investigación, por lo tanto, al no contar con un adecuado control interno, motivo a cuál se encuentra un nivel de debilidad en la segregación de funciones razón por la que se dan muchas falencias en los estados financieros, lo que consigue a no ser razonable. (p, 121)

A nivel nacional en Lima, según Delgado. (2017), En su tesis titulado “Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes de textiles en el centro comercial gamarra 2016”, su objetivo principal: Determinar si en la gestión de las pymes de textiles la auditoría financiera influye, año 2016, para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Finaliza que:

Al ejecutar el trabajo en campo, los datos recopilados han permitido establecer, una hipótesis, que el programa y plan de auditoría influirá en los niveles razonables de los estados financieros. (p, 100)

También en Huancayo, según Ramos. A (2014), en la tesis titulada “La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios bellavista S.A.C”, teniendo como objetivo general: Determinar la forma por la cual la auditoría financiera contribuye en la optimización de la gestión de la empresa, investigación para obtener por el título Profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Concluye que:

En la auditoría das a conocer la razonabilidad de los estados financieros, deben tener fuentes reales de sustento, además deberá asumir con responsabilidad a su resultado, y serán evaluadas con los controles internos. (p, 106)

Por lo tanto, para Ezaguirre. D (2016). Tesis titulada “Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales. 2013-2014, teniendo como objetivo principal: Determinar si la auditoría financiera incide en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales 2013-2014, para obtener el grado de maestro en ciencias contables y financieras, de la Universidad San Martin de Porres. Concluye que:

En la planificación de auditoría al recopilar los datos fundamentales permitieron determinar que influye a favor en la evaluación de la empresa las donaciones por organismos internaciones en el Perú. (p, 118)

Así mismo en Lima, según Castañeda y Bardales (2017). Tesis titulada “Planeamiento de auditoría financiera y los informes de las empresas comercializadoras de energía eléctrica 2015”, su objetivo principal: Determinar la conexión que existe entre los informes y el planeamiento de auditoría financiera en las empresas comercializadoras de energía eléctrica 2015, para obtener el grado de Maestro en auditoría gubernamental y empresarial, de la Universidad Norbet Wiener. Concluye que:

Todos los informes financieros de las entidades empresariales de energía eléctrica tienen relación significativamente en el planeamiento de auditoría financiera, la cual se logró demostrar que tienen relación con el cruce de grado “excelente” del planeamiento de la auditoría. (p, 103)

Para Velásquez. M (2017), en su trabajo de investigación titulado “Incidencias de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la elaboración y presentación de la información financiera de las empresas comerciales de Lima Metropolitana 2016”, teniendo como objetivo principal: Determinar la incidencia de la aplicación de la NIFF en la presentación Razonable de la información financiera; trabajo para otra por el grado de bachiller en ciencias contables y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Finaliza que:

Todas las Normas Internacionales de Información Financiera, implican a favor en el desarrollo de las instituciones de todo el Perú, ya que la aplicación de las NIIF permite que toda información financiera sea razonables y útil. (p, 98)

Así Mismo en Lima, según Jorge. N (2018), en su tesis titulada “Aplicación del NICSP en la elaboración de los estados financieros de la oficina de contabilidad de la dirección regional de transporte y comunicaciones Huancavelica, 2016”, teniendo como objetivo general: Determinar la aplicación de las NICSP, inciden en la elaboración de los Estados Financieros; para obtener el título de Contadora Publica, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Concluye que:

Al elaborar los estados financieros con la aplicación de las NICSP tiene una alta incidencia, ya que se ha encontrado evidencia que los estados financieros son razonables, ellos, aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. (p, 125)

En Lima, según Solano. (2016). Tesis titulada “Auditoría financiera y su relación en la presentación de los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016” teniendo como objetivo principal: Determinar como la auditoría financiera tiene relación con la presentación de los estados financieros, para optar por el título de Contador Público, en la Universidad Cesar Vallejo. Finaliza que:

Los Estados Financieros de las empresas de madera tienen relación con la auditoría financiera, se realizan análisis financiero aplicando las Normas de Auditoría (NIA), la cual verifican la veracidad de los estados y si son razonables. (p, 104)

En Huánuco, según Calderón y Chumbes (2018), en su tesis “Políticas contables en los EE. FF de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016”, teniendo como objetivo principal: Evaluar las políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras, investigación para obtener el Título de Contador Público, en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Concluye que:

En las empresas constructoras se evaluó las políticas contables, que información financiera sea razonable, además permite mejorar la calidad de dicha información, lo que permitirá que los estados financieros sea más creíbles y puedan tomar decisiones buenas a futuro. (p, 97)

A nivel local para Cipriano (2016). Tesis titulada “La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – Lambayeque 2013”, teniendo como objetivo general: Determinar si la auditoría financiera tiene impacto en la recuperación de créditos en pymes, para optar el grado de magister en Contabilidad de Auditoría Superior, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Concluye que:

La presente investigación en la región de Lambayeque permite clasificar las cuentas por cobrar, los clientes morosos y que es correcto que una auditoría financiera es planificada previa a evaluación de control interno para determinar los riesgos de la entidad y a la vez la recuperación de crédito PYMES. (P, 107)

Por otro lado, según Rimarachin (2017), en su tesis “Plan de auditoría para mejorar el sistema de cobranza empresa Transportes Chavín Express S.A, Chiclayo 2017”. Teniendo como objetivo general: Proponer un plan de auditoría para mejorar el sistema de cobranzas en la empresa de transporte chavín express SA, trabajo para optar el título de Contador Público, de la Universidad Cesar Vallejo. Concluye que:

Una auditoria en una empresa es un proceso contable que permite llevar un control adecuado y eficiente en las labores de cada área, la cual que en esta investigación un plan de auditoría financiera con el fin de tener información exacta y precisa de la realidad de cobro y créditos para contar con un resultado razonables y confiable. (p, 111)

Así mismo según Campos (2018), en su tesis “Auditoría financiera y su impacto en el estado de resultado de las empresas de transporte de carga pesada, Chiclayo 2018”, teniendo como objetivo principal: Determinar si la auditoría financiera, impacta en los esfuerzos desarrollados de las empresas de transporte, trabajo de investigación para optar por el título de Contador Público, en la universidad Cesar Vallejos. Finaliza que:

Al realizar una auditoría de finanzas se demostró que en el estado de resultado tiene gran impacto, por lo que las normas de auditoría impactan en las empresas de transportes, por lo tanto, permiten revisar y examen la información financiera coherente y razonable. (p, 122)

Según Carmen (2017). Tesis titulada “Auditoría financiera y su relación con la elaboración de los EE. FF de industria de colchones, año 2017”, con objetivo principal: Determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de los EE. FF de las industrias de colchones 2017, trabajo para optar el título de Contador Público, de la Universidad Cesar Vallejo. Concluye que:

La elaboración de los estados financieros de las empresas se relación con la auditoría financiera, deben tener una adecuada implementación del informe de los Estados Financieros donde serán evaluados según las normas de auditoría y esto beneficiaria económicamente a los empresarios, se puede confirmar que el procedimiento de auditoría esta al giro de la revisión de los EE. FF que es presentado por la empresa que va a ser auditada. (p, 105)

Según Izguirre. (2015), Tesis titulada “Análisis de los EE. FF para determinar la situación financiera de la empresa Servipsa SAA, año 2013-2014”, teniendo como objetivo general: Analizar si los EE. FF son razonables para determinar la situación financiera de la empresa, tesis para obtener el título profesional de Contador Público, de la Universidad Señor de Sipan, Finaliza que:

En la Evaluación de los estados financieros se determinó que existe poco interés para efectos tributarios, de la cual se refleja el desconocimiento del propietario por el análisis financiero y que sea razonable de los estados financieros. (p, 114)

Según Huertas y Ríos (2016), en su tesis titulada “Incidencia de la aplicación de los principios de contabilidad aceptados en la información financiera contable financiera de la empresa Maderas y servicios el Roble S.A.C, Chiclayo 2014”, teniendo como objetivo principal: Determinar la consecuencia de la aplicación de los principios de contabilidad en la información financiera de la empresa, tesis para optar por el título de Contador Público, en la Universidad Señor de Sipan. Concluye:

En el análisis hecho, las correctas aplicaciones del PCGA indican directamente en la información financiera de los estados financieros, debido que no son razonables ya que hubo un menor resultado a la que dado por el contador, porque todas las operaciones fueron reclasificadas de acuerdo al PCGA. (p, 98)

Según, Aniceto y Ñique (2018), en su tesis titulada “Influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la razonabilidad de la información financiera de la constructora M&R, Chiclayo 2015 – 2016” teniendo como objetivo general: Determinar la influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la razonabilidad de la información financiera de la constructora M&R. Tesis para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Finaliza que:

La empresa Constructora M&R SAC, no cuenta ni utiliza ningún modelo contable, plasmado dentro de sus políticas institucionales, por lo tanto, la información financiera no es del 100% *Razonable*, por lo cual la información financiera que se presenta es en beneficio personal del accionista mas no en crecimiento empresarial. (p, 101)

Por último, según Llamo y De la Cruz. (2017). Tesis titulada “Importancia de los estados financieros para la toma de Decisiones en el Jockey Club de Chiclayo, 2014 - 2015”, teniendo como objetivo general: Determinar la importancia de los estados financieros para la toma de decisiones, tesis para obtener el título de Contador Público, de la Universidad Señor de Sipan, Concluye que:

E Jockey Club, no cuenta con un plan de auditoría financiera, ni toma importancia a los estados financieros analizados, lo que da posibilidad de evaluar, medir ni controlar los riesgos financieros, por ultimo ni verificar si su información financiera es razonable. (p, 123)

A continuación, presentaremos definiciones relacionado al tema, para poder profundizar y ampliar conocimientos.

Plan de Auditoría Financiera: Según Diccionario empresarial (2018), nos define que un plan de auditoría es un *escrito* clasificado y ordenado, todo tipo de pautas, guiar, procedimientos de auditoría, que se emplearan, dando oportunidad para aplicarlo. (p, 1)

La auditoría financiera Según Apaza (2015), define que es un examen minucioso de los EE. FF, registro de operaciones vinculadas para establecer la conexión a las Normas Internacionales de Información Financiera, a los requerimientos primordiales o parámetros de dirección. (p, 10)

Por lo tanto, Gerencia (2017), define que son procedimientos de evaluación por el cual se obtiene de un informe como resultado final, en el que el auditor brinda su criterio sobre el estado financiero de la organización, este procedimiento es posible realizarlo mediante un componente simple llamado, sustento de auditoría, ya que el auditor es el encargado de revisar las operaciones de la institución después la su ejecución. (p, 1)

Para Apaza (2015), nos dice que los principales objetivos de la AA. FF, está basado en la NIA N°200, la Auditoría Financiera tiene como finalidad lo siguiente:

Posibilita al auditor que su opinión sea en base a los Estados Financieros realizados, referente a todo lo primordial, acorde a referencia a marcos de Informes Financieros identificados.

Pese al informe presentado por los auditores que permiten aumentar la *veracidad de los Estados Financieros*, el cliente o usuario no debe aceptar con seguridad dicha opinión, y garantizar la eficiencia o efectividad de la organización a futuro.

La auditoría de los EE. FF es consecuente a objeto primordial a la auditoría a los estados financieros de una asociación, tomados en cuenta en su agrupación, es emitir un informe en lo que se refiere a colocar el manifiesto de la opinión técnica para saber los estados muestran datos fehacientes, en los ámbitos más relevantes y los estados financieros, de esta manera el efecto de sus transacciones en el año evaluado con la aprobación de normas y principios aceptados. Según Mejía (2016, p, 1)

El Plan Global de Auditoría: según Vizcarra (2014), nos dice que describe la conducción y alcance esperado de la auditoría. Por lo que el plan global de auditoría, tendrá que ser detallado, con el único fin de guiar el desarrollo del programa de auditoría, en relación del tamaño y volumen. (p, 407)

Objetivos y Alcance: Siguiendo con Rouse (2018), nos dice que el programa de auditoría tiene objetivos que ayudan directamente a la elaboración del informe de auditoría, la cual se basa en procedimiento, políticas de cómo mantener la eficiencia en el desarrollo de sus objetivos. (p, 1)

El alcance abarca la evaluación y el examen de la adecuada y efectiva aplicación del plan de auditoría de las instituciones cumpliendo con responsabilidades asignadas por las mismas. (p, 2)

Los procedimientos de auditoría, según Unicauca (2019), nos dice que son el conjunto de técnicas detalladas que integran la Auditoría. La guía usual de procedimientos de auditoría la constituye verificación y la inspección de activos del cliente. (p, 2)

Un conocimiento del negocio Vizcarra. (2014), en la NIA 310, nos dice que es un juicio profesional de la cual está dentro de un marco de referencia hecha por el auditor para comprender el negocio y así utilizarlo apropiadamente. (p, 408)

Visita Preliminar: Según Sistes. (2014), nos dice que después de conocerla respuesta de la empresa solicitante, la cual se hace la visita con anticipación para poder conocer a la empresa. De la cual sus objetivos son: Saber de la compañía, elegir de acuerdo al rubro de la empresa que tipo de auditoria querrá el cliente y seleccionar los recursos principales y así realizar el proceso de una auditoría. (p, 1)

Recopilación de Datos: Según Pachón (2016), define que es un instrumento para recolectar información en una auditoría ya que han sido probadas de manera eficiente y eficaz en su aplicación y es porque el auditor debe aprovechar la entrega de documentos para dicho proceso, pueden ser: Entrevistas, Cuestionario, Encuesta, Análisis Documental. (p, 1)

Evaluación de Control Interno, Según Apaza (2015), señala que:

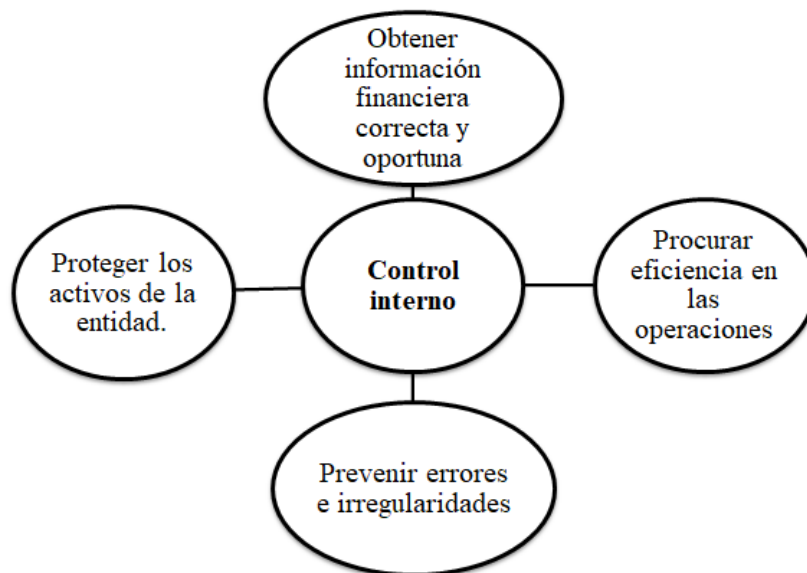


Figura 1. Control interno

Fuente: Defunción de Evaluación de Control Interno Por Mario Apaza.

Según Romero (2017), en su blog nos detalla el sistema COSO:

Ambiente de Control: Es el entorno que influye a los integrantes de una organización y en el control de sus actividades.

Evaluación de Riesgo: Para el trabajo del auditor se constituye como una herramienta muy importante y la efectividad del servicio, por lo que incluye el diagnóstico y así velar por sus posibles manifestaciones.

Actividad de Control: Son actividades hechas por el área gerencial, con el fin de cumplir las actividades hechas diariamente, la cual están dadas en políticas, sistemas y procedimientos.

Información y Comunicación: están hechos para dar a conocer a la empresa las necesidades y los problemas de la empresa con el fin de poder llegar al objetivo establecido por la empresa.

Monitoreo y supervisión: Es el control constante que el área gerencial lleva a cabo, además todas las actividades hechas por la empresa, pasan por evaluación y revisión de cada una de ellas. (p. 1 y 2)

Identificación de riesgos, según Apaza (2016), nos dice que el riesgo es la probabilidad que un evento perjudique directamente de no cumplir con los objetivos de la empresa. Además, constituye el punto determinado de decisiones sobre los procesos y las áreas que serán objeto de evaluación.

Para Apaza, existen 3 tipos de Riesgos:

El Riesgo Inherente que son riesgos propios de la empresa, por lo tanto, no son manejables por la gerencia.

El Riesgo de Control que son originados de posibles fallas en los controles internos, posibilidad de que el sistema administrativo y de control implantados por la empresa no prevengan ni detecten errores e irregularidades significativos, son riesgos controlables por la empresa no por el auditor, por ejemplo, no realizar conciliaciones bancarias, falta de protección de activos, deficiencia en el cálculo de las planillas.

Riesgo de detección es el riesgo que puede acusar a la figura del auditor que surge al realizar su trabajo, este riesgo se supone como ejemplo aplicar procedimientos

erróneos, determinar erróneamente el alcance, no asignar la tarea a los colaboradores, no aplicar procedimientos en el momento adecuado. (p, 452)

Un Plan de Auditoría: Según Rouse (2018), nos dice que un plan de auditoría son procedimientos que seguirá el auditor para evaluar que cumpla con los objetivos claves de la empresa, (p, 1)

Según Vizcarra (2014), nos dice que la planificación es el proceso de identificar lo que se deberá hacer en una auditoría, ¿Cuándo? y ¿por quién? Aun normalmente la planificación es observada como aquellas guías que dirigen en la realización de procedimientos detallados de auditoría. (p, 402)

Por lo tanto, Vizcarra nos dice que:

El Objetivo y propósito de planear son los mismos, no importa si es un trabajo recurrente o inicial. Puede agregar el auditor desarrollar una estrategia general de auditoría. (p, 404)

Para la respectiva documentación, deberá contener la estrategia general y el plan de auditoría, incluyendo todo tipo de cambio hecho durante el proceso de auditoría por el auditor, dando a demostrar procedimientos planeados de evaluación de riesgo.

En las Actividades de Planeación: La planificación favorece a los EE. FF

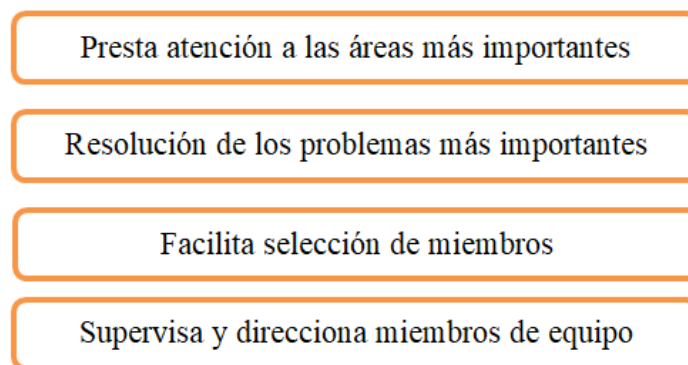


Figura 2. Actividades de planeación

Fuente: Vizcarra (2014)

En el programa una vez plasmada la estrategia general de auditoría, puede realizar el desarrollo del plan más detallado, para evaluar diversos asuntos. El plan de auditoría incluye:

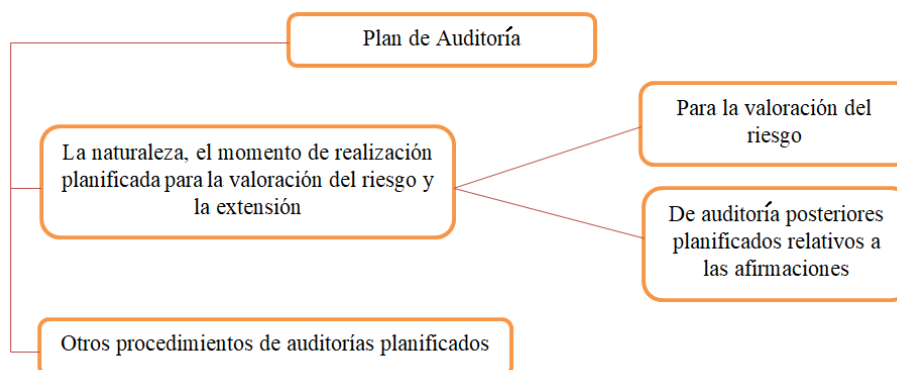


Figura 3. Plan de auditoría

Fuente: Vizcarra (2014)

Razonabilidad de los Estados Financieros: Según Solo Contabilidad (2018), define que la razonabilidad es la propiedad de los estados financieros que nos permite transmitir, sin confusiones información adecuada, por lo que respecta a cuando va acompañado de la declaración de un contador público, en lo que se refiere al informe de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la exigencia requerida.

Normas Contables: Según Fonseca (2017). Define que en efecto indica que, en el Perú, la contabilidad está formada por los principios contables generalmente aceptados, que comprenden las NIIF que incluyen a las NIC. (p, 131)

Según Tanaka (2014) manifiesta que indica que las NIC, son en particular un listado de conceptos y guías que corrigen el trabajo del profesional contable.

Las NIC y NIIF para Pymes Según Apaza (2015), no define que:

NIFF: son un conjunto de normas de contabilidad, establecidas y estándares internacionales promulgados con el fin de buscar traslucidez y comparabilidad en los estados financieros. (p, 20)

NIC: son un grupo de principios, leyes y normas de pasos que indicar los pasos y la información que deben agregar en la presentación de los estados financieros. (p, 21)

Según Mario Apaza (2014), nos dice que esta Norma tiene como objeto determinar parámetros para entablar una presentación en los EE. FF con el único fin de entregar datos relevantes, con la única finalidad de acreditar que los mismos sean comparables. (p, 11)

Principios Contables: Según Rodríguez (2015), define que los principios contables son admitidos como un grupo de normas y reglas que funcionan como guías contables para elaborar criterios referentes a la medición e información económicos de una institución.

Principio de Equidad: Es un manual de guías orientado al entendimiento de lo justo y ético, con la apreciación de hechos que constituyen el objetivo de la contabilidad.

Principio de Empresa en Marcha: nos menciona que toda organización económica con finalidad personal tiene una plena validez y trascendencia.

Principio de Ejercicio: Significa mediar los resultados de la gestión, en periodo uniformes de tiempo.

Principio de Devengados: La palabra devengar significa adquirir y registrar en cuentas que determinan fechas de hechos o transacciones contabilizarles, se detallan los gastos e ingresos en el periodo contables.

Principio de Materialidad: Se encuentra establecido por los aspectos primordiales de la contabilidad; Cuantificar o calcular el patrimonio y exposición de partidas de los estados financieros. (p, 5 y 6)

En el Proceso Contable Simplificado: Para Arquero, Jiménez y Ruiz (2014), nos dice que el proceso contable es un conjunto ordenado de tareas.

Comenzando con la identificación de los hechos contables, que son acontecimientos que afectan de manera directa y cuantificable al patrimonio de la empresa. Estos hechos contables se valoran y registran en el libro diario y en el mayor de la forma que ha sido explicada en apartados anteriores.

Periódicamente, la data contenida en el libro mayor se prepara para elaborar el balance. De las actividades preparatorias, por ahora identificaremos solo dos: - Comprobarla exactitud de los datos contables, comparándolos con los proporcionados

por el inventario físico. Esta actividad será aplicada posteriormente. – Realizar las reclasificaciones precisas en los activos y pasivos que, por mero transcurso del tiempo, hayan pasado del largo a corto plazo. (p, 77)

Análisis Financiero: Según Gerence. (2018). Nos dice que es la investigación hecha a la información financiera, mediante los indicadores y razones financieras. (p, 1)

Según ABC Finanzas (2017). Define que, es un proceso de estudiar a los estados financieros compararlos e interpretarlos a través de indicadores financieros. (p, 1)

ROA: Según Pymes y Autónomos (2014), define que, sirve para medir la rentabilidad de la empresa, además es un importante indicador financiero. El ROA se calcula de la siguiente manera:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Antes de Impuesto} / \text{Activos Totales}$$

Según Economiasimple. (2017). Define que es rentabilidad económica o de los activos. Su fórmula para calcular es muy sencilla:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$$

ROE: Según Edufinet. (2019), define que es un indicador que mide el rendimiento de capital. (p, 1)

$$\text{ROE} = \text{Utilidad Netas} / \text{Capital}$$

Según MytripleA. (2018). Define que el ROE es un rateo de lo cual los accionistas desean obtener de os fondos invertidos de la organización. (p, 1)

$$\text{ROE} = \text{Beneficios neto después de Impuestos} / \text{Fondos Propios}$$

Ratios de Solvencia: Según Debitoor. (2019), define que ayuda a medir la capacidad de una compañía para hacer frente o evaluar el pago de sus deudas, teniendo la siguiente formula:

$$\text{Ratio de Solvencia} = \text{Total Pasivo} / \text{Total Activo}$$

Estados Financieros: Según Hurtado. (2014), define que los EE. FF son documentos cuya finalidad es brindad data de la situación financiera de la organización para ver a realidad de la empresa y tomar buenas decisiones futuras. (p, 23)

Según Carvalho. (2015), en su libro “Estados Financieros” nos dice que de acuerdo a la NIC 1, los EE. FF representan la figura del rendimiento financiero y estructura de la situación financiera de la empresa. (p, 2)

Objetivos de los EE. FF: Según Carvalho. (2015), en su libro “Estados Financieros” nos dice que en la misma NIC 1 señala los objetivos de los EE. FF, así:

Objetivo de los EE. FF es brindar información referente a la Situación Financiera del rendimiento de la empresa y los flujos de efectivos, para tomar de futuras decisiones económicas. (p, 2)

Clasificación de los Estados Financieros: Siguiendo con Carvalho, clasifica de la siguiente manera:

Balance General o Estado de Situación Financiera: Es un EE. FF básico, teniendo como fin especificar la ruta financiera de una entidad económica en periodo determinado. Teniendo los activos, pasivos y patrimonio de la organización. (p, 170)

Activo: Es un bien regulado por la organización como hechos de acontecimientos pasados cuyos beneficios el flujo esperado a futuro. Se clasifican en:

Activo Corriente: según la NIC 1, son aquellas cantidades que serán efectivas, en un plazo no mayor a un año, así como aquella que serán retornables dentro de un mismo ciclo. Se clasifican en:

Efectivo: Se entiende por el dinero de caja, bancos y otras entidades financieras. (p, 175)

Inversiones Temporales: Pertenecen al sector económico, como títulos valores y entre otros documentos de fácil negociación.

Cuentas Por Cobrar: Son fundados de forma original por ventas, servicios prestados, otorgamientos de préstamos, etc., emitidas por clientes, directores, socios y accionistas.

Inventario: Es el conjunto de productos seleccionado para la venta del giro del negocio, o están en plena producción. Como, por ejemplo: materias primas, productos en proceso, obras en construcción, etc. (p, 176)

Gastos Anticipados: Son activos a futuro correspondientes a la distribución de caudales, recurrentes, que brindan un beneficio a futuro. (p, 177).

Activo No Corriente: Son los bienes o derechos que no están destinados a hacerse efectivos, consumirse o venderse, dentro de la actividad de la empresa, tales como los bienes inmuebles, maquinarias y equipos, los bienes intangibles e inversiones permanentes. (p, 177) Se clasifican en:

Inversiones Permanentes: En general son títulos valores y entre documentos económicos que otorgan ingresos fijos o variables, normalmente están a cargo de otras instituciones económicas.

Cargos Diferidos: Son medios representados por bienes o servicios adquiridos, de los cuales se estima recibir beneficios futuros.

Valorizaciones: Corresponde a mayores valores de algunos activos, con relación a su costo neto ajustado.

Pasivo: Es la obligación de toda actividad económica proveniente de negociaciones anteriores, de las cuales se conoce que se deberá retribuir bienes o servicios a otras entidades u organizaciones. Se clasifican en:

Pasivo Corrientes: Es toda suma de efectivo o bienes que se deben asumir en a no mayor de un año (Corto plazo). Se clasifican en:

Pasivos a Largo Plazo: En general son obligaciones que vencen a más de un año. (p, 187)

Pasivo No Corriente: Son adeudos que serán exigidos, en un plazo mayor a un año.

Patrimonio: Es el valor obtenido por la diferencia entre los activos y pasivos de toda organización. Se clasifican en:

Capital Social: Monto total aportados por todos los socios, pagados o no pagados, comprometidos a pagar.

Reservas Legal: Es la incautación de la rentabilidad obtenida en cada periodo. (p, 192)

Utilidad: Ganancia obtenida al término de un periodo.

Estado de Resultados: Es uno de los estados financieros primordiales, en su contenido muestra las operaciones más importantes, realizadas en un tiempo determinado. (p, 212)

Los elementos del Estado de Resultado son los siguientes:

Ingreso: Es la percepción a consecuencia de un producto o servicio otorgando o deducción de una obligación.

Ganancia: Es el resultado positivo de una operación accidental o proveniente del movimiento económico.

Gasto: Es la disminución parcial de activos o aumento de pasivos adquiridos por una organización.

Perdida: Es el resultado negativo una operación incidental o precede del entorno económico, social, político.

Utilidad Neta: Es el resultado obtenido en la inversión contable de la entidad (p, 216)

Según la M.E.F. (2018), define que los estados de resultado llamado también, Estado de ganancias y pérdidas, sirve para evaluar la gestión gerencial al usar los recursos de la organización, midiendo los ingresos y gastos.

Por lo tanto, siguiendo con la MEF, los ingresos son incrementos producidos por actividades económicas en durante un periodo contable, pueden ser por la prestación de servicio venta de algún producto o el uso por parte de terceros. (p, 1)

Por otro lado, para los gastos son salidas de los beneficios económicos, realizados en un periodo o año contable... (p, 1)

Después de la problemática presentada anteriormente, se puede plantear la siguiente interrogante: ¿En qué medida el plan de *Auditoría Financiera* permite evaluar la *Razonabilidad* de los *Estados Financieros* de la empresa Hotel Central Chiclayo?

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente justificación.

Según Hernández, Fernández y Bautista. (2014). Indica que al verificar o acreditar el estudio de la investigación, mediante una sustentación de los acontecimientos. Una

evaluación apropiada determinará al problema social una solución, la cual compren una teoría nueva u origina ánimos para el análisis. (p, 40)

Este análisis nos permite descifrar y analizar la razonabilidad de los EE. FF, proveniente a un plan de auditoría financiera, por lo que ayudaría en establecer riesgos lo cual puedan alterar las metas en la empresa Hotel Central Chiclayo, con el fin de obtener un excelente desarrollo contable, el cual brindará información resaltante en los estados financieros, facilitando de esta manera tomar decisiones a futuro para el desarrollo de sus metas.

Por medio de la implementación al tema y conceptos relacionados a dos variables, con el fin de que les permita obtener las aclaraciones referentes a los fenómenos que afectan en dicho análisis.

La razón para realizar este trabajo de investigación es debido a que el área contable y financiera presenta evidencias de fallas, la información en el análisis de la razonabilidad de los estados financieros para una implementación del plan de auditoría, por lo que se debe tomar como principal referencial en todas las entidades que presentan problemáticas de la misma índole en relación a la variable razón de este estudio.

De igual manera, es de gran importancia para el área Contable de todas las entidades, ya que permite saber con precisión los resultados de las operaciones hechas en los estados financieros.

La presente investigación tiene una posible solución que mencionare a continuación: Proponer un plan de auditoría financiera que permitirá identificar la razonabilidad de los EE. FF de la empresa Hotel Central Chiclayo.

Como objetivo general y objetivos específicos tenemos los siguientes:

Objetivo General: Proponer un plan de Auditoría Financiera para evaluar la Razonabilidad de los EE. FF de la empresa Hotel Central Chiclayo.

Objetivos Específicos: Primero analizar la Situación Financiera de la empresa Hotel Central Chiclayo, luego identificar los riesgos de control de las cuentas más significativas del *Estado de Situación Financiera* y el *Estado de Resultado*, y finalmente diseñar el Plan de Auditoría Financiera adecuado para la empresa Hotel Central Chiclayo.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva - propositiva. Según Hernández, Fernández Y Bautista. (2014), Es de forma descriptiva propositiva, porque describen situaciones, contextos, fenómenos y eventos; es decir, especifican las características, propiedades, grupos, procesos, o cualquier otro fenómeno que se pueda someter a analizar, pretendiendo recolectar y evaluar la información independientemente o en conjunto, referente a las variables, inclinándose por el desarrollo, fortalecimiento y mantenimiento de estos, con el fin de brindar una solución al problema. (p.80).

El diseño de la investigación es no experimental, transversal. Según Hernández, Fernández & Bautista (2014), son investigaciones realizadas sin manejo intencional de las variables, esto quiere decir, que se basa en un estudio donde no varía intencionalmente dichas variables, estos efectos son observados en su contexto natural, analizados posteriormente, ya que permite reunir información en un tiempo determinado es transversal. (p.149).

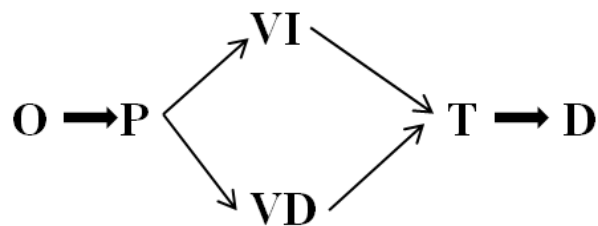


Figura 4. Tipo y diseño de investigación

Elaboración: Propia

Leyenda:

O = Observación

P = Problema

VI = Variable Independiente

VD = Variable Dependiente

T = Teorías

P = Diseñar un plan de Auditoria

2.2. Operacionalización de variables

2.2.1.1. Variable independiente:

X: Plan auditoría financiera

Según Diccionario empresarial (2018), nos define que un plan de auditoría es un enunciado clasificado y ordenado, aplicando todo tipo procesos de la auditoria, la cual se emplearan, en el desarrollo de ella.

(p, 1)

2.2.1.2. Variable dependiente

Y: Razonabilidad de los estados financieros.

Según Hernández (2014), define que La problemática de la razonabilidad de la auditoría financiera está basada en las decisiones tomadas por las entidades. Esto quiere decir, que al establecer una herramienta posibilitará la resolución de la Razonabilidad. Para que tanto los contadores y auditores puedan definir que la data obtenida sea razonable. (p, 1)

2.2.1.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO
PLAN AUDITORÍA FINANCIERA	PLAN GLOBAL	OBJETIVOS Y ALCANCE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ENTREVISTA	GUÍA DE ENTREVISTA
	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	VISITA PRELIMINAR RECOPIACIÓN DE DATOS AMBIENTE DE CONTROL		
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	EVALUACIÓN DE RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN MONITOREO O SUPERVISIÓN		
	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	RIESGO INHERENTE RIESGO DE CONTROL RIESGO DE DETECCIÓN PROPÓSITO Y OBJETIVO		
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	DOCUMENTACIÓN ACTIVIDADES DE PLANEACIÓN PLAN DE AUDITORÍA		
VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	NORMAS CONTABLES	NIC Y NIIF PARA MYPES PRINCIPIOS CONTABLES ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS DOCUMENTAL	GUÍA DOCUMENTAL
	SITUACIÓN FINANCIERA	ANÁLISIS HORIZONTAL ROE Y ROA RATIOS DE SOLVENCIA		
	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ESTADO DE RESULTADO		

Elaboración: Propia

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población:

Según Lugo. Z (2018), define que: Es un conjunto o totalidad de elementos sobre lo que se investiga o hacen estudios.

Por lo tanto, nuestra población de estudio es toda la Información Financiera de la Empresa Hotel Central Chiclayo de la Ciudad de Chiclayo

2.3.2. Muestra:

Según Lugo. Z (2018), define que: Es una parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente a una población para hacer un estudio.

Por lo tanto, nuestra muestra de estudio es toda la Información Financiera de la Empresa Hotel Central Chiclayo de la Ciudad de Chiclayo, durante el periodo 2016 al 2018.

2.3.3. Muestreo:

Ochoa. C. (2015). Señala que el paso a escoger un grupo de individuos con el fin de estudiarlo, analizarlo y saber el total de la población. (p, 1)

Se aplicó la técnica de muestreo no probabilístico, ya que solo hubo recolección de información necesarias de variables del estudio con el contador de la empresa.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Análisis Documental: Según Baena (citado por Investigación Científica, 2018), el análisis del reportaje o entrevista es una técnica donde se selecciona y recopila el resultado de la data con el método de lectura y análisis de materiales bibliográficos, fichas, revistar y materiales bibliográficos, bibliotecas de periódicos, etc.

Entrevista: Se entrevistará al Contador de le empresa Hotel Central Chiclayo.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), las entrevistas involucran a un entrevistador, quien realizará un cuadernillo de preguntas (cuestionario), a los partícipes de ella, formulando las preguntas a cada persona entrevistada, anotando sus respuestas de cada una de ellas; con el fin de filtrar la información recopilada. (p, 239)

2.4.2. Instrumentos

Guía de análisis documental: Es una herramienta que ayuda a organiza toda adquisición documental necesaria en los trabajos de investigación según sea el tipo, se emplea para acopiar todo tipo de argumentos, de los antecedentes o información obtenida mediante la investigación. Según Quiroz (2014) (p, 1).

Guía de entrevista: Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), tiene como finalidad, obtener datos financieros primordiales para entender la manera profunda y completa el fenómeno de estudio. (p, 424).

Validez y confiabilidad de los instrumentos: Según Corral (2015), nos dice que la veracidad responde a la pregunta ¿con qué exactitud responde la población al estudio que se va a medir?, quiere decir, que se relaciona a la medición de la verdad.

2.5. Procedimiento

La entrevista fue previamente estructurada con preguntas relacionadas a la información financiera y contable de la empresa, se visitó a la empresa Hotel Central Chiclayo, para obtención de la muestra y se aplicó la entrevista y el análisis documental, luego de haber recopilado la información tales como, registros, libros contables electrónicos, con la aplicación de los instrumentos, se desarrolló y se ordenó sintetizando los datos más importantes para su análisis, la confrontación de los resultados y a las respectivas conclusiones y recomendaciones.

2.6. Métodos de análisis de datos

En esta evaluación se utilizará los siguientes métodos:

Método analítico: Según Lopera, Ramirez y Ortiz (2015), manifiesta que el fracciona todo para ser investigado intensivamente cada uno de sus partes elementales, con una fuerte investifacion documenta. (p, 2)

Uitliaré el metodo analitico en este trabajo de investigacion, debido debemos desglozar en partes y poder analizar cada elemento que interviene en ella para poder hallar la deficiente del problema y asi tener un objetivo claro del estudio.

Método deductivo Es principal y necesario poder aplicarlo con el motivo de comprobar la hipotesis con base, ya que es se estudia de lo general a lo particular.

Abbagnano (citado por Catarina, 2015), nos dice que es el metodo de tomar los conceptos correctos para algun tipo de investigación. (p, 4).

2.7. Aspectos éticos

Principio de originalidad: Según Erdozain (2015), nos dice que ayuda a seleccionas los procesos mas ideoneos para mostrar los hechos en una investigacion, si no se utilizara este principio tu trabajo sería ineficiente, ya que todo sería falso. (p, 55).

Principio de justicia: Osorio (2014), dice que el principio de justicia en el estudio se analiza desde los principios o hacia las consecuencias de las acciones. En este primero el análisis es legítimo cuando está acorde con los valores o convicciones, por ejemplo, el de respeto a las personas. (p, 257).

Principio de respeto a las personas: Según Osorio (2014), este principio obliga a respetar siempre los derechos de la persona. Respeto es atender las prioridades de los demás sin reemplazar su facultad de decidir y actuar. (p, 256).

III. RESULTADOS

Con respecto al primer objetivo 1: Analizar la situación financiera de la empresa Hotel Central Chiclayo del periodo 2018, detallamos lo siguiente:

Se realizó un análisis Vertical y Horizontal de los años 2016, 2017 y 2018 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C, partiendo de la información proporcionada a través de sus Estados Financieros del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado, con la finalidad de conocer su situación financiera, evaluar la gestión y los resultados obtenidos. Este análisis consiste en representar en porcentajes la información que plasmaron en los Estados Financieros, además ampliaremos el análisis aplicando ROA, ROE y Ratio de Solvencia.

Tabla 2
Estado Situación Financiera “Activo”

HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C										
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 / 2017 / 2018										
(Expresado en Soles)										
	Periodo 2018	Periodo 2017	Periodo 2016	ANÁLISIS VERTICAL			ANÁLISIS HORIZONTAL 2017 -2018		ANÁLISIS HORIZONTAL 2016 -2017	
				2018	2017	2016	S/	%	S/	%
ACTIVO CORRIENTE	S/	S/	S/							
Efectivo y equivalente de efectivo	48,219	35,687	47,301	11%	7%	22%	12,533	35%	-11,615	-25%
Cuentas por cobrar comerciales	208,184	225,588	73,434	47%	46%	34%	-17,404	-8%	152,153	207%
Otras cuentas por cobrar				0%	0%	0%				
Existencias	22,939	50,000	0	5%	10%	0%	-27,061	-54%	50,000	100%
Anticipos proveedores	28,918	31,459	0	7%	6%	0%	-2,541	-8%	31,459	100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	308,260	342,733	120,736	69%	71%	56%	-34,473	-10%	221,998	184%
ACTIVO NO CORRIENTE										
Inversiones inmobiliarias										
Inmueble maq. y equipo (Neto)	130,644	113,820	87,225	29%	23%	40%	16,824	15%	26,595	30%
Intangibles	0	0	0		0%	0%	0	0%	0	0%
Depreciación	9,596	8,596	8,596	2%	2%	4%	1,000	12%	0	0%
Otros impuestos y contraprestaciones	14,794	37,520	17,761	3%	8%	8%	-22,727	-61%	19,759	111%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	135,842	142,745	96,390	31%	29%	44%	-6,903	-5%	46,355	48%
TOTAL ACTIVO	444,102	485,478	217,126	100%	100%	100%	-41,376	-9%	268,352	124%

Fuente: Información obtenida por la empresa Hotel Central Chiclayo

Elaboración: Propia

Tabla 3

Estado Situación Financiera “Pasivo y Patrimonio”

HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C										
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 / 2017 / 2018										
(Expresado en Soles)										
<u>PASIVO</u>										
PASIVO CORRIENTE										
Sobregiro bancario	0	0	0	0%	0	0%				
Tributos y contribuciones por pagar	24,007	20,372	12,385	5%	4%	6%	3,634	15%	7,987	64%
Remuneración y participaciones por pagar	1,153	0	0	0%	0%	0%	1,153	0%	0	0%
Ctas por pagar comerciales - terceros	187,545	267,835	8,714	42%	55%	4%	-80,290	-30%	259,120	2973%
Obligaciones financieras										
TOTAL PASIVO CORRIENTE	212,705	288,207	21,099	48%	59%	10%	-75,502	-26%	267,108	1266%
PASIVO NO CORRIENTE										
Obligaciones financieras	8,916	16,373	69,074	2%	3%	32%	-7,457	-46%	-52,701	-76%
Ctas por pagar diversas- terceros		0	0	0%	0%	0%				
Ctas por pagar diversas- relacionadas		0	0	0%	0%	0%				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	8,916	16,373	69,074	2%	3%	32%	-7,457	-46%	-52,701	-76%
TOTAL PASIVO	221,620	304,580	90,173	50%	63%	42%	-82,959	-27%	214,407	238%
PATRIMONIO										
Capital social	12,000	12,000	12,000	3%	2%	6%	0	0%	0	0%
Reserva	0	0	0	0%	0%	0%	0	0%	0	0%
Resultados acumulados	168,898	124,651	90,013	38%	26%	41%	44,247	35%	34,639	38%
Resultado del ejercicio	41,583	44,247	24,940	9%	9%	11%	-2,663	-6%	19,307	77%
TOTAL PATRIMONIO	222,481	180,898	126,953	50%	37%	58%	41,583	23%	53,946	42%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	444,102	485,478	217,126	100%	100%	100%	-41,376	-9%	268,352	124%

Fuente: Información obtenida por la empresa Hotel Central Chiclayo

Elaboración: Propia

ANÁLISIS VERTICAL 2016

El activo total al 31 de diciembre del 2016 es de S/ 217,126.00 que representa el 100%. En donde está compuesto por activos corrientes por el monto de S/ 120,736.00 que equivale al 56%. Así mismo cuenta con activos no corrientes por el monto de S/ 96,390.00 que tiene el 44% del total de activos de la empresa.

Los rubros más importantes en los activos corrientes son efectivo y equivalente de efectivo que equivale al 22%, que en valor monetario es de S/ 47,301.00. Así mismo tenemos a Cuentas por cobrar comerciales la cual representa 34%, que en valor monetario es de S/ 73,434.00. Así mismo tenemos al rubro de Existencias por un monto de S/ 0.00 que 0% de mi total de activos corrientes, por ultimo tenemos al rubro de Anticipos Proveedores no tienen porcentaje en el rubro.

Con respecto a los activos no corrientes en inmuebles, maquinaria y equipo, este rubro representa el 40% cuyo monto en soles es de S/ 87,225.00, además tiene una Depreciación del 4%, que en valor monetario es de S/ 8,596.00. Así mismo en el rubro de Otros Impuestos y contraprestaciones a favor que representa un 8%, que en valor monetario es de S/ 17,761.00

Por otro lado, en el pasivo corriente que equivale al 10% del total pasivo, está conformado por Tributos u Contribuciones por pagar teniendo un 6%, que en valor monetario es de S/ 12,385.00. Así mismo en las cuentas por pagar comerciales, tiene un porcentaje de 4%, que en valor monetario es de S/ 8,714.00

En el pasivo no corriente se observa que tiene deudas a largo plazo por un monto de S/ 69,074 que representa el 32% del total pasivo.

Por último, el patrimonio de la empresa está representado por el 6% en el rubro de capital que en soles será de S/ 12,000.00. Así mismo está conformado por resultados acumulados cuyo porcentaje es de 41%, que en valor monetario es de S/ 90,013. Y por último vemos en Resultado del Ejercicio con un 11%, que en valor monetario de S/ 24,940 del Total del Patrimonio.

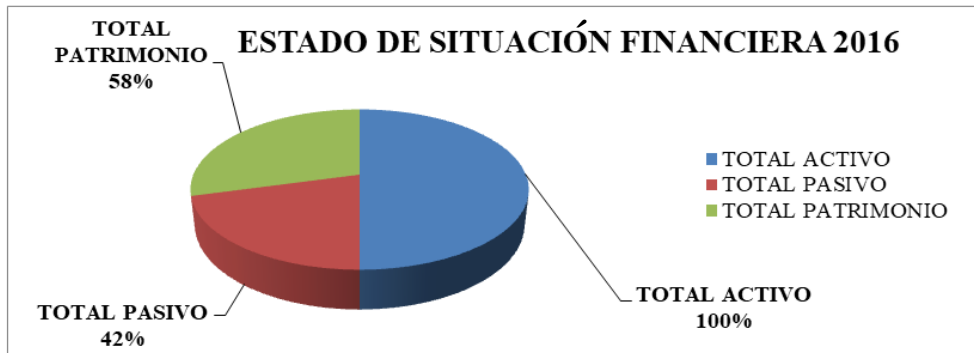


Figura 5. Estado de Situación Financiera 2016

Interpretación: Muestra los porcentajes del análisis financiero del año 2016 de la empresa Hotel Central Chiclayo SAC

ANÁLISIS VERTICAL 2017

El activo total al 31 de diciembre del 2017 es de S/ 485,478.00 que representa el 100%. En donde está compuesto por activos corrientes por el monto de S/ 342,733.00 que equivale al 71%. Así mismo cuenta con activos no corrientes por el monto de S/ 142,745.00 que equivale al 29% de los activos de la entidad.

Los rubros más importantes en los activos corrientes son efectivo y equivalente de efectivo que representa el 7%, que en valor monetario es de S/ 35,687.00. Así mismo tenemos a las cuentas por cobrar comerciales que representa 46%, que en valor monetario es de S/ 225,588.00. Así mismo tenemos al rubro de Existencias por un monto de S/ 50,000.00 que representa el 10%, por último tenemos al rubro de Anticipos Proveedores por un monto de S/ 31,459.00, que representa el 6% de mi total de activos corrientes.

Con respecto a los activos no corrientes en inmuebles, maquinaria y equipo, este rubro representa el 23% cuyo monto en soles es de S/ 113,820.00, además tiene una Depreciación del 2%, que en valor monetario es de S/ 8,596.00. Así mismo en el rubro de Otros Impuestos y contraprestaciones a favor que representa un 8%, que en valor monetario es de S/ 37,520.00

Por otro lado, en el pasivo corriente que equivale al 59% del total pasivo, está conformado por Tributos y Contribuciones por pagar teniendo un 4%, que en valor monetario es de S/ 20,372.00. Así mismo en las cuentas por pagar comerciales, el cual tiene un porcentaje del 55%, que en valor monetario es de S/ 267,835.00.

En el pasivo no corriente se observa que tiene deudas a largo plazo por un monto de S/ 16,373.00 que representa el 3% del total pasivo.

Por último, el patrimonio de la empresa está representado por el 2% en el rubro de capital que en soles será de S/ 12,000.00. Así mismo está conformado por resultados acumulados cuyo porcentaje es de 26%, que en valor monetario es de S/ 124,651. Y por último vemos en Resultado del Ejercicio con un 9%, que en valor monetario de S/ 44,247.00 del Total del Patrimonio.

ANÁLISIS HORIZONTAL 2017

El activo total al 31 de diciembre del 2017 ha aumentado en un 124%, obteniéndose así una variación de S/ 268,352.00, el cual está compuesto en un aumento de 184% por activos corrientes (S/ 221,998.00) y un incremento del 48 % por activos no corrientes (s/.46, 355.00).

En los activos corrientes, el rubro de efectivo y equivalente de efectivo se observa una disminución de S/ 11,61482 que equivale al -25%. En las cuentas cobrar comerciales se observa un incremento del 207% que representa S/ 152,153.00, en el rubro de existencias se observa un aumento del 100%, obteniendo una variación de S/ 50,000.00 por último en el rubro de Anticipos de proveedores un aumento de 100% que representa en soles una variación de S/ 31,459.20 del año 2016

En los activos no corrientes en inmuebles, maquinaria y equipo, se observa que hubo un incremento del 30%, representado monetariamente en S/ 26,595.25. Correspondiente al año anterior, en el rubro de Depreciación no hubo un incremento de un año para el otro, la empresa tuvo un incremento del 53% en el rubro Otros impuestos y contraprestaciones, que en cifras monetarias es u incremento de S/ 19,759.49.

El pasivo corriente a final del 2017 tiene un aumento del 1266%, que en cifras monetarias es de S/ 267,107.73. En donde se examina que en el rubro de Tributos y Contribuciones aumentó un 39%, representado en S/ 7987.49, en las cuentas por pagar comerciales ha tenido variación del 2973%, representado en S/ 259,120.24, correspondiente al año 2016

Por otro lado, en los pasivos no corrientes se produjo una disminución del -76%, pasando de S/ 69,074 en el año 2016 a S/ 16,373.00 en el año 2017.

Así mismo en el Patrimonio de la empresa no tuvo incremento quedando S/ 12,000.00, la empresa tiene un resultado acumulado en el 2016 de S/ 90,013.00 a S/ 124,651.00, teniendo un incremento porcentual del 38% y en cifras monetarios de S/ 34,638.61. Así mismo para Resultado del ejercicio del año 2016 tuvo S/ 24,940.00, en el 2017 S/ 44,247.00, teniendo un aumento porcentual del 77% y en cifras monetarios de S/ 19,307.07.

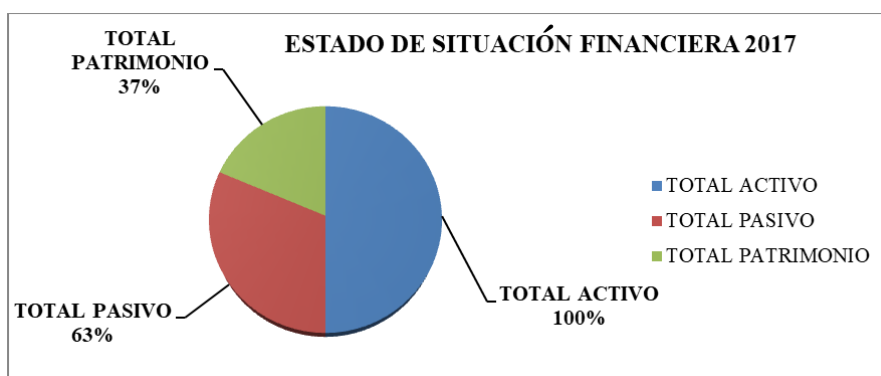


Figura 6. Estado de Situación Financiera 2017

Interpretación: Muestra los porcentajes del análisis financiero del periodo 2017 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

ANÁLISIS VERTICAL 2018

El activo total al 31 de diciembre del 2018 es de S/ 444,102.00 que representa el 100%. En donde está compuesto por activos corrientes por el monto de S/ 308,260.00 que equivale al 69%. Así mismo cuenta con activos no corrientes por el monto de S/ 135,842.00 que equivale al 31% de los activos de la entidad.

Los rubros más importantes en los activos corrientes son efectivo y equivalente de efectivo que equivale al 11%, que en valor monetario es de S/ 48,219.00. Así mismo tenemos a las cuentas por cobrar comerciales que representa 47%, que en valor monetario es de S/ 208,184.00. Así mismo tenemos al rubro de Existencias por un monto de S/ 22,939.00 que representa el 5%, por último tenemos al rubro de Anticipos Proveedores por un monto de S/ 28,918.00, que representa el 7% de mi total de activos corrientes.

Con respecto a los activos no corrientes en inmuebles, maquinaria y equipo, este rubro representa el 29% cuyo monto en soles es de S/ 130,644.00, además tiene una Depreciación del 2%, que en valor monetario es de S/ 8,596.00. Así mismo en el rubro de Otros Impuestos y contraprestaciones a favor que representa un 8%, que en valor monetario es de S/ 37,520.00

Por otro lado, en el pasivo corriente que equivale al 48%, que en cifras monetarias equivale a S/212.705.00 soles, del total pasivo, está conformado por Tributos u Contribuciones por pagar teniendo un 5%, que en valor monetario es de S/ 24.007.00. De tal manera en el rubro de Remuneraciones y Participaciones equivale al 0.3%. Así mismo en las cuentas por pagar comerciales, el cual tiene el porcentaje del 42%, que en valor monetario es de S/ 187,545.00.

En el pasivo no corriente se observa que tiene deudas a largo plazo por un monto de S/ 8,916.00 que representa el 2% del total pasivo.

Por último, el patrimonio de la empresa está representado por el 3% en el rubro de capital que en soles será de S/ 12,000.00. Así mismo está conformado por resultados acumulados cuyo porcentaje es de 38%, que en valor monetario es de S/168,898. Y por último vemos en Resultado del Ejercicio con un 9%, que en valor monetario de S/ 41,583.00 del Total del Patrimonio.

ANÁLISIS HORIZONTAL 2018

Los activos totales al 31 de diciembre del 2018 han disminuyó en un 9%, obteniéndose así una variación de S/ 41,376.00, el cual está compuesto por activos corrientes que disminuyó un -10% teniendo en cifras monetarias S/ 34,473.00 y en activos no corrientes, disminuyó un -5% siendo una variación de S/ 6,903.00.

En los activos corrientes, Efectivo y equivalente de efectivo se tiene un incremento del 35% del año anterior teniendo una variación en soles de S/ 12,533.00. En las cuentas cobrar comerciales se obtiene una disminución del 8%, de la cual en valor monetario equivale a S/ 17,404 del año anterior, en el rubro de existencias se observa una disminución de S/ 27, 061.00, la cual en cifras porcentuales representa un -54%, por último, en el rubro de Anticipos de proveedores redujo un -8%, y en soles S/ 34,473.00, del año 2017.

En los activos no corrientes en inmuebles, maquinaria y equipo, se observa que hubo un incremento del 15%, representado monetariamente en S/ 16,824.00. Correspondiente al año anterior, en el rubro de Depreciación incrementó un 12% y en soles S/ 1000.00, de un año para el otro, la empresa tuvo una disminución del -61% en el rubro Otros impuestos y contraprestaciones, que en cifras monetarias es u incremento de S/ 22,727.00.

El pasivo corriente a final del 2017 tiene una disminución del -26% que en cifras monetarias es de S/ 75,502.00. En donde se examina que en el rubro de Tributos y Contribuciones aumento un 15%, representado en S/ 3,634.00 del año 2017, en las cuentas por pagar comerciales ha tenido una disminución del 30%, representado por S/ 80,290.00, correspondiente al año 2017

Por otro lado, en los pasivos no corrientes se produjo una disminución del 46%, pasando de S/ 16,373 en el año 2017 a S/8,916.00 en el año 2018, teniendo una variación monetaria de S/ 7,457.00.

Así mismo en el Patrimonio de la empresa no tuvo incremento quedando S/ 12,000.00, la empresa tiene un resultado acumulado en el 2017 de S/ 124,651.00 a S/ 168,898.00, teniendo una un incremento del 35% y en cifras monetarios una variación de S/ 44,247.00. Así mismo para Resultado del ejercicio del año 2017 tuvo S/ 44,247, en el 2018 S/ 41,583.00, teniendo una disminución de -6% y en cifras monetarios de S/ 2,663.00.

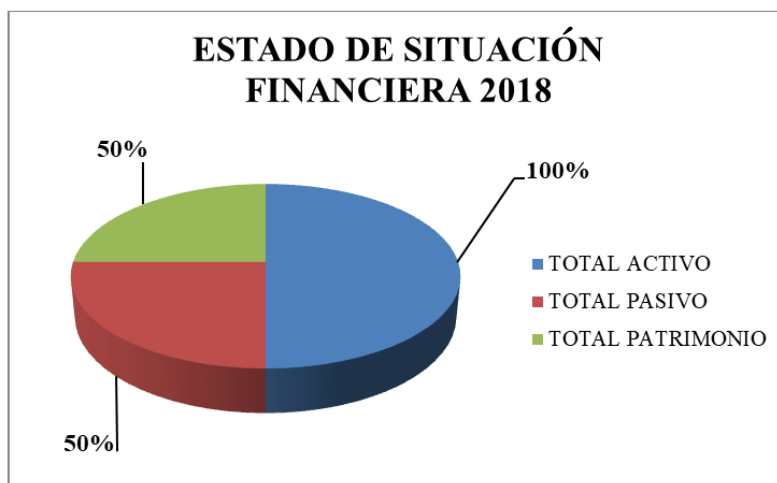


Figura 7. Estado de Situación Financiera 2018

Interpretación: Muestra los porcentajes del análisis financiero del periodo 2018 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

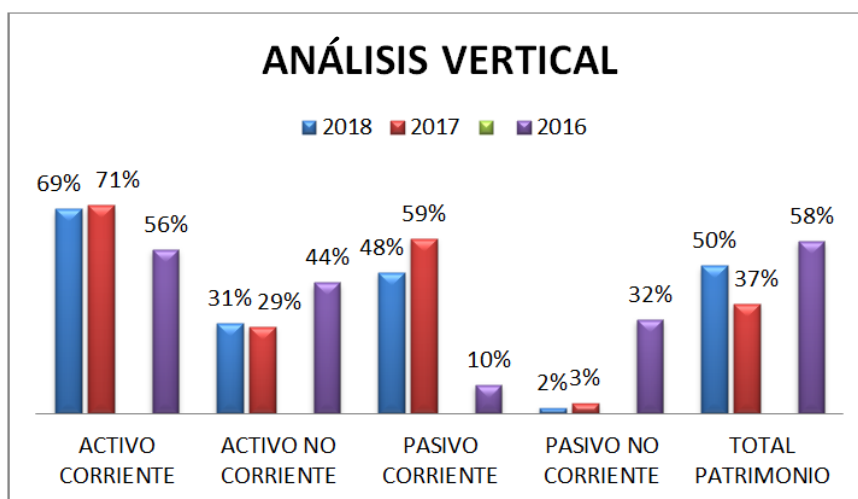


Figura 8. Análisis vertical

Interpretación: Muestra los porcentajes del análisis vertical del período 2016, 2017 y 2018 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

Tabla 4
Estado de Resultado

HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C										
ESTADO DE RESULTADO										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 / 2017 / 2018										
	PERIODO 2018	PERIODO 2017	PERIODO 2016	ANÁLISIS VERTICAL			ANÁLISIS HORIZONTAL 2017 - 2018		ANÁLISIS HORIZONTAL 2016 -2017	
				2018	2017	2016	S/	%	S/	%
INGRESOS										
Ventas netas	1,048,032	1,067,503	431,927	100.00%	100.00%	100.00%	-19,471	-2%	635,576	147%
TOTAL INGRESOS	1,048,032	1,067,503	431,927	100.00%	100.00%	100.00%	-19,471	-2%	635,576	147%
(-) Costo de venta y/o servicio	-734,767	-725,787	-8,714	-70.11%	-67.99%	-2.02%	-8,980	1%	-717,073	8229%
UTILIDAD BRUTA	313,265	341,716	423,213	29.89%	32.01%	97.98%	-28,451	-8%	-81,497	-19%
GASTOS DE OPERACIÓN										
Gastos de administración	-155,540	-145,597	-69,663	-14.84%	-13.64%	-16.13%	-9,943	7%	-75,934	109%
Gastos de venta	-93,000	-133,357	-318,911	-8.87%	-12.49%	-73.83%	-40,357	30%	-185,554	58%
RESULTADO DE OPERACIÓN	64,725	62,762	34,639	6.18%	5.88%	8.02%	1,963		28,123	81%
OTROS INGRESOS Y/O INGRESOS										
Gastos financieros	-5,741	0	0	-0.55%	0.00%	0.00%	-5,741	100%	0	0%
Ingresos financieros	0	0	0							
Otros ingresos	0	0	0							
	58,984	62,762	34,639	5.63%	5.88%	8.02%	-3,778	-6%	28,123	81%
IMPUESTO A LA RENTA	-17,400	-18,515	-9,699	-1.66%	-1.73%	-2.25%	1,114	-6%	-8,816	91%
UTILIDAD NETA	41,583	44,247	24,940	3.97%	4.14%	5.77%	-2,663	-6%	19,307	77%

Fuente: Información obtenida por la empresa Hotel Central Chiclayo

Elaboración: Propia

ANÁLISIS VERTICAL 2016

En el año 2016 las ventas fueron S/ 431,927, donde los costos de ventas fueron S/ 8,714.00 que representa el 2.02% del 100% de mis ventas. Generando así una utilidad bruta de S/ 423,213.00 cuyo porcentaje es de 97.98%

Así mismo los gastos administrativos y gastos de ventas están representados por montos de S/ 69,663.00 y S/ 318,911.00 y en porcentaje del 16.13% y 73.83% respectivamente. Obteniéndose una utilidad operativa de S/ 34,639.00 que equivale al 8.02% del total de mis ventas.

Por otro lado, en otros ingresos se ve que no dispone de ingresos ni gastos financieros al periodo 2016.

También se aprecia que el impuesto a la renta para el año 2016 es del 28%, teniendo un importe de S/ 34,639.00 que equivale al 8.02% de mis ventas.

Y por último se percibió que la utilidad neta al cierre del periodo fue de S/. 24,940.00 que corresponde al 5.77% de mis ventas.

ANÁLISIS VERTICAL 2017

En el año 2017 las ventas fueron S/ 1'067,503.00 donde los costos de ventas fueron S/ 725,787.00 que representa el 68% del 100% de mis ventas. Generando así una utilidad bruta de S/ 341,716.00 cuyo porcentaje es de 32%

Así mismo los gastos administrativos y gastos de ventas están representados por montos de S/ 145,597.00 y S/ 133,357.00 y en porcentaje del 13.64% y 12.49% respectivamente. Obteniéndose una utilidad operativa de S/ 62,762.00 que equivale al 5.88% del total de mis ventas.

Por otro lado, en otros ingresos se observa que no dispone de ingresos ni gastos financieros al periodo 2016.

También se aprecia que el impuesto a la renta para el año 2017 es del 29.5%, teniendo un importe de S/ 18,515.00 que equivale al 1.73% de mis ventas.

Y por último se percibió que la utilidad neta al cierre del periodo fue de S/. 44,247.00 que corresponde al 4.14% de mis ventas.

ANÁLISIS VERTICAL 2018

En el año 2018 las ventas fueron S/ 1'048,032.00 donde los costos de ventas fueron S/ 734,767.00 que representa el 70.11% del 100% de mis ventas. Generando así una utilidad bruta de S/ 313,265.00 cuyo porcentaje es de 29.89%

Así mismo los gastos administrativos y gastos de ventas están representados por montos de S/ 155,540.00 y S/ 93,000.00 y en porcentaje del 14.84% y 8.87% respectivamente. Obteniéndose una utilidad operativa de S/ 64,725 que equivale al 6.18% del total de mis ventas.

Por otro lado, en otros ingresos se observa que no dispone de ingresos adicionales y en los gastos financieros representa S/ 5,741.00, que equivale al 0.55% del total de mis ventas del año 2018

También se aprecia que el impuesto a la renta para el año 2018 es del 29.5%, teniendo un importe de S/ 17,400.00 que equivale al 1.66% de mis ventas.

Y por último se percibió que la utilidad neta al cierre del periodo fue de S/. 41,583.00 que corresponde al 3.97% de mis ventas.

ANÁLISIS HORIZONTAL 2016 - 2017

En el año 2016 las ventas fueron S/ 431,927.00 y en el año 2017 las ventas fueron S/ 1'067,503.00 esto quiere decir que mis ventas han ascendido en un 147%.

Así mismo se observa que en el costo de ventas de S/ 8,714.00 se incrementó a S/ 725,787.00, teniendo un incremento en soles de S/ 717,073.00 del 2016 al 2017, así mismo su utilidad bruta disminuyó en un 19% correspondiente al año anterior.

Por otro lado, los gastos administrativos y gastos de ventas en el año 2016 fueron de S/ 69,663.00 y S/ 318,911.00 respectivamente, mientras que en el año 2017 fue de S/ 145,597 y S/ 133,357.00 respectivamente. Con un incremento de 109% en Gasto Administrativo y un disminuyó un 58% en Gastos Ventas.

Con respecto al impuesto de renta incrementó en un 91%, quedando el rubro de utilidad neta del año 2016 al año 2017 en S/ 24,940 a S/ 44,247.00 soles, que representa un incremento del 77%.

ANÁLISIS HORIZONTAL 2017 - 2018

En el año 2017 las ventas fueron S/ 1 067,503.00 y en el año 2018 las ventas fueron S/ 1'048,032.00 esto quiere decir que mis ventas han disminuyó en un 2%, al año anterior.

Así mismo se observa que en el costo de ventas de S/ 725,787.00 se incrementó a S/ 734,767.00, teniendo un incremento en soles de S/ 8,980.00 del 2016 al 2017, así mismo su utilidad bruta disminuyó en un 8% correspondiente al año anterior.

Por otro lado, los gastos administrativos y gastos de ventas en el año 2017 fueron de S/ 145,597.00 y S/ 133,357.00 respectivamente, mientras que en el año 2018 fue de S/ 155.540.00 y S/ 93,000.00 respectivamente. Con un incremento del 7% en Gasto Administrativo y una disminución de 30% en Gastos Ventas, así mismo en los gastos financieros tuvo un incremento del 100%, ya que en el año 2017 no hubo gastos financieros y en el 2018 se incrementó a S/ 5,741.00 soles.

Con respecto al impuesto de renta disminuyó en un 6%, quedando el rubro de utilidad neta del año 2017 al año 2018 de S/ 44,247 a S/ 41,583.00 soles, que representa una disminución del 6%.

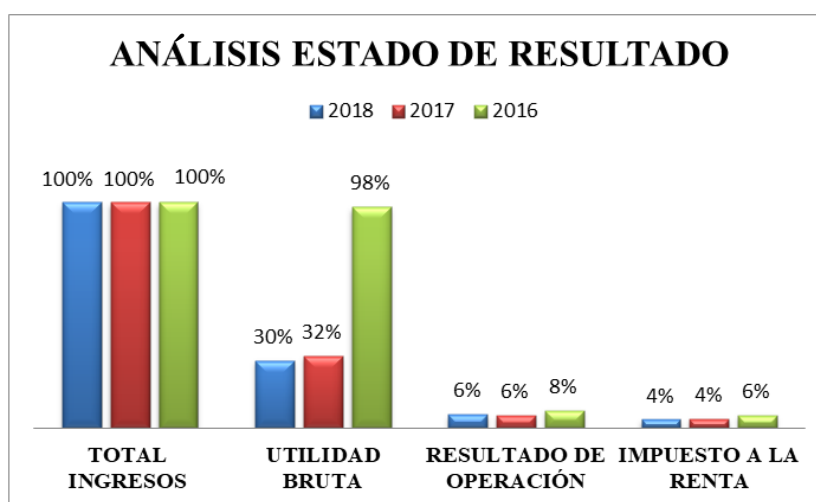


Figura 9. Análisis Estado de Resultado

Interpretación: Muestra los porcentajes del análisis vertical del periodo 2016 y 2017 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

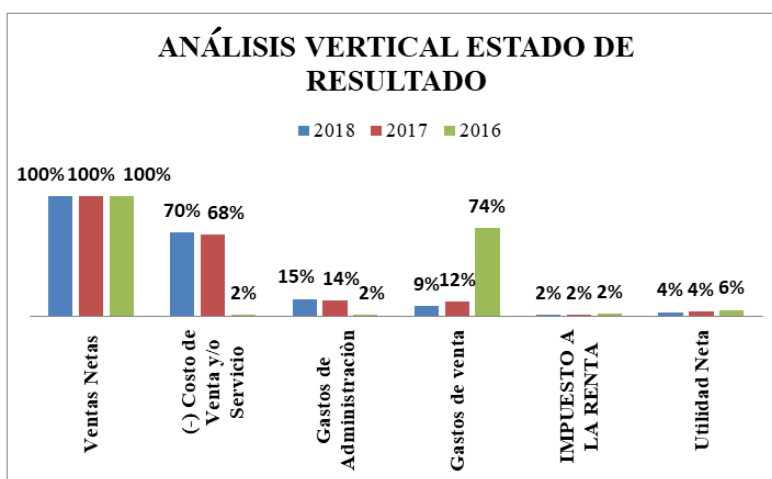


Figura 10. Análisis vertical Estado de Resultado

Interpretación: Muestra los porcentajes del análisis vertical del periodo 2016 y 2017 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

Indicadores Financieros, ratios de solvencia, ROA y ROE

Tabla 5

Indicadores financieros

	Periodo 2018	Periodo 2017	Periodo 2016
Utilidad neta / patrimonio (ROE)	18.69%	24.46%	19.64%
Utilidad neta / activos totales (ROA)	9.36%	9.11%	11.49%
Utilidad bruta / ventas	29.89%	32.01%	97.98%
Utilidad neta / ventas	3.97%	4.14%	5.77%

Fuente: Información obtenida por la empresa Hotel Central Chiclayo.

Elaboración: Propia

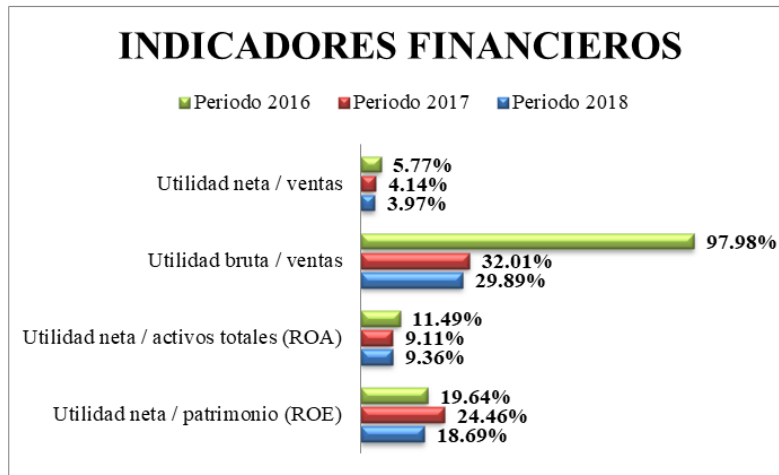


Figura 11. Indicadores financieros

Interpretación: Muestra los porcentajes de los indicadores financieros del año 2016 al 2018 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

Análisis

El ROE indica que el % del capital con la utilidad neta es del (19.64% en el 2016, 24.46% en el 2017 y 18.69% en el 2018), esto quiere decir que el resultado es un estándar medio, para compensar a los accionistas, además vemos una mejora de crecimiento de periodo a periodo.

Con respecto al ROA, observamos que la rentabilidad económica que posee la empresa tiene una baja del año 2016 con el 11.49% al año 2017 con el 9.11% y del 2017 al 2018 tiene un incremento con un 9.36%, de la cual la empresa está en pleno crecimiento y está teniendo buenos resultados

Con la ratio de utilidad neta sobre ventas (5.17% en el periodo 2016), se observa que las ventas que realiza la Compañía en su actividad empresarial, no están siendo rentables en el periodo 2016. En el periodo 2017 vemos que la empresa es rentable teniendo un 4.14%, de igual manera para el 2018 la empresa tiene un 3.97%, a comparación de los años anteriores. Así mismo, el margen bruto obtenido del año 2016 es de 97.98%, lo cual refleja una baja capacidad para administrar los recursos necesarios en sus operaciones, ya que en el 2017 disminuyó a 32.01%, de igual manera para el 2018 disminuyendo a 29.89%.

Tabla 6
Ratio de solvencia

	Periodo 2018	Periodo 2017	Periodo 2016
Ratio de Solvencia	2	1.59	2.41

Fuente: Información obtenida por la empresa Hotel Central Chiclayo.

Elaboración: Propio

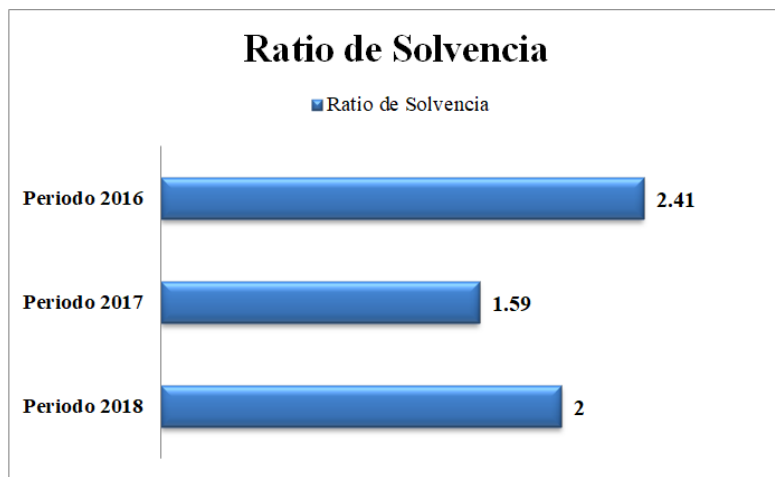


Figura 12. Ratio de solvencia

Interpretación: Muestra los porcentajes de los indicadores financieros del año 2016 y 2017 de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C

Análisis

El ratio de solvencia que tiene la empresa Hotel Central Chiclayo en el 2016 tiene 2.41, esto quiere decir que la entidad cuenta en sus activos con S/ 2.41 sol por cada sol de deuda. En el 2017 la entidad tiene 1.59, esto quiere decir que por un Sol de deuda la entidad tiene S/ 1.59, puede cubrir su deuda. Y por último en el año 2018 la empresa tiene 2, esto quiere decir que por cada un sol de deuda las empresas tienen S/ 2.00 soles para poder solventar sus pasivos.

Con respecto al objetivo 02: Identificar los riesgos de control de las cuentas más significativas del estado de Situación Financiero y Estado de Resultado, del año 2018

En base de la información financiera, analizaremos los riesgos:

Cuenta 12. Cuentas por cobrar comerciales - terceros:

Riesgo de control:

Esta es una cuenta más representativa de todas las empresas ya que reflejan en el estado de situación financiera, es por eso que su partida toma gran importancia dentro de la empresa en las operaciones que realizan de una manera eficiente, pero al no realizarlo de manera prudente y eficiente puede obstaculizar el flujo de efectivo ocasionando pérdidas a gran escala por ser ventas defectuosas y no se puedan cobrar a un futuro.

Análisis

Al aplicar análisis financiero del periodo 2018, analizamos lo siguiente:

Esta partida comprende los derechos de cobro que tiene la empresa Hotel Central Chiclayo con su cartera de clientes, principalmente facturas por cobrar originadas por la prestación de servicios realizados, la empresa obtuvo una variación en valor monetario de S/ 17,404.00, Siendo una disminución del 8%, quedando así para el periodo 2018 un importe de cuentas por cobrar de S/ 208,183.57 soles. Si la empresa no mejora sus políticas de cobranza por lo tanto la empresa tendrá riesgo alto.

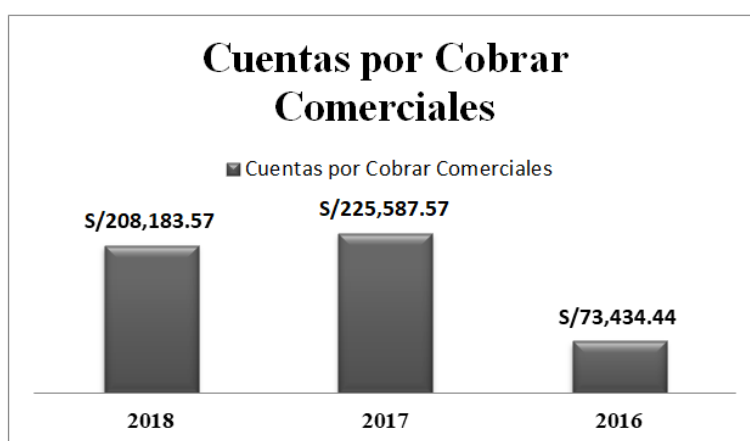


Figura 13. Variación de cuentas por cobrar comerciales

Interpretación: Diferencia entre años del periodo 2016 al periodo 2018

Detalle del riesgo de control:

Tabla 7
Riesgo de cuentas por cobrar

RIESGO Y /O COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	MEDIO	ALTO
1. La empresa no cuenta con políticas de crédito y cobranzas definidas.	X		
2. La empresa no da seguimiento oportuno a la cartera de clientes.		X	
3. La empresa no tiene un control automatizado de todas las cuentas por cobrar.		X	
4. La empresa no está contabilizando todas las operaciones de Las ventas y créditos que surjan de ellas.		X	
5. La empresa no está contabilizando todas las cobranzas de clientes.			X
6. Hay alta probabilidad de incobrabilidad			X
7. La empresa no factura detalladamente.			X
8. La empresa no lleva confirmaciones a clientes.			X

Elaboración: Propia

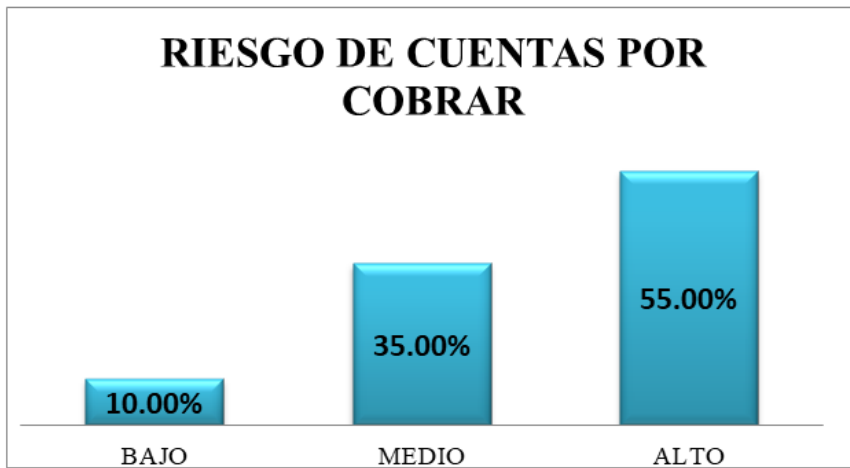


Figura 14. Riesgo de cuentas por cobrar

Interpretación: Dado a la evaluación e identificación de riesgo de control de la cuenta 12, “Cuentas por Cobrar”, identificamos lo siguiente: que la empresa tiene un porcentaje de riesgo “bajo” la cual tiene políticas de crédito y cobranzas, pero no bien definidas. Por otro lado, tiene un riesgo “medio” muy elevado con el 35%, por lo tanto, la empresa, pierde estabilidad al hacer sus operaciones de cuentas por cobrar, por ejemplo “La empresa no tiene un control automatizado de todas las cuentas por cobrar”, “La empresa no contabiliza las operaciones de las ventas y créditos”. En consecuencia, el riesgo denominado “Alto”, tiene un 55%, ya que hay un elevado índice de incobrabilidad, porque la empresa tiene una alta probabilidad de incobrabilidad, además la empresa no tiene el control de cobranza de los clientes.

Cuenta 42: Cuentas por pagar

La naturaleza de esta cuenta es acreedora a corto o a largo plaza, por lo que deben diferenciar el nacimiento de esta deuda, es decir que si hecha por alguna compra al crédito, tiene un carácter comercial, de la cual, si su origen es diferente, debería ser calificada en otras cuentas por pagar.

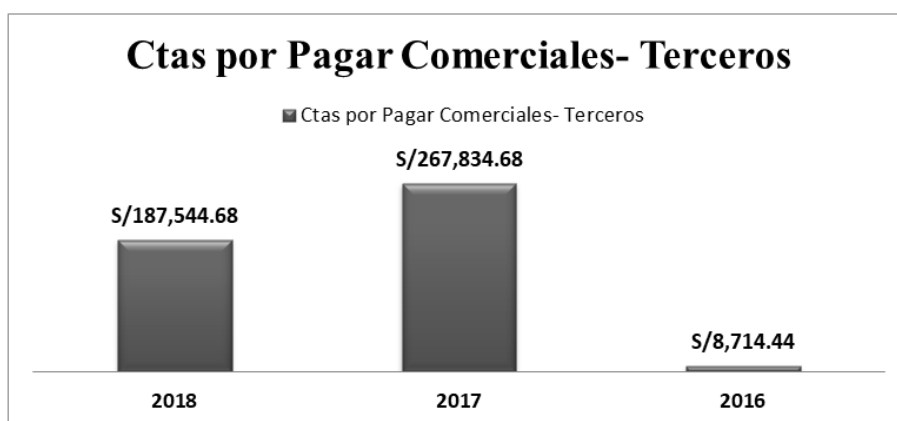


Figura 15. Variación de cuentas por pagar comerciales

Interpretación: Diferencia entre años del periodo 2016 al periodo 2018, teniendo del 2017 al 2018 una disminución del 30% del total de la cuenta por pagar del año 2017.

Detalle del riesgo de control:

Tabla 8

Riesgo de cuentas por pagar

RIESGO Y /O COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	MEDIO	ALTO
1. Determinar la existencia de las cuentas por pagar		X	
2. Determinar la exactitud de las cuentas por pagar.		X	
3. Conciliar pagos a proveedores	X		
4. Envío de confirmaciones a proveedores			X
5. Busca cuentas por pagar no registradas		X	
6. Registro contable de las compras			X
7. Sobre endeudamiento			X
8. Múltiples proveedores	X		

Elaboración: Propia

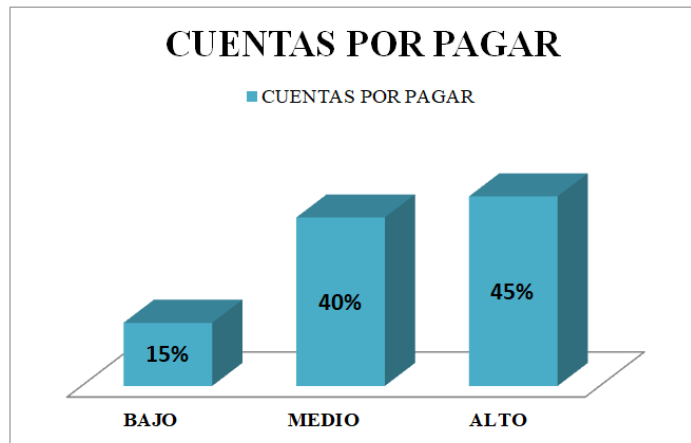


Figura 16. Riesgo cuentas por pagar comerciales

Interpretación: Dado a la evaluación e identificación de riesgo en las cuentas por pagar vemos que los ítems de Sobreendeudamiento de la empresa y el registro contable de la empresa lleva a tener un 45% en Riesgo alto, por lo tanto la empresa al haber un incremento de variación del periodo 2017 al 2018, vemos que tiene un gran riesgo de endeudamiento, por lo tanto en el indicador medio y bajo, la empresa está aplicando métodos y/o políticas para sacar provecho de la cuenta, teniendo en medio 40% y 10% en riesgo bajo.

Cuenta 70: Ventas

El proceso de ventas dentro de la empresa puede representar los más importantes, pes de sus resultados depende la continuidad de la operación, sin embargo, camino de cumplir con las metas se pueden omitir claves de no ser aplicados para llevar a la materialización de un fraude.

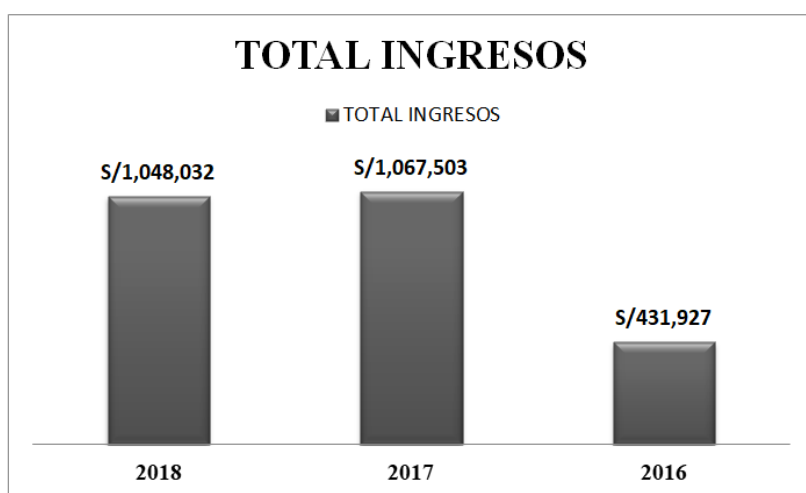


Figura 17. Variación de ingresos

Interpretación: Diferencia entre años del periodo 2016 al periodo 2018, de la cual del 2016 al 2017 incrementó un 147% y del 2017 al 2018 disminuyó un 2% del total de ventas.

Detalle del riesgo de control:

Tabla 9:

Riesgo de ventas

RIESGO Y /O COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	MEDIO	ALTO
1.Inadecuada de la estrategia de venta por información errónea o deficiente	X		
2.Definición inadecuada de cliente potenciales	X		
3.Desconocimiento de la competencia	X		
4.Inadecuado precios de ventas y rentabilidad	X		
5.Divulgacion inadecuada de la estrategia de ventas al personal		X	
6.Pérdida de clientes potenciales	X		
7.Inadecuada toma y registro de información de los servicios vs lo facturado			X
8.Incumplimiento en la entrega de las Habitaciones	X		
9.Otorgamiento de descuentos no autorizados	X		
10.Incumplimiento de la meta de ventas		X	

Elaboración: Propia

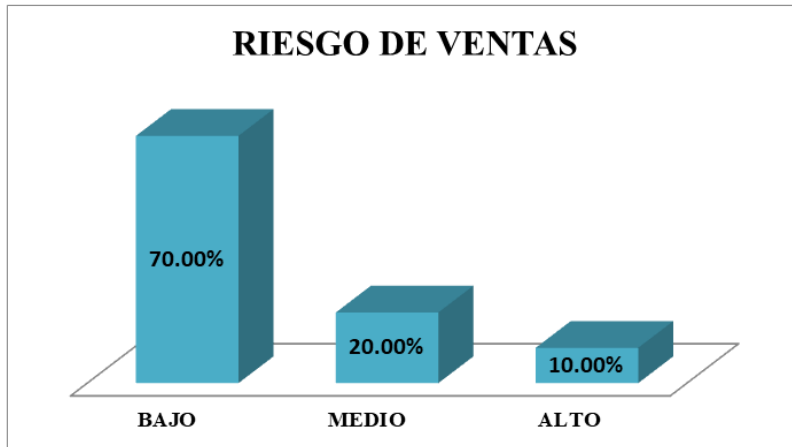


Figura 18. Riesgo de ventas

Interpretación: Dado a la evaluación e identificación de riesgo de control de la cuenta 70, “Ventas”, de los Estados de Resultado, identificamos lo siguiente: la empresa del periodo 2017 al periodo 2018, ha tenido una disminución del 2% del crecimiento en sus ventas del periodo 2017, ya que su riesgo en esta cuenta el riesgo más alto es del 10%, Inadecuada toma y registro de información de los servicios vs lo facturado, ya que la empresa no manda la información completa al área de contabilidad para poder ser procesada correctamente, además tiene un riesgo medio del 20%, ya que en el periodo 2017, no se cumplió objetivo establecido por la empresa, y un riesgo bajo del 70%, ya que cumple satisfacer las necesidades de los clientes, en tener buenos precios, descuentos, ofertas, atrae a más clientes, además de un buen servicio.

Cuenta 94: Gasto administrativo

En la empresa los gastos administrativos son gastos no técnicos necesariamente para el funcionamiento de la empresa Hotel Central Chiclayo, ya que la empresa mayormente da servicios de hospedaje, adquiere gastos que son vitales para el manejo diario de la organización, por lo tanto:

La empresa del periodo 2017 al periodo 2018, obtuvo un incremento del 7% en dicho rubro, por lo cual, consigue a obtener riesgos significativamente altos, para la contabilidad y gestión de la empresa.

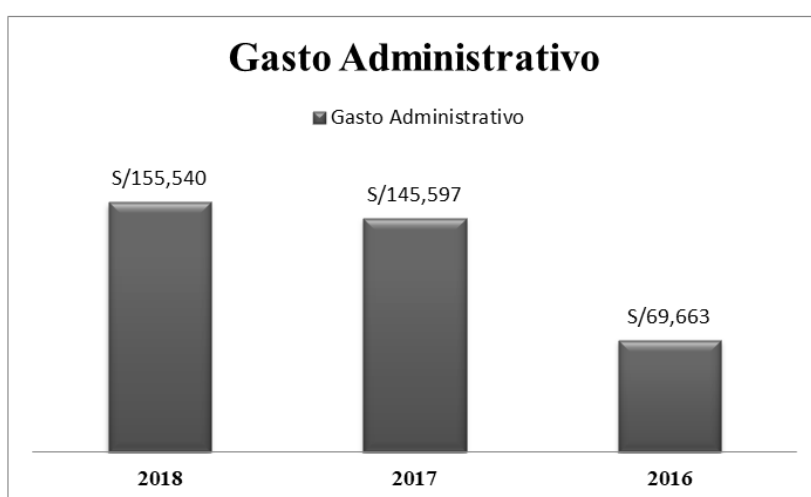


Figura 19. Variación gasto administrativo anual

Interpretación: Diferencia entre años del periodo 2016 al periodo 2018, en el periodo 2016 hubo un sobre incremento de 109% para el periodo 2017, al periodo 2018 incrementó el gasto administrativo en un 7%.

Detalle del riesgo de control:

Tabla 10
Riesgo de gastos administrativos

RIESGO Y /O COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	MEDIO	ALTO
1. La distribución del efectivo para pagos a personal.			X
2. El no registro mensual de Servicios públicos.		X	
3. No registran los suministros de oficinas como gasto.			X
4. No tienen un software para el manejo contable.			X
5. Los servicios personales de telefonía, lo hacen pasar como gastos de administración.			X
6. El alquiler de oficina no llevan registro del pago del gasto.			X

Elaboración: Propia



Figura 20. Riesgo de gastos administrativos

Interpretación: Dado a la evaluación e identificación de riesgo de control de la cuenta 94, “Gastos Administrativos”, de los Estados de Resultado, identificamos lo siguiente: que la empresa tiene un porcentaje de riesgo “bajo” con un 0%, ya que la empresa en gastos administrativo tiene altos índices de riesgo, con riesgo “medio” de 10%, es porque la empresa no cuenta con un registro mensual de los servicios. En consecuencia, el riesgo denominado “Alto”, es el que más perjudica en esta cuenta teniendo un 90%, por no tener el conocimiento sobre los gastos deducibles.

Con respecto al objetivo 03: Diseñar el Plan de auditoría financiera adecuado para la empresa Hotel Central Chiclayo, periodo 2018, a continuación, el detalle del Plan de Auditoría:

Para la elaboración de la Planificación de Auditoría usaremos la NIA-300, titulada “Planificación de la Auditoría de los EE. FF”, donde recogerá algunas nociones básicas para el desarrollo de una planificación de auditoría, tales como las actividades preliminares del trabajo a realizar,

Objetivo: El plan de auditoría contiene la estrategia a seguir y verificar si el contenido es determinante en la efectividad y eficiencia de la misma:

El primer paso a seguir es identificar la actividad económica en la cual vamos auditar, además determinar la documentación necesaria para la confección de ella, la eficiencia del control interno, identificando el riesgo a futuro que pueda ocasionar, determinar la importancia de los estados financieros de la empresa, determinar las guías, métodos y pasos adecuados para la realización de cada tarea establecida por el auditor siguiendo los procedimientos de auditoría y por ultimo determinar el esquema de tiempo dedicado para cada trabajo con el fin de conseguir la eficiencia y eficacia esperada.

MEMORANDUN DE AUDITORÍA

**Auditoría a los Estados Financieros por el periodo terminal al 31 de diciembre del
2018**

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C

Origen de la Auditoría:

La presente carta: Auditoría Financiera, corresponde al por servicios profesionales de Auditoría por el periodo comprometido del 01/01/2020 al 31/12/2018, que nos hizo llegar la empresa HOTEL CENTRAL CHICLAYO, mediante carta N° 02/2019/HCC, con fecha 01/09/2020

Mediante carta N° 025/2019/DSC - Auditores & Asociados DISC con fecha 15/09/2019, la empresa de Auditores, comunicó a su gerente del Hotel Central Chiclayo la decisión tomada, la cual aceptaban el pedido de la carta N° 01/2019/DISC, aceptando realizar una Auditoría Financiera del periodo 2018 a la empresa Hotel Central Chiclayo SAC, en los términos y condiciones previamente coordinados:

Datos generales:

Hotel Central Chiclayo, es una empresa dedicada al rubro hotelero, que lleva más de 8 años, habiendo sido constituido como Sociedad Anónima Cerrada, con ficha RUC N°20487862780, teniendo como Domicilio Fiscal en CAL. Joaquín Bernal N° 764 Dpto. 603. Urb. Risso Lima – Lima – Lince.

El objeto social de la entidad es el Servicio Hotelero.

Auditores y asociados DISC

La empresa se encuentra ubicada en Urb. Federico Villa Real, calle Manuel Gutiérrez Candía – Chiclayo – Chiclayo – Chiclayo, siendo la única sede y la principal.

DISC Auditores y asociados se encuentra en la REMYPE catalogada como microempresa, teniendo como RUC N° 10719103059, otorgado por la Administración Tributaria – SUNAT.

Estructura organizacional de la empresa:

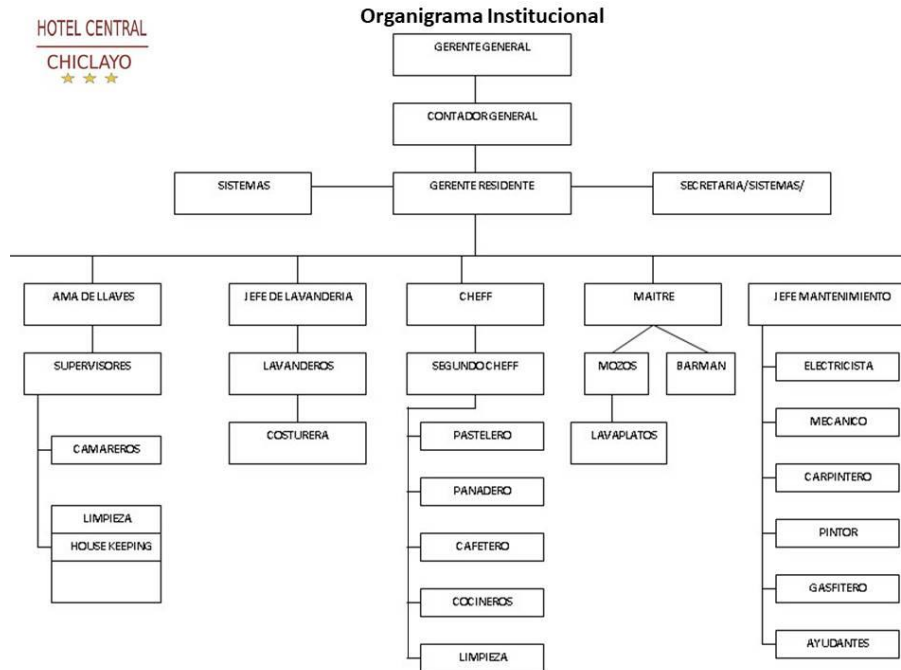


Figura 21. Organigrama institucional de la empresa Hotel Central

Información de auditorías anteriores:

La empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C, nunca ha sido auditada.

Objetivo general:

Emitir una opinión profesional de la Auditoría sobre la Razonabilidad de los EE. FF, hechos por la empresa Hotel Central Chiclayo, por el periodo 2018 (del 01/01/2018 al 31/12/2018), aplicando los principios de contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad – NIA y todas las leyes vigentes relacionado al tema; en la auditoría abarcará de los Estados de Situación Financiera y el Estado de Resultado

Objetivos específicos:

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

Alcance de la auditoría:

El alcance de auditoría financiera será hecho para cubrir las labores realizadas por el Hotel Central Chiclayo del periodo 2018.

La auditoría se realizará tomando en cuenta: LAS NIA (Norma Internacional de Auditoría) Y NAGA (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), y se tomará los procesos de auditoría siguiente:

Cuentas Por Cobrar, Cuentas por pagar, Ventas, Gastos Administrativos.

Criterios de la auditoría:

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

Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Promulgada el 03 de julio del 2003)

Marcas de auditorías:

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

Figura 22. Marcas de auditoría

Recurso personal:

Contaremos con:

Tabla 11
Recurso personal

CARGO	NOMBRE
GERENTE DE AUDITORÍA:	C.P.C JESÚS CHAPOÑAN FANNING
SUPERVISOR DE AUDITORÍA:	BACH. DENIS ISAI SAUCEDO CARRANZA
AUDITOR SENIOR:	BACH. SELENE QUINTANA UBILLUS
AUDITOR JUNIOR:	JOSE YRENE CARRASCO

Elaboración: Propia

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 es de 4 días, la ejecución es de 1 mes y el informe final es de 10 días hábiles, sumando un total de 44 días hábiles y en horas 200.

Honorarios

El precio aceptado por la empresa, será de S/ 18,500.00.

Se realizará un primer pago al culminar del primer día auditado, por el 30% del valor total del servicio, la diferencia del 70% se abonará un día antes de concluir la Auditoría.

Tabla 12
Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
1. PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN	■			4 días
2. EJECUCIÓN (Papeles de Trabajo)		■		30 días
3. ELABORACIÓN Y PRESENTACION DE INFORME			■	<u>10 días</u>
TOTAL				44 días

Elaboración: Propia.

Programa de auditoría (Ver anexo)

Fecha de entrega e informe a emitir:

La Auditoría en la evaluación, recopilación y carta de control, se estima a entregar el dictamen en el mes de diciembre del 2019. 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.

Tabla 13

Informe a emitir y fecha de entrega

INFORME A EMITIR	FECHA DE ENTREGA
Dictamen de Auditoría	Diciembre del 2019
Carta de la Evaluación de control interno	Diciembre del 2019

Elaboración: Propia

C.P.C. Mg. Gerente de Auditoría

C.P.C. Supervisor de Auditoría

C.P.C. Auditor Sénior

IV. DISCUSIÓN

En el presente trabajo desarrollado y dando a conocer los resultados encontrados, se puede establecer las siguientes discusiones:

De acuerdo a mi variable independiente, un buen porcentaje de auditores, utiliza la auditoría financiera como una herramienta fundamental para la evaluación financiera de la empresa, aplicando procedimientos, leyes, normal en ella, con el fin de que no haiga posibles errores en el proceso y así poder calificar si es razonable o no, esto tiene concordancia con Castañeda y Bardales. (2017). Nos señala que al realizar un plan de auditoría financiera se relaciona con los informes financieros significativamente, teniendo como fin si los estados financieros son razonables; teniendo en cuenta que los contadores y los auditores, tienen noción de ellos, para Ezaguirre (2016), nos dice que la planificación de auditoria es favorable para la evaluación de la empresa, viéndolo de alguna manera más eficiente; ya que con estos dos autores confirman los resultados. Por lo tanto, el plan de auditoría influye en la razonabilidad de los Estados Financieros.

Por otro lado, en mi variable dependiente en la investigación se realizará diversas pruebas y análisis del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado con el fin de tener resultados razonables, sin embargo, también es cierto que debemos tener en cuenta las NIC y las NIIF (Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera), en la presentación de los estados financieros, ya que es de suma importancia poder tener en cuenta y aplicarlos porque de estas normas sabremos si están acorde a realidad, ya que Velásquez (2016), nos señala que las NIIF, impactan a favor en el crecimiento de las empresa, de la cual al aplicar permite que la información sea Razonables, útil y veraz.

El presente trabajo tuvo como objetivo principal Proponer un Plan de Auditoría Financiera para evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo.

En mi objetivo general, según Córdova (2017), señala que al no elaborar los estados financieros aplicar las normas contables, estamos incumpliendo a la NIC1 “Presentación de los Estados Financieros”. El hecho ocasionado, vemos a no ser razonables. Pero la evidencia correcta si los estados financieros son razonables se encuentra como producto, no solo de la labor de búsqueda, sino que debe estar correctamente aplicada, que se obtiene con la aplicación de un Plan e auditoría, donde juega un rol importante en la presentación de los estados financieros, así como nos afirma Solano (2016), diciendo que el Plan de Auditoría Financiera, tiene concordancia con los EE. FF, además que las NIA se aplican con el fin de analizar a los estados financieros de la entidad. Por lo tanto, concluimos que, si tenemos un Plan de Auditoría Financiera y al momento de aplicarlo.

Por lo tanto, en mi primer objetivo específico, al momento de hacer un análisis a la situación financiera del Hotel, vemos que la empresa tiene distribuido sus cuentas, no de acuerdo a lo que nos dice la NIC1, por tanto, Esos EE. FF están manipulados, maquillados, para demostrar que tiene rentabilidad o tiene liquidez, según el artículo de Investopedia. (2019), señala que la manipulación de los Estados Financieros es un problema continuo en las empresas, una de las razones principales es que los Estados Financieros son maquillados, algunos, para demostrar que son razonables porque tienen un incentivo directo con la situación financiera y otros para omitir tributos a pagar, son sin fin de cosas que los estados financieros son maquillados.

Al identificar los riesgos de control de las cuentas más significativas, encontramos en el análisis documental, identificamos que en la cuenta 12 “Cuentas por cobrar”, identificamos que tiene un riesgo alto con 55%, ya que la empresa no tiene un control automatizado para poder cobrar esas cuentas pendientes, por otra parte, no contabilizar las operaciones de las ventas y mucho menos las que se vendieron al crédito, tal como nos dice Apaza (2015). Nos señala que el riesgo es la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos de la empresa, por lo tanto, si la empresa no mejora en su cuenta 94 “Gastos Administrativos”, la empresa no podrá cumplir sus objetivos ni a corto ni a largo plazo, ya que debe diferenciar y tener en claro los gastos para la deducción correspondiente.

Finalmente al proponer un Plan de Auditoría Financiera de acuerdo a la NIA 300 se detalla cuáles son las pautas a seguir, para que la empresa crezca empresarialmente, no solo para el beneficio del propietario, ahí se evaluará toda la información financiera de la empresa y se verificará si están aplicando correctamente las NIC, Y NIFF, de tal manera que la información contable financiera sea veraz, razonables y útil para fines empresariales, pero eso dependerá del propietario, si corrige lo error o sigue trabajando de la misma manera, hasta llegar al riesgo de perderlo todo por no saber corregir, por lo tanto un Plan de Auditoría, nos ayudará a fortalecer áreas débiles de la empresa, según Cipriano (2016), que nos afirma que la correcta Planificación de Auditoría Financiera, en el análisis y evaluación de su componente de los EE. FF, la cual ayuda a encontrar el déficit las cuentas y así poder corregir.

V. CONCLUSIONES

Al culminar de este trabajo de investigación; analizando, interpretando y comparando los resultados con las bases teóricas la cual respaldan este trabajo, concluyo que:

En relación con mi primer objetivo, al analizar los EE. FF con los análisis vertical y horizontal, se obtiene que el estado de situación financiera del 2016 al 2017 se incrementó a un 124%, pero en el periodo 2017 al 2018 disminuyó un 9%, ya que hubo un incremento de gastos de administración y disminución de ventas, la cual no permitió tener mayor ganancia la empresa, por lo tanto, la empresa está en pleno desarrollo empresarial, pero por una mala gestión, tienen déficits por corregir.

El desarrollo del segundo objetivo se realizó la identificación de riesgos de control, donde para el periodo 2018, las cuentas más significativas con un riesgo alto, fueron las cuentas por pagar comerciales, las cuentas por cobrar, las ventas y gastos administrativos, ya que se identificaron una gran variación de un periodo a otro tal como reflejamos en los resultados, concluimos que la empresa tiene índices “altos” de riesgo, motivo por el cual la empresa no está empleando un control y/o estrategias para solucionar o disminuir los riesgos altos de la empresa.

En el tercer objetivo se fundamenta en la NIA 300, que es la planeación de auditoría en los EE. FF, verificamos que la empresa nunca ha tenido una auditoría o un control previo en periodos anteriores, ya que, a los accionistas, no tomaban importancia los riesgos que iba a tener la empresa, llevando así empíricamente el rumbo de su negocio, por lo tanto, al no contar con un plan de auditoría financiera, no nos permitirá verificar la real situación financiera, ni tomar buenas decisiones futuras.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Contador de la empresa Hotel Central Chiclayo, hacer un análisis a los EE. FF con el método vertical y horizontal aplicando también indicadores financieros, con el fin de tener en cuenta la situación financiera de la empresa, ya que al aplicar dichos métodos ayudará a en el proceso contable financiero para tomar decisiones financieras correctas y asertivas.

Al Contador de la empresa Hotel Central Chiclayo, se recomienda aplicar un control interno, disminuir los costos y gastos, con el único propósito de incrementar la utilidad, por lo tanto, será necesario identificar los riesgos de control y los excesos (Gastos Administrativos), con el fin de encontrar la mejor forma de reducir sin perjudicar las actividades realizas con la calidad del servicio ofrecido a los clientes.

Al administrador y al Contador, se recomienda tomar importancia y proponer al gerente general la ejecución de una auditoría financiera, para poder evaluar en qué condiciones se encuentra la empresa, sobre todo en los estados financieros y así saber si la empresa está teniendo su crecimiento respectivo para la toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Accountingtools (2018). “*Reasonableness test*”, recuperado de <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/11/reasonableness-test>
- Actualices. (2019). “*Planificación de la Auditoría*”, recuperado de <https://actualicese.com/planificacion-de-la-auditoria-proceso-importante-para-una-correcta-ejecucion/>
- Alva, M. (2014). “*Aprueban normas sobre la presentación de los estados financieros*”, recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/05/14/aprueban-normas-sobre-la-presentacion-de-estados-financieros-auditados-por-parte-de-sociedades-o-entidades-a-las-que-se-refiere-el-articulo-5-de-la-ley-n-29720/>
- Andina. (2019). “*Empresas obligadas a ser Auditadas*”, recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-auditoria-financiera-genera-cultura-preventiva-y-control-las-empresas-762615.aspx>
- Andina (2016). “*Empresas ya no están obligadas a auditar y presentar estados financieros a la SMV*”, recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-empresas-ya-no-estan-obligadas-a-auditar-y-presentar-estados-a-smv-608192.aspx>
- Aniceto. R y Ñique. M (2018), en su tesis: “*Influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la información financiera en la empresa constructora M&R S.A.C Chiclayo 2015 - 2016*”. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1072/1/TL_AnicetoGallegoRuthElizabeth_%c3%91iqueVasquezMariaRosa.pdf.pdf
- Apaza, M. (2014). “*Estados Financieros – Formulación - Análisis e Interpretación, Conforme a las NIIFs y al PCGE*”, Breña, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Apaza, M. (2015). “*Estados Financieros – Formulación - Análisis e Interpretación, Conforme a las NIIFs y al PCGE*”, Breña, Perú: Pacífico Editores S.A.C.

- Apaza, M. (2015b). *“Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera. NIIF, NIC, CINIF, SIC”*, Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C
- Apaza, M. (2016), *“Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF”*, tomo II, Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C
- Arquero, Jiménez y Ruiz (2012). *“Introducción a la contabilidad financiera”*, Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Auditool (2017). *“¿Por qué es importante realizar un Plan de Auditoría de Información Financiera?”*, recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5272-por-que-es-importante-realizar-una-planeacion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Auditool (2018). *“Planificación”*, recuperado de <https://www.auditool.org/auditoria-externa/planificacion-auditoria>
- Baena. (2018). *Investigacion Cientifica*. Recuperado de <https://investigacioncientifica.org/que-es-la-investigacion-documental-definicion-y-objetivos/>
- Bagirova, F. (2018). *“The role of audit companies and frequency of auditing on quality of financial statement”*. Recuperado de <http://phdthesis.uaic.ro/PhDThesis/Tanas%C4%83,%20Florentin-Emil,%20Validating%20the%20financial%20reporting%20through%20the%20external%20audit.pdf>
- Bradley James Bryant (2018). *“¿Cómo diseñar un plan de Auditoría?”*, recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13106313/como-disenar-un-plan-de-auditoria>
- Bonilla, M. (2017). *“Trabajo en equipo, fortaleza de la auditoría”*, recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/283-trabajo-en-equipo-fortaleza-de-la-auditoria>
- Bujan. (2018). *“La auditoría financiera”*, recuperado de <https://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria-financiera.htm>

- Calderón, G y Chumbes, M. (2018). “*Políticas contables en los Estados Financieros de las empresas Constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016*”, recuperado de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/3028/TESIS%20C171_Cal.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campos, A. (2018). “*Auditoría Financiera y su impacto en el Estado de Resultados en empresas de transporte de carga pesada en la Provincia de Chiclayo 2018*”, recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31174/Campos_MAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carmen Edgard (2017). “*Auditoría Financiera y su relación con la Elaboración de los Estados Financieros en la Empresas Industriales de Colchones, año 2017*”, recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15480/Quispe_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carvalho, J. (2014). “*Estados Financieros*”, Bogotá, Colombia: Ecoe. Ediciones.
- Castañeda y Bardales. (2017). “*Planeamiento de Auditoría Financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015*”, recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1370/MAESTRO%20-%20Casta%20Alarc%20Jos%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Catarina. (2015). *Universidad de las Americas Puebla*. Recuperado de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/ledf/abaid_k_o/capitulo1.pdf
- Cipriano. (2016). “*Ejecución de la auditoría*”, recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano_uk.pdf;jsessionid=A255423EC78AE7E8192347AB947F8520?sequence=1

- Cipriano. (2016b). “Informe de auditoría”, recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano_uk.pdf;jsessionid=A255423EC78AE7E8192347AB947F8520?sequence=1
- Cipriano, K. (2016). “La Auditoría Financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – Región Lambayeque - 2013”, recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano_uk.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Córdova, S. (2017). “Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, periodo 2015”, recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3591/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0009.pdf>
- Corpotate Finance Institute (2019). “Audit Planning”, recuperado de <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/audit-planning/>
- Corral, Y. (2015). *Portal de Revistas Electrónicas Universidad de Carabobo*. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>
- Chartered Institute of Internal Auditors, (2019). “What is real – time auditing?” recuperado de <https://www.iaa.org.uk/our-services/audit-risk-magazine/features/keep-it-real-what-is-real-time-auditing/>
- Cusco, A. (2014). “Auditoría Financiera y tributaria a la empresa Fideos Paraíso, periodo fiscal 2013”, recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6999/1/UPS-CT003662.pdf>
- Delgado, G. (2017), “La Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra – periodo 2016”, recuperado de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTHER%20DELGADO%20R%C3%8DOS.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

- Diario Gestión (2018). “*Auditoría es Importante para las empresas*”, recuperado de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>
- Diario el peruano (2019). “*Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas*”, recuperado de <https://elperuano.pe/noticia-proyectan-auditorias-para-mas-12000-empresas-82523.aspx>
- Donoso. (2017). “*Informe de auditoría*”, recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- EmprendePyme. (2016). “*La auditoría financiera*”, recuperado de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-financiera.html>
- Erdozain Lopez, J. C. (2015). “*Concepto de originalidad*”. Revista Bercal, 55-94.
- Espacio (2019). “*Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría financiera*”, recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/19401304.html>
- Espín Cristina (2014). “*Aplicación de una Auditoría Financiera en el almacén New Fashion Stores, ciudad de Latacunga, periodo 2009*”, recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1527/1/T-UTC-1380.pdf>
- Ezaguirre. D. (2016). “*Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013-2014*”, recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2463/1/eyzaguirre_qd.pdf
- Galeon. (2019). “*La auditoría financiera*”, recuperado de <http://galeon.com/contazepita/AUDITORIA/financiera.pdf>
- Gavilanes. (2016). “*Proceso de auditoría*”, recuperado de <http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/ejecucion.html>

- Gerencie. (2017). “*La auditoría financiera*”, recuperado de <https://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- Gil. F. (2018). “*Auditoría de la pequeña y mediana empresa*”, recuperado de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>
- Giménez. D (2017). *¿Cuándo debe someterse una empresa a una auditoría?*, recuperado de http://ilo.org/wcmstp5/groups/public/---ed_norm/---relconf/documents/meetingdocument/wcms_343811.pdf
- Glodzinski. (2015), En su Project Management Development – Practice and Perspectives, titled: “*External financial audit in Project-Based Companies. Support of internal control system in the assessment of entity’s going concern*” of Warsaw University of Technology, Poland, recuperado de https://www.researchgate.net/publication/280156304_EXTERNAL_FINANCIAL_AUDIT_IN_PROJECT-BASED_COMPANIES_SUPPORT_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_IN_THE_ASSESSMENT_OF_ENTITY'S_GOING_CONCERN
- Hernández. (2014). “*Aporte de las NIIF a la razonabilidad en la auditoría financiera*”, recuperado de <https://www.gestiopolis.com/aporte-de-las-niif-a-la-razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/>
- Hernández y Epifania (2016). “*Planeamiento de las Auditorías*”. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/planeamiento-auditorias/>
- Herrera Manrique & Asociados. (2016). “*Objetivos de Auditores Financieros*”, recuperado de <http://www.herreramanriqueauditores.com/blog/>
- Hincapie y Rincón (2017). “*Influencias del criterio de razonabilidad en la representación contable y la toma racional de decisiones*”, recupero de [file:///C:/Users/Dennis%20P/Downloads/800-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2765-2-10-20180213%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Dennis%20P/Downloads/800-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2765-2-10-20180213%20(1).pdf)

Huertas, W. y Ríos, E. (2016). “*Incidencia de la Aplicación de los principios de Contabilidad generalmente aceptados en la información contable financiera de la empresa Maderas y Servicios el Roble SAC. Chiclayo 2014*”, recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6122/Huertas%20Alarcon%20%26%20Rios%20Huaman.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Institute of Internal Auditors, (2014). “*Tech Titans Rewrite Internal Audit Planning*”, recuperado de <https://na.theiia.org/news/press-releases/Pages/Technology-Focus-of-Ia-Magazine-June-Issue.aspx>

Investopedia (2019). “*Financial Statement Manipulation*”, recuperado de <https://www.investopedia.com/articles/fundamental-analysis/financial-statement-manipulation.asp>

Izaguirre Rigoberto (2015). “*Análisis de los Estados Financieros para determinar la Situación Financiera de la empresa Sevipsa S.A.A. periodo 2013-2014*”, recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3058/PEAD-CON-PT-INFORME%20FINAL%20-Rigoberto%20Izaguirre%20T.%2027%20sept-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jcarmar (2019), “*La Razonabilidad en la Contabilidad*”, recuperado de <http://jcarmar.blogspot.com/2016/02/la-razonabilidad-en-contabilidad.html>

Jorge, N. (2018). “*Aplicación de las NICSP en la elaboración de los estados financieros de la oficina de contabilidad de la dirección regional de transportes y comunicaciones Huancavelica, 2016*”, recuperado de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2967/TESIS_NANCY%20JORGE%20VERGARA.pdf?sequence=2&isAllowed=y

- Lammo, G y De la Cruz, I. (2017). “*Importancia de los Estados Financieros para la toma de decisiones en el Jockey Club de Chiclayo SOC. Civil, 2014-2015*”, recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4275/De%20la%20Cruz%20Zurita%20-%20Llamo%20Alarcon%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lopez Roldan, P., & Fachelli, S. (2015). *Dipòsit Digital de Documents de la UAB*. Recuperado de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf
- Loth Richar. (2019). “*12 Things you need to know about financial statements*”, recuperado de <https://www.investopedia.com/articles/basics/06/financialreporting.asp>
- Lugo, Z. (2018). “*Población y muestra*”, recuperado en <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/>
- MarketWatch (2019). “*20% of big 4-audited IPOs report weaknesses in financial reporting controls*”, recuperado de <https://www.marketwatch.com/story/20-of-big-4-audited-ipos-report-weaknesses-in-financial-reporting-controls-2019-09-04>
- Martínez. (2017), “*Las Pruebas de Auditoría*”, recuperado de http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTE0MTtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAHjzfkTUAAAA=WKE
- Mejia. (2016). “*Auditoría Financiera*”, recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1844/AUDITORIA_FINANCIERA_PREVENCION_DE_IRREGULARIDADES_MEJIA_HUAMAN_MARLENI_IDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MEF (2018). “*Estado de Resultado*”, recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/contabilidad-publica-sp-6700/388-documentacion/1729-estado-de-resultados>

Morales Cindy (2018). “*Planeación de una auditoría de Estados Financieros de una empresa avícola dedicada a la venta de pollo de engorde*”, recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3471.pdf

Moreta, V. (2015). “*Auditoría a los Estados Financieros de importadora ferribianca, de la ciudad de Santo Domingo, periodo enero a diciembre 2013*”, recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec:9001/jspui/bitstream/123456789/8698/1/Ver%C3%B3nica%20Marissela%20Moreta%20Ledezma.pdf>

Ochoa, C. (2015). “*El muestreo*”, recuperado de <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-que-es-porque-funciona>

Osorio, A. (2015). “*Lineamiento de auditoría en la medición y revelación del valor razonable de los Estados Financieros*”, recuperado de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2558/mosorio.pdf?sequence=4>

Osorio Hoyos, J. G. (2014). *Medicina Buenos Aires*. Recuperado de http://medicinabuenosaires.com/revistas/vol60-00/2/v60_n2_255_258.pdf

Pachón, S. (2016). “*Recopilación de datos de auditoría*”, recuperado de <https://prezi.com/cjxnvhibewz/recopilacion-de-datos-de-auditoria/>

Public Company Accounting Oversight Board (2018). “*Planning an Audit*”, Recuperado de <https://pcaobus.org/Standards/Auditing/Pages/AS2101.aspx>

Public Company Accounting Oversight Board (2019). “*As 2501: Auditing Accounting Estimates*”, recuperado de <https://pcaobus.org/Standards/Auditing/Pages/AS2501.aspx>

- Quiroz Aguilar, J. A. (2014). “*Procesos de Investigación Jurídica*” . recuperado de <https://web.archive.org/web/20121001112822/http://alfredoquiroz.wordpress.com/2011/09/27/aviso-importante-8/>
- Ramos, A. (2016), “*La Auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios bellavista S.A.C*”, recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCPC/2454/Ramos%20Ramos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ruales, J. (2017). “*Auditoría financiera y la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Calsedonia en santo domingo de los tsáchias por el periodo 2015*”, recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7387/1/PIUACYA014-2017.pdf>
- Reyes, J, Flamenco, C, y Archila, O. (2014). “*Modelo de Plan de Auditoría Financiera basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área Metropolitana de San Salvador*”, recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/5478/1/TESIS%2031%20de%20enero%202014%20ORIGIN AL%20-%20I%2048.pdf>
- Rimarachin Walter (2017). “*Plan de Auditoría para mejorar el Sistema de Cobranzas en la empresa de Transportes Chavín Express S.A Chiclayo – 2017*”, recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31572/Rimarachin_RWA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez. (2015). “*Principios Contables*”, recuperado de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Romero. (2017). “*Control Interno y sus 5 componentes según COSOS*”, recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Rouse. (2018). “Programa de Auditoría”, recuperado de <https://searchdatacenter.techtarget.com/es/definicion/Programa-de-auditoria-plan-de-auditoria>
- Sistes. (2014). “Visita preliminar a la auditoría”, recuperado de <https://sites.google.com/site/auditaus/home/introduccion/visita-preliminar-a-la-auditora>
- Solano, C. (2016). “Auditoría financiera y su relación la presentación de los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016”, recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3279/Solano_ACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Solo Contabilidad. (2018). “La razonabilidad de los estados financieros”, recuperado el de <https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de-paridades>
- Think Ahead (2018). “Planning an audit of inancial statements”, recuperado de <https://www.accaglobal.com/pk/en/student/exam-support-resources/professional-exams-study-resources/p7/technical-articles/audit-financial-statements.html>
- UNIVA, (2016). “Diagnostico Preliminar”, recuperado de <http://univia.info/diagnostico-preliminar/>
- UNICAUCA (2019), “Procedimiento de Auditoria”, recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse100.html>
- Usquiano, (2016), “Normas contables”, recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/640/1/TL_Usquiano_Torres_PatriciaYsabel.pdf
- Vanbutsele, F. (2018). “The role of audit companies and frequency of auditing on quality of financial statement”. Recuperado de <http://unec.edu.az/application/uploads/2018/12/Fatima-Bagirova-Diploma-Thesis.pdf>

- Velásquez, M. (2017), “*Incidencias de las NIIF en la elaboración y presentación de la información financiera, en las empresas comerciales de Lima Metropolitana, 2016*”, recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3098/1/palomino_ps.pdf
- Vizcarra, J (2014). “*NIA- Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*”. Lima, Perú. Editorial Pacifico Editores.
- Wikiaccounting (2019). “*Audit Reasonableness Testing*”, recuperado de <https://www.wikiaccounting.com/audit-reasonableness-testing/>
- Wilmink. (2017), En su tesis titulada: “*Audit Style and Financial Statement Comparability: A Comparison of Accounting Standards*”, recuperado de https://thesis.eur.nl/pub/38872/Wilmink_367034-.pdf
- Zingg, L. (2014). “*The role of financial statement presentation format in nonprofessional investors judgment and decision making: The effects of Cohesiveness and classification of financial items*”. Recuperado de [https://www1.unisg.ch/www/edis.nsf/SysLkpByIdentifier/4318/\\$FILE/dis4318.pdf](https://www1.unisg.ch/www/edis.nsf/SysLkpByIdentifier/4318/$FILE/dis4318.pdf)

ANEXOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA

AUDITORES Y CONSULTORES DISC SAC					
Auditores y Consultores Empresariales					
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA					
CLIENTE: Hotel Central Chiclayo SAC			Auditoría a:		
No.	OPERACIÓN	HORAS	HECHO POR	REF. P/T	FECHA
	INTRODUCCIÓN				
	Comprende los Estados Financieros de la empresa, para evaluar la razonabilidad				
	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				
1	Determinar si los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre del 2018 a SUNAT, son Razonables.				
2	Evaluar el control interno de cada cuenta				
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA ETAPA PRELIMINAR				
1	<i>Visita preliminar a la empresa y la observación.</i>				
2	<i>Requerimiento de información financiera de la empresa Hotel Central Chiclayo</i>				
3	<i>Evaluar Documentos entregados por todas las áreas requeridas.</i>				
4	<i>Programas de Auditorías de Cada Cuenta a Auditar.</i>				
5	<i>Elaboración de Programas de Auditorías y Cuestionarios</i>				
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA ETAPA INTERMEDIA				
1	<i>Aplicación de Cuestionario para Cuentas por cobrar comerciales</i>				
2	<i>Aplicación de Cuestionario para Ventas</i>				
3	<i>Aplicación de Cuestionario para Gasto Administrativo</i>				
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA ETAPA FINAL				
1	Retroalimentación de los pasos anteriores.				
2	<i>Elaborar Informe de Auditoría de la empresa Hotel Central Chiclayo.</i>				
3	<i>Entrega de informe final de Auditoría Financiera.</i>				

Información del Plan de Auditoría

PLAN DE AUDITORÍA				
		Auditoría programada		
		Auditoría completa o satisfactoria		
		Auditoría completa o insatisfactoria		
		Seguimiento de acción correctiva de auditoría de fecha		
		Auditoría de seguimiento de acciones correctiva terminada y satisfactoria		
PROCESOS	ÁREA	PROCEDIMIENTOS	FRECUENCIA	FECHA

EMPRESA	Audidores y Consultores Disc SAC
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	Verificar si los Estados Financieros sean Razonables para el periodo contable 2018

AUDITORÍA N°	0001
FECHA DE INICIO	NOVIEMBRE DEL 2019
SUPERVISOR	Denis Isaf Saucedo Carranza
AUDITOR SÉNIOR	
AUXILIA DE AUDITORÍA	

A continuación, detallaremos la elaboración del Plan de Auditoría con su respectivo cuestionario a cada cuenta mencionada a continuación:

1. **Cuenta 12:** Cuentas por cobrar
2. **Cuenta 42:** Cuentas por Pagar
3. **Cuenta 70:** Ventas
4. **Cuenta 94:** Gastos Administrativos

PLAN DE AUDITORÍA DETALLADO CUENTA POR CUENTA

Cuenta 12: cuentas por cobrar

Programa de auditoría

Periodo examinado del 01/01/18 al 31/12/18

II. Procedimiento de Auditoría	Hora	Auditor	Auditados	Día
1. Verificar físicamente junto con el responsable de las cuentas por cobrar los documentos que respaldan estas cuentas.				
2. Comprobar físicamente la existencia de títulos, cheques, letras y documentos por cobrar e investigar cualquier irregularidad.				
3. Comprobar físicamente la existencia de títulos en empresas relacionadas.				
4. Verificar que los datos de los deudores sean correctos, nombre, ruc, domicilio fiscal y laboral, etc.				
5. Examinar la boleta de venta que origino el documento por cobrar, chequear que correspondan los valores y plazos y ver si coinciden.				
6. Examinar las facturas de clientes, así como otros documentos justificativos de las cuentas por cobrar.				
7. Seleccionar un número de documentos por cobrar de clientes y los otros deudores, y comprobar las entradas las entradas en los registros contables.				
8. Verificar que los montos cobrados por concepto de intereses hayan sido debidamente calculados.				
9. Verificar si existen cuentas por cobrar a proveedores.				
10. Verificar la ubicación física de documentos incobrables.				
11. Revisar en el mayor la cuenta estimación de deudores incobrables.				
12. Emitir conclusión sobre el área sujeta a examen basadas en las pruebas de auditoria.				

Cuestionario**Cuenta 12: Cuentas por Cobrar****Cuestionario de Control Interno**

Al 31 de diciembre de 2018

N°	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		Si	No	Obtenido	Óptimo	
1	¿La empresa cuenta con políticas de crédito y cobranzas?					
2	¿Se cuenta con programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas?					
3	¿Da seguimiento oportuno a la cartera de clientes?					
4	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con dirección, teléfono, datos y otros, etc.?					
5	¿Tiene un control automatizados de todas las cuentas por cobrar?					
6	¿La empresa contabiliza todas las operaciones de las ventas y créditos que surjan a ellas?					
7	¿Contabilizan todas las cobranzas de clientes?					
8	¿Existe un afianzamiento del personal que maneja la cobranza?					
9	¿La empresa factura detalladamente?					
10	¿La empresa lleva confirmaciones de cobranza de los clientes?					

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

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

CIRCULARIZACIÓN DE FACTURAS POR COBRAR A LOS CLIENTES

Chiclayo, octubre de 2019

Señores

Hotel Central Chiclayo S.A.C

Chiclayo – Perú

Atención Departamento de Contabilidad

Estimados señores

Nuestros auditores externos NOMBRE AUDITORÍA están llevando a cabo una auditoría de nuestros estados financieros, por tal motivo les solicitamos informales en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2018. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Les agradeceríamos que envíen su respuesta directamente a EMPRESA AUDITORÍA, para su comodidad vía e-mail a < CORREO, en el menor tiempo posible

Atentamente,

FIRMA

Cuenta 42: Cuentas por Pagar
Programa de auditoría
 Periodo examinado del 01/01/18 al 31/12/18

II. Procedimiento de Auditoría	Hora	Auditor	Auditados	Día
1. Recolección de Órdenes de Compra, Facturas, boletas, y todo comprobante de Cuentas por pagar.				
2. Revisar las compras realizadas por mes.				
3. Revisar las facturas por cada operación realizada (COMPRAS)				
4. Revisar la tabla de precios de los múltiples proveedores				
5. Revisar el listado de mis Proveedores.				
6. Verificar los pagos a fecha de vencimiento de cada factura.				

Cuestionario:

Cuenta 42: Cuentas por Pagar
Cuestionario de Control Interno
Al 31 de diciembre de 2018

N°	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		Si	No	Obtenido	Óptimo	
1	¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas por Pagar?					
2	¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda Factura aprobada sea contabilizada?					
3	¿Se controlan las facturas inmediatamente después de que son recibidas?					
4	¿Se comparan las facturas con las órdenes de compra en cuanto a cantidad, precio y condiciones?					
5	¿Las facturas para el pago las aprueba el representante legal?					
6	¿Se concilia la cuenta de control del Mayor General con los comprobantes pendientes de pago?					
7	¿Hay un sistema adecuado para registrar y controlar las entregas de las órdenes de compra?					
8	¿Se paga a fecha de vencimiento las facturas de los proveedores?					

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

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

Cuenta 70: Ventas
Programa de auditoría
 Periodo examinado del 01/01/18 al 31/12/18

II. Procedimiento de Auditoría	Hora	Auditor	Auditados	Día
1. Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas o inusuales entre los montos del periodo 2018 con respecto a la aplicación de las NIA, NIC Y NIIF:				
a) Total de ventas				
b) Costo de ventas				
2. Revisar las ventas realizadas por mes				
3. Revisar las facturas por cada operación realizada (VENTAS)				
4. Revisar nuestra tabla de precios, actualizarlo competitivamente.				
5. Revisar el listado de mis clientes potenciales y verificar a los que ya perdimos.				
6. Verificar todos los contratos tengan garantía de aval jurídico.				

Cuestionario:

Cuenta 70: Ventas
Cuestionario de Control Interno
Al 31 de diciembre de 2018

N°	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		Si	No	Obtenido	Óptimo	
1	¿Tienen bien definidos sus clientes potenciales?					
2	¿Tienen definidos su competencia?					
3	¿Sus precios de servicio son muy elevados a referencia de su competencia?					
4	¿Han perdido clientes potenciales?					
5	¿Hacen un registro por cada venta?					
6	¿Entregan a tiempo las habitaciones contratadas?					
7	¿Cumplen a su meta de venta?					
8	¿Sus ventas son mayormente al crédito?					

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

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

Cuenta 94: Gastos Administrativos
Programa de auditoría
 Periodo examinado del 01/01/18 al 31/12/18

II. Procedimiento de Auditoría	Hora	Auditor	Auditados	Día
1. Verificar todos los gastos administrativos del periodo 2018				
2. Verificar el registro contable por gastos administrativos deducibles.				
3. Verificar los pagos sueldos de los trabajadores, que aún no están pagados.				
4. Identificar las facturas destinadas a gastos administrativos.				
5. Verificar registro de factura por factura, separando los gastos administrativos.				
6. Verifique con software se trabaja para el área de contabilidad.				

Cuestionario:

Cuenta 94: Gastos Administrativos
Cuestionario de Control Interno
Al 31 de diciembre de 2018

N°	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		Si	No	Obtenido	Óptimo	
1	¿Pagan puntuales a los trabajadores?					
2	¿Registran mensual los servicios públicos?					
3	¿Registran las compras de suministros de oficina como gasto?					
4	¿Tienen software contable?					
5	¿Los servicios personales de telefonía, lo hacen pasar como gastos de administración?					
6	¿Alquilan local para el funcionamiento de la empresa?					

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

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

ANEXOS

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo

La entrevista tiene por objetivo recolectar la información del área de contabilidad tanto como libros contables y/o Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo, para poder desarrollar el presente proyecto de investigación.

CARGO DEL ENTREVISTADO: Contador General

1. ¿Con que frecuencia hace una Auditoría en la Empresa?

2. ¿Cuál es el procedimiento para aplicar la NIC 1, con respecto a la presentación de los Estados Financieros 2018?

3. ¿De qué manera aplicarán la nueva actualización del plan contable?

4. ¿De qué manera se realizan análisis sobre las cuentas de ingresos y gastos?

5. ¿El proceso contable es de forma manual o electrónica?

6. ¿Cada que tiempo realizan análisis de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo?

7. ¿Qué equipos de controles o filtros se emplea en la empresa, para determinar la razonabilidad de los estados financieros?

8. ¿Qué tipos de procedimientos definidos tienen para la valorización y revalorización de los Activos de la empresa?

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Objetivo

La guía de análisis documental tiene por objetivo obtener datos de carácter histórico que permita determinar las falencias en el área de contabilidad, que se vienen dando hasta la actualidad en la empresa Hotel Central Chiclayo, y así mismo, poder desarrollar el presente proyecto de investigación.

Datos de la Aplicación

Nombre de la Organización: Hotel Central Chiclayo S.A.C

Área: Contabilidad

Fechas de Recopilación de Datos:

1. ___ / ___ / ___ 2. ___ / ___ / ___ 3. ___ / ___ / ___ 4. ___ / ___ / ___

Participante : _____

Documentos Revisados

Documentos	Posee		Revisados	
	Si	No	Si	No

Carta de aceptación

HOTEL CENTRAL

CHICLAYO



“Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad”

Sra. Coordinadora de la Escuela Profesional de Contabilidad - UCV

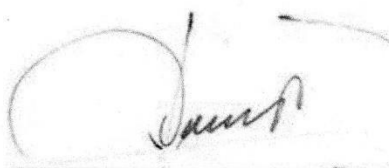
PRESENTE:

Yo: **HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO**, en representación de **HOTEL CENTRAL CHICLAYO SAC**, con RUC: **20487862780**, como Contador General de la empresa, me dirijo a usted para informarle que Sr. **DENIS ISAI SAUCEDO CARRANZA**, identificado con DNI N° 71910305, con código Universitario N° 7000930849, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Tienen la **Autorización** correspondiente para realizar su trabajo de investigación titulado “Plan de Auditoría Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa **HOTEL CENTRAL CHICLAYO SAC**”, y a la misma vez la publicación de dicho trabajo, motivo al cual hago llegar a su despacho para dejar constancias, hasta el término de su investigación.

Chiclayo, Noviembre del 2019

Atentamente,

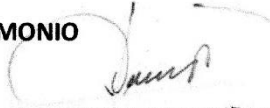


Hugo Collantes Palomino
Contador Público Colegiado



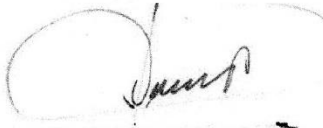
HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>S/</u>	<u>PASIVO</u>	<u>S/</u>
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	48,219	Sobregiro Bancario	0
Cuentas por Cobrar Comerciales- Terceros	208,184	Tributos y Contribuciones por Pagar	24,007
Otras Cuentas por Cobrar		Remuneración y Participaciones por Pagar	1,153
Existencias	22,939	Ctas por Pagar Comerciales- Terceros	187,545
Anticipos Proveedores	28,918	Obligaciones Financieras	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>308,260</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>212,705</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	130,644	Obligaciones Financieras	8,916
Intangibles	0	Ctas por Pagar Diversas- Terceros	0
Depreciación	9,596		
Otros Impuestos y Contraprestaciones	14,794	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>8,916</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>135,842</u>	TOTAL PASIVO	<u>221,620</u>
TOTAL ACTIVO	<u>444,102</u>	PATRIMONIO	
		Capital Social	12,000
		Resultados Acumulados	168,898
		Resultado del Ejercicio	41,583
		TOTAL PATRIMONIO	<u>222,481</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>444,102</u>


Hugo Collantes Palomino
 Contador Público Colegiado

HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C
 ESTADOS DE RESULTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en Soles)

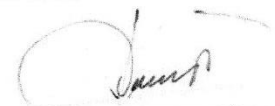
	S/
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Ventas Netas	1,048,032
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,048,032
(-) Costo de Venta y/o Servicio	-734,767
UTILIDAD BRUTA	313,265
GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Administración	-155,540
Gastos de venta	-93,000
RESULTADO DE OPERACIÓN	64,725
OTROS INGRESOS Y/O INGRESOS	
Gastos Financieros	-5,741
Ingresos Financieros	0
Otros Ingresos	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	58,984
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	-17,400
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA	41,583



Hugo Collantes Palomino
 Contador Público Colegiado

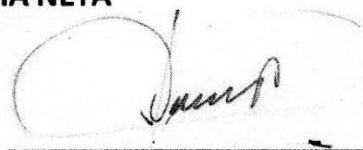
HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>S/</u>	<u>PASIVO</u>	<u>S/</u>
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	35,687	Sobregiro Bancario	0
Cuentas por Cobrar Comerciales- Terceros	225,588	Tributos y Contribuciones por Pagar	20,372
Otras Cuentas por Cobrar		Remuneración y Participaciones por Pagar	0
Existencias	50,000	Ctas por Pagar Comerciales- Terceros	267,835
Anticipos Proveedores	31,459	Obligaciones Financieras	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>342,733</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>288,207</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	113,820	Obligaciones Financieras	16,373
Intangibles	0	Ctas por Pagar Diversas- Terceros	0
Depreciación	8,596		
Otros Impuestos y Contraprestaciones	37,520		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>142,745</u>	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>16,373</u>
TOTAL ACTIVO	<u>485,478</u>	TOTAL PASIVO	<u>304,580</u>
		PATRIMONIO	
		Capital Social	12,000
		Resultados Acumulados	124,651
		Resultado del Ejercicio	44,247
		TOTAL PATRIMONIO	<u>180,898</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>485,478</u>


Hugo Collantes Palomino
 Contador Público Colegiado

HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

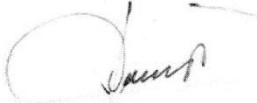
	S/
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Ventas Netas	1,067,503
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,067,503
(-) Costo de Venta y/o Servicio	-725,787
UTILIDAD BRUTA	341,716
GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Administración	-145,597
Gastos de venta	-133,357
RESULTADO DE OPERACIÓN	62,762
OTROS INGRESOS Y/O INGRESOS	
Gastos Financieros	0
Ingresos Financieros	0
Otros Ingresos	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	62,762
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	-18,515
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA	44,247



Hugo Collantes Palomino
Contador Público Colegiado

HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Soles)

	PERIODO 2016 S/		PERIODO 2016 S/
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	47,301	Sobregiro Bancario	0
Cuentas por Cobrar Comerciales- Terceros	73,434	Tributos y Contribuciones por Pagar	12,385
Existencias	0	Remuneración y Participaciones por Pagar	8,714
Anticipos Proveedores	0	Ctas por Pagar Comerciales- Terceros	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>120,736</u>	Obligaciones Financieras	0
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>21,099</u>
Inmueble Maq.y Equipo (Neto)	87,225	PASIVO NO CORRIENTE	
Intangibles	0	Obligaciones Financieras	69,074
Depreciación	8,596	Ctas por Pagar Diversas- Terceros	0
Otros Impuestos y Contraprestaciones	17,761	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>69,074</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>96,390</u>	TOTAL PASIVO	<u>90,173</u>
TOTAL ACTIVO	<u>217,126</u>	PATRIMONIO	
		Capital Social	12,000
		Resultados Acumulados	90,013
		Resultado del Ejercicio	24,940
		TOTAL PATRIMONIO	<u>126,953</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>217,126</u>


Hugo Collantes Palomino
 Contador Público Colegiado

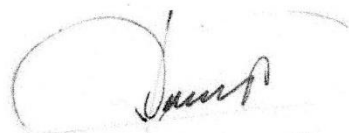
HOTEL CENTRAL

CHICLAYO



HOTEL CENTRAL CHICLAYO S.A.C
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Soles)

	S/
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Ventas Netas	431,927
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>431,927</u>
(-) Costo de Venta y/o Servicio	<u>-8,714</u>
UTILIDAD BRUTA	423,213
GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Administración	-69,663
Gastos de venta	<u>-318,911</u>
RESULTADO DE OPERACIÓN	34,639
OTROS INGRESOS Y/O INGRESOS	
Gastos Financieros	0
Ingresos Financieros	0
Otros Ingresos	<u>0</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	34,639
IMPUESTO A LA RENTA 28%	<u>-9,699</u>
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA	24,940



Hugo Colmantes Palomino
Contador Público Colegiado

Notas a los Estados Financieros

HOTEL CENTRAL CHICLAYO		HOTEL CENTRAL CHICLAYO SAC	
		R.U.C. 20487862780	
		NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		Del 01 Enero al 31 de Diciembre del 2017 (Expresado en Soles)	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ANEXO N° 1			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/.	
Caja		10,058	
BANCO BANBIF SOLES N° 007000463164		14,587	
BANCO BANBIF DOLARES N° 007000501226		11,042	
		35,687	
ANEXO N° 2			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
Ctas por Cobrar Comerciales		225,588	
		225,588	
ANEXO N° 3			
EXISTENCIAS			
MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTU		16,478	
MATERIALES AUXILIARES		33,522	
		50,000	
ANEXO N° 4			
ANTICIPOS PROVEEDORES			
Anticipos Proveedores		31,459	
		31,459	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			342,733
ACTIVO NO CORRIENTE			
ANEXO N° 5			
INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS			
Muebles		45,948	
Equipo Computo		9,854	
Equipos Auditivos		13,776	
Equipos de Seguridad		20,250	
Muebles de Explotación		23,992	
		113,820	
ANEXO N° 6			
DEPRECIACIÓN			
Depreciación		8,596	
		8,596	
ANEXO N° 7			
OTROS IMPUESTOS Y CONTRAPRESTACIONES			
Impuestos		37,520	
		37,520	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			142,745
TOTAL ACTIVO			485,478
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
ANEXO N° 8			
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES			
Renta Tercera Categoría		18,647	
ESSALUD		546	
ONP		772	
AFP FIABITAT		186	
AFP INTEGRAL		221	
AFP PRIMA		-	
		20,372	
ANEXO N° 9			
REMUNERACIONES POR PAGAR			
Sueldos y salarios por pagar		-	
ANEXO N° 10			
REMUNERACIONES POR PAGAR			
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros		267,835	
		267,835	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			288,207
PASIVO NO CORRIENTE			
ANEXO N° 11			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
Prestamos Bancarios		16,373	
		16,373	
PASIVO NO CORRIENTE			16,373
TOTAL PASIVO			304,580
PATRIMONIO			
ANEXO N° 12			
PATRIMONIO			
Capital		12,000	
Resultados Acumulados		124,651	
Resultado del ejercicio		44,247	
		180,898	
TOTAL PATRIMONIO			180,898
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			485,478


Hugo Collantes Palomino
Contador Público Colegiado

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
ANEXO N° 1		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/.	
Caja		15,708
BANCO BANBIF SOLES N° 007000463164		21,853
BANCO BANBIF DOLARES N° 007000501226		10,859
		<u>48,219</u>
ANEXO N° 2		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
Ctas por Cobrar Comerciales		208,184
		<u>208,184</u>
ANEXO N° 3		
EXISTENCIAS		
MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTU		10,501
MATERIALES AUXILIARES		12,438
		<u>22,939</u>
ANEXO N° 4		
ANTICIPOS PROVEEDORES		
Anticipos Proveedores		28,918
		<u>28,918</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		308,260
ACTIVO NO CORRIENTE		
ANEXO N° 5		
INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS		
Muebles		52,948
Equipo Computo		10,071
Equipos Auditivos		13,776
Equipos de Seguridad		25,250
Muebles de Explotación		26,599
		<u>130,644</u>
ANEXO N° 6		
DEPRECIACIÓN		
Depreciación		9,596
		<u>9,596</u>
ANEXO N° 7		
OTROS IMPUESTOS Y CONTRAPRESTACIONES		
Impuestos		14,794
		<u>14,794</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		135,842
TOTAL ACTIVO		444,102
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
ANEXO N° 8		
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES		
Renta Tercera Categoría		18,737
ESSALUD		1,462
ONP		2,263
AFP HABITAT		199
AFP INTEGRAL		820
AFP PRIMA		526
		<u>24,007</u>
ANEXO N° 9		
REMUNERACIONES POR PAGAR		
Sueldos y salarios por pagar		1,153
		<u>1,153</u>
ANEXO N° 10		
REMUNERACIONES POR PAGAR		
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros		187,545
		<u>187,545</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		212,705
PASIVO NO CORRIENTE		
ANEXO N° 11		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
Prestamos Bancarios		8,916
		<u>8,916</u>
PASIVO NO CORRIENTE		8,916
TOTAL PASIVO		221,620
PATRIMONIO		
ANEXO N° 12		
PATRIMONIO		
Capital		12,000
Resultados Acumulados		168,898
Resultado del ejercicio		41,583
		<u>222,481</u>
TOTAL PATRIMONIO		222,481
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		444,102

Hugo Collantes Palomino
Hugo Collantes Palomino
Contador Público Colegiad

Validación de Propuesta por Expertos



Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – PRE GRADO

TESIS

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: "Plan de Auditoria Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C"

AUTOR:

- Bach. Denis Isaí Saucedo Carranza

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRES: *María Elizabeth Bejarano Ramirez*

TÍTULO UNIVERSITARIO: *Contadora Pública Edegiada*

POST GRADO:

OTRA FORMACIÓN:

Ocupación actual: *Contadora Estudio Caballero*

FECHA DE LA ENTREVISTA: *12 Noviembre del 2019*

Estimado(a) experto(a):


Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Asumir compromisos		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	Generar trabajo en equipo	<input checked="" type="checkbox"/>			
4	Generar grupos internos de apoyo		<input checked="" type="checkbox"/>		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría al autor de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

En su tercer objetivo aplicar el plan de Auditoría, relacionado a la NIA 300; ayudarse con más auditores para hacer un buen memorandium de Auditoría.



Firma del experto
Mat. 04-3818

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de "Auditoria Financiera".


Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)		X	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)		X	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		



 Firma del experto
 Mat. 04-3318



Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – PRE GRADO

TESIS

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: “Plan de Auditoría Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C”

AUTOR:

- Bach. Denis Isaí Saucedo Carranza

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRES:.....GABRIELA LUCA MUÑOZ SANTA CAZ.....

TÍTULO UNIVERSITARIO:.....CONTADORA PÚBLICA.....

POST GRADO:.....

OTRA FORMACIÓN:.....

OCCUPACIÓN ACTUAL:.....CONTADORA.....

FECHA DE LA ENTREVISTA:.....13 de noviembre del 2019.....

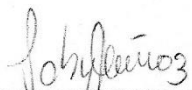
Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Asumir compromisos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Generar trabajo en equipo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Generar grupos internos de apoyo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría al autor de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?
Detalle del programa.



Firma del experto
CPC. GABRIELA MUÑOZ SANTA CRUZ
MAT. N° 026833

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de "Auditoria Financiera".

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		


CPC. GABRIELA MUÑOZ SANTA CRUZ
MAT. N° 026833

Firma del experto



Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD – PRE GRADO

TESIS

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: "Plan de Auditoría Financiera para Evaluar la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Hotel Central Chiclayo S.A.C"

AUTOR:

- Bach. Denis Isai Saucedo Carranza

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRES: *Burgos Sanchez Susan Fiorella*

TÍTULO UNIVERSITARIO: *contadora Público Colegiada*

POST GRADO:

OTRA FORMACIÓN:

OCUPACIÓN ACTUAL: *Contadora TC Auditores*

FECHA DE LA ENTREVISTA: *11 noviembre 2019*

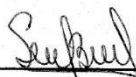
Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada X Poco adecuada _____ Inadecuada _____
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente X Un poco _____ Nada _____
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos X Algunos _____ Pocos _____ Ninguno _____
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente X Un poco _____ Ninguno _____
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación				
2	Asumir compromisos				
3	Generar trabajo en equipo				
4	Generar grupos internos de apoyo				

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente _____ Buena X Regular _____ Inadecuada _____
7. ¿Qué sugerencias le haría al autor de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?
Basado NIA 300.



Firma del experto
Mat 4928

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de "Auditoría Financiera".

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)		X	
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)		X	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)		X	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		

Firma del experto
Nat. 4928.

Validación de Instrumentos



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: *Chapoñan Fanning Jesús emilio*
- Grado Académico: *Contador Público*
- Institución donde labora: *Hospital Regional de Lambayeque*
- Dirección: *Av. Oriente 185* Teléfono: Email: *fanningjme@gmail.com*
- Autor (es) del Instrumento: *Saucedo Carranza Denis Isai*

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable				✓	
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				✓	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				✓	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				✓	
5	Las preguntas derivan de las dimensiones e indicadores				✓	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				✓	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				✓	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable			✓		
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				✓	
10	Las preguntas siguen un orden lógico				✓	
11	El N° de preguntas que cubre cada indicador es el correcto			✓		
12	La estructura del instrumento es la correcta				✓	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				✓	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				✓	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Aumentar Preguntas Aplicables*

IV. Promedio de Valoración:

CPC. *Jesús E. Chapoñan Fanning*
 M.A. 04-3623
 INTEGRACIÓN CONTABLE
 DNI N°
 HOSPITAL REGIONAL LAMBAYEQUE
 11/06/19

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS**

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: *Lomacho Bravo Gladys Marianela.*
- Grado Académico: *Superior / Contador Público.*
- Institución donde labora: *Hospital Regional Lambayeque.*
- Dirección: *Av. Carlos Sotillo N° 388 Lambayeque.* Teléfono: *977596843* Email: *gladysmarionel_481@hotmail.com*
- Autor (es) del Instrumento:
Saucedo Carranza Denis Isai

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					✓
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				✓	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				✓	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				✓	
5	Las preguntas derivan de las dimensiones e indicadores				✓	✓
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general				✓	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				✓	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				✓	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				✓	✓
10	Las preguntas siguen un orden lógico				✓	
11	El Nº de preguntas que cubre cada indicador es el correcto				✓	
12	La estructura del instrumento es la correcta				✓	
13	Los puntajes de calificación son adecuados					✓
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				✓	✓

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Aplicable.*

IV. Promedio de Valoración:

Fecha: *11/06/19*

Gladys Lomacho

DNI Nº *40957152*

MAT. 04-2444