



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA
DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA
PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C. CHIMBOTE,
2016”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:
BARRIONUEVO MATIENZO SERGIO ARTHURO

ASESOR TEMÁTICO:
MS. JUDIT GIOVANNY INGA FLORES

ASESOR METODOLÓGICO:
DR. ANGEL MUCHA PAITAN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORÍA Y PERITAJE

CHIMBOTE – PERÚ
2018

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)

..... SERGIO ARTURO BARRIONUEVO MATEO

cuyo título es:

..... "DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA
DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA PESQUERA
CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS SAC. CHIMBOTE, 2016"

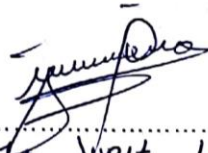
Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por


el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (Número)

..... Catorce (Letras).

Chimbote. 26 de 11.. Del 2018..


.....
Mg. Elio Serrano Cashillo
PRESIDENTE


.....
Mg. Judith Inga Flores
SECRETARIO


.....
VOCAL
Dr. Angel Mucha Paican

Dedicatoria

A mis padres, por su sacrificio y amor infinito. A mis hermanos, por su gran apoyo.

A todos mis docentes, que de alguna u otra manera contribuyeron en el fortalecimiento de mis conocimientos en el campo en el cual me desenvuelvo.

El autor.

Agradecimiento

A Dios, por brindarme la dicha de la salud y bienestar físico y espiritual.

A mis padres, como agradecimiento a su esfuerzo, amor y apoyo incondicional, durante nuestra formación tanto personal como profesional.

A nuestros docentes, por brindarnos su guía y sabiduría en mi desarrollo profesional.

El autor.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Sergio Arturo Barrionuevo Matienzo, con DNI N° 46174113, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Nuevo Chimbote, 14 de junio del 2016.

Sergio Arturo Barrionuevo Matienzo

DNI N° 46174113

Presentación

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la Tesis titulada “Diagnóstico de la situación financiera y propuesta de una auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. Chimbote, 2016”, con la finalidad de desarrollar un diagnóstico de la situación financiera y proponer una auditoría financiera para la empresa en estudio, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público, esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor.

Índice general

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación	vi
Índice general.....	vii
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Trabajos previos	14
1.3. Teorías relacionadas al tema	17
1.4. Formulación al problema	32
1.5. Justificación del estudio.....	32
1.6. Hipótesis.....	33
1.7. Objetivo	33
II. METODO	35
2.1. Diseño de investigación.....	35
2.2. Variables, operacionalización	35
2.3. Población y muestra	37
2.4. Técnicas, instrumentos de recolec. de datos, validez y confiabilidad..	37
2.5. Métodos de análisis de datos	38
2.6. Aspectos éticos	39
III. RESULTADOS.....	40
IV. DISCUSIÓN	758
V. CONCLUSIONES	85
VI. RECOMENDACIONES.....	87
VII. PROPUESTA.....	88
VIII. REFERENCIAS	116

ANEXOS

Índice de tablas

Tabla 1. Tabla de operacionalización de variables.....	36
Tabla 2. Técnicas e instrumentos de la investigación	37
Tabla 3. Análisis de las fortalezas y debilidades de la gestión contable financiera de la empresa Concentrados de Proteínas S.A.C	40
Tabla 4. Indicadores financieros cuantitativos de la empresa Concentrados de Proteínas S.A.C.....	43
Tabla 5. Indicadores financieros cualitativos de la empresa Concentrados de Proteínas S.A.C.....	45
Tabla 6. Análisis horizontal del estado de situación financiera (Activos).....	46
Tabla 7. Análisis horizontal del estado de situación financiera (Pasivos y patrimonio).....	47
Tabla 8. Análisis horizontal del estado de resultados.....	49
Tabla 9. Análisis vertical del estado de situación financiera (Activo).....	51
Tabla 10. Análisis vertical del estado de situación financiera (Pasivo y patrimonio).....	52
Tabla 11. Análisis vertical del estado de resultados.....	54

Índice de gráficos

Gráfico 1. Análisis del cumplimiento de los criterios de gestión contable financiera de la empresa Concentrados de Proteínas S.A.C.	42
Gráfico 2. Razón de liquidez (veces).....	56
Gráfico 3. Prueba ácida (veces).....	57
Gráfico 4. Prueba absoluta (veces).....	58
Gráfico 5. Capital de trabajo (soles).....	59
Gráfico 6. Rotación de activos totales (Veces).....	60
Gráfico 7. Rotación de efectivo	61
Gráfico 8. Rotación de cuentas por cobrar (veces).....	62
Gráfico 9. Rotación de cuentas por cobrar (días).....	62
Gráfico 10. Rotación de cuentas por pagar (veces).....	63
Gráfico 11. Rotación de cuentas por pagar (días).....	63
Gráfico 12. Rotación de inventarios (veces).....	64
Gráfico 13. Rotación de inventarios (días).....	64
Gráfico 14. Ratio de solvencia	65
Gráfico 15. Grado de endeudamiento total	66
Gráfico 16. Calidad de deuda.....	67
Gráfico 17. Margen bruto sobre ventas (MUB).....	68
Gráfico 18. Margen utilidad sobre ventas (ROS).....	69
Gráfico 19. Rentabilidad económica (ROA).....	70
Gráfico 20. Rentabilidad financiera (ROE)	71
Gráfico 21. Tendencia de las ventas	72
Gráfico 22. Tendencia de costo de producción	73
Gráfico 23. Tendencia de gastos.....	74

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo desarrollar un diagnóstico de la situación financiera y proponer una auditoría financiera para la empresa pesquera COPROSAC, Chimbote. La investigación fue de diseño descriptivo propositivo; se realizó una entrevista al contador y se empleó la observación para indagar respecto al proceso contable de la empresa; asimismo la población de análisis estuvo conformada por los EE.FF. de todos los años de operaciones de la empresa, y sólo se trabajó con los EE.FF. de los periodos del 2010 al 2015 para conocer la situación financiera más reciente. Se utilizó la estadística descriptiva y análisis de tendencias. Se concluye que la empresa no efectúa pagos a proveedores a la fecha de vencimiento, los créditos a clientes no siempre se registran diariamente, no se aplican ratios financieros y tampoco se realiza auditorías financieras al final de cada periodo, siendo la última auditoría la realizada en julio del 2014. La empresa cumple con el 87.10% de los criterios de gestión contable financiera considerado en el análisis de observación. Los indicadores financieros cuantitativos que definen a la empresa son los ratios de liquidez corriente, prueba acida, prueba absoluta, capital de trabajo, ratio de rotación de activos totales, de efectivo, de cuentas por cobrar, de cuentas por pagar y de inventarios, también el ratio de apalancamiento, el de calidad de deuda, margen bruto, margen neto, ROA y ROE. El análisis horizontal, vertical y de ratios muestra que la empresa ha ido creciendo sus márgenes y mejorando sus ratios de apalancamiento, sin embargo la rentabilidad económica y financiera, su capacidad de liquidez y rotación de cuentas por cobrar y pagar son desfavorables.

Palabras claves: Auditoría financiera, estados financieros, proceso contable, ratios, situación financiera.

ABSTRACT

This research aimed to develop a diagnosis of the financial situation and propose a financial audit for the fishing company COPROSAC, Chimbote. The research was descriptive design purposing; an interview was conducted to the counter and observation was used to investigate concerning the accounting process of the company; also the analysis population consisted of the EE.FF. every year of operations of the company, and only worked with EE.FF. periods from 2010 to 2015 to meet the latest financial situation. Descriptive statistics and trend analysis was used. It is concluded that the company does not make payments to suppliers due date, customer loans are not always recorded daily, non-financial ratios and neither are financial audits are done at the end of each period, the last audit that performed in July 2014. the company complies with 87.10% of financial accounting management criteria considered in the analysis of observation. The quantitative financial indicators that define the company are the ratios of current liquidity, acid test, absolute proof, working capital turnover ratio of total assets, cash, accounts receivable, accounts payable and inventory, also the leverage ratio, the quality of debt, gross margin, net margin, ROA and ROE. The horizontal, vertical and ratios analysis shows that the company has been growing its margins and improving leverage ratios, however, the economic and financial profitability, liquidity and its ability rotation accounts receivable and payable are unfavorable.

Keywords: Financial audit, financial statements, accounting process, ratios, financial situation.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Si bien es cierto, todo fraude financiero representa un considerable déficit que resulta demasiado perjudicial para toda organización. El problema inmediato es la incapacidad para lograr detectar una situación de esta naturaleza. Cuando algo así ocurre, es necesario recurrir a mecanismos especializados. En este caso, la auditoría se constituye como un proceso de prevención y control para la lucha contra todo tipo de información financiera fraudulenta; así mismo, la auditoría financiera busca determinar que los estados financieros estén libres de afirmaciones erróneas significativas. Este mecanismo es necesario; por tanto, todas las empresas deben someterse a esta evaluación, ya que en algún momento se pueden presentar anomalías, por lo que la auditoría contable y financiera se debe planear de modo que exista una expectativa razonable de detectar estas anomalías importantes resultantes del fraude y el error, que puede manifestarse mediante sobrevaloraciones de recursos, malversación de fondos, entre otros.

Un estudio de Deloitte(2014) sobre seguridad interna de los bancos en Latinoamérica reveló que siete de cada diez bancos en Perú sufren fraudes de sus propios empleados, además el Perú es el segundo país de la región con mayor cantidad de bancos con este tipo de ataques, siendo el 67% de los bancos los que sufrieron fraudes internos en los últimos doce meses, solo detrás de Colombia donde el 100% de los bancos sufrió ataques internos en el último año. El estudio realizado también arrojó que más del 50% de las instituciones financieras de la región registró algún tipo de ataque interno en el periodo mencionado. Guatemala (13%) y México (0%) son los que menos fraudes sufrieron (Gestión, 2014).

Las auditorías se aplican no solo con el propósito de detectar situaciones anómalas en los procesos e información financiera, sino también para corroborar la precisión y calidad de los mismos. En el Perú, una investigación de Sandoval (2013) indica que el grado de incumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima afecta el nivel de eficiencia de las operaciones; por lo que una auditoría financiera permite fortalecer los controles internos brindando mayores atributos de calidad y consistencia a la información financiera de las empresas, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

Ahora bien, el contexto de las organizaciones a nivel regional y local es un tanto discreto. Naturalmente, las empresas del medio también afrontan situaciones de sobrevaloraciones, malversaciones, procesos financieros deficientes e información poco objetiva; por ende, estas deben incurrir a mecanismos de detección y control de estas anomalías, como las auditorías financieras, sin embargo, muchas de las empresas tampoco la aplican. De manera particular, la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. Chimbote no escapa del análisis del problema. Esta empresa como parte de sus controles contables y financieros, requiere aplicar una auditoría, la cual debe ser realizada por terceros, ya que la empresa, quiere demostrar que las cuentas y los estados financieros son elaborados de manera adecuada, sin desviaciones o malversaciones producto del error o del fraude; esto le permitirá afrontar posible fiscalizaciones de SUNAT y situaciones de rendición de cuentas internas; no obstante, la empresa no estila realizar auditorías al final de cada periodo, lo cual se convierte en todo un reto financiero y una prueba para esta organización. A esto hay que sumarle que tampoco cuenta con información actualizada brindada por una última auditoría de estados financieros, que podría destinarse para fines de gestión y mejora continua en sus procesos contables y financieros, puesto que la última auditoría realizada fue en julio del

2014; es por ello que la empresa Concentrado de Proteínas S.A.C. necesitará un cambio en su enfoque de gestión. Más vale prevenir antes que lamentar; la auditoría le permitirá a esta empresa encontrar acciones fraudulentas o posibles errores en el proceso contable que no han podido ser detectadas antes. Por tanto, como punto inicial se plantea realizar un diagnóstico de la situación financiera, que comprende el análisis de los mecanismos de gestión contable financiero, y de los indicadores financieros cuantitativos y cualitativos que definen a la empresa, para luego proponer adecuadamente un modelo de auditoría financiera externa con un enfoque correcto, acorde a la naturaleza de la empresa.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional, Flores (2012) elaboró la tesis titulada “Auditoría financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad Omega ‘Emseom Cía. Ltda” de la Carrera de Ingeniería en Finanzas, Contador Público Auditor de la Escuela Superior Técnica de la Escuela Politécnica del Ejército de Sangolqui – Ecuador; cuyo objetivo fue emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para el año 2010, con la elaboración de un informe de Control Interno para informar las deficiencias detectadas en la empresa EMSEOM para el año 2010. Se obtuvo como resultado por medio de la auditoría realizada que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros; así también se observó que los procesos internos de la empresa se han debilitado, como producto del cumplimiento parcial, mas no total, de los objetivos establecidos.

Quishpe (2012) realizó la tesis denominada “Auditoría a los estados financieros de la empresa superior EnergyServices Colombia, LLC” de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Central del

Ecuador; cuyo objetivo fue evaluar la actividad de la empresa en cuanto a su economía, eficiencia y eficacia, utilizando herramientas como la revisión documental, entrevistas, cuestionarios, cuyos resultados proporcionen un instrumento de dirección que faciliten la autoevaluación de los indicadores financieros en las condiciones de la empresa para la toma de decisiones oportunas que permitan elevar el control de su economía y a partir de ello trazar políticas y metas. Se concluyó que la empresa no mantiene como política la confirmación de saldos con terceros, para poder identificar diferencias, errores u omisiones de registros con los mismos. Además, un serio punto es que la mencionada organización carece de procesos formalizados (registro y control) con algunos clientes y proveedores de la casa matriz (WORKSTRINGS LLC). Otro punto en cuestión es que EnergyServices Colombia, LLC mantuvo un contrato con la casa matriz Workstrings LLC, y se pudo percatar que existe una descoordinación en la emisión de pre facturas.

A nivel nacional, Sandoval (2013) elaboró la tesis llamada “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima” de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad San Martín de Porres; cuyo objetivo fue determinar cómo es que la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima. En esta investigación de tipo aplicada descriptiva, la población estuvo conformada por empresarios, contadores de empresas y a profesionales encargados de la administración de medianas empresas, así como también a algunos especialistas en auditoría financiera, tomando en cuenta que la población total de empresas en toda Lima Metropolitana es de 2120, además se tomó por medio de un muestreo aleatorio simple una muestra de 212 personas, a los cuales se les aplicó una encuesta y entrevistas personales. A manera de conclusión se ha establecido que la auditoría financiera sí influye en la gestión de las medianas

empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera.

A nivel local, Paredes (2013), realizó la tesis “Diagnóstico y propuesta de una auditoría de gestión financiera en la empresa corporación Semir S.A.C. Chimbote – 2013” de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Chimbote; que tuvo como objetivo general conocer la gestión financiera y proponer una Auditoría de Gestión Financiera en esta empresa. La población de estudio estuvo conformada por sus diez trabajadores; la muestra estuvo conformada por los mismos diez. Se escogió tal número de personas para la muestra por ser un grupo de estudio reducido y que podría brindar información de las diferentes áreas de la empresa. Para la recolección de datos fue diseñado un cuestionario de treinta y tres preguntas y una guía de observación con diez puntos a tratar. La conclusión es que la empresa presenta su gestión financiera de manera aceptable pero necesita tener una auditoría de gestión financiera porque presenta pequeños aspectos que debilitan a la organización como la falta de una persona responsable de revisar los procedimientos de contabilidad y que pueden ser examinados con mayor exactitud gracias a la auditoría de gestión financiera.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Situación Financiera:

La situación financiera de una empresa puede ser definida como el diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad del desempeño de una empresa (Ibáñez, 2012).

1.3.2. Estados financieros:

1.3.2.1. Definición de estados financieros

Según Gutiérrez, Torres, Romo y Gómez (2013) un estado financiero “es un documento numérico, que muestra valores los cuales nos indican el resultado financiero al cual se ha llegado en un periodo determinado. Esto nos sirve para diagnosticar el estado de las finanzas de la empresa”. Sirve para ver información netamente contable de la organización, por medio de la cual se evalúa la salud financiera de la misma.

Para Choquehuanca (2014) a través del portal web del diario Gestión.pe (2014), los estados financieros “constituyen una situación estructurada de la situación financiera y el rendimiento de una entidad”. La presente información debe ir lo suficientemente esquematizada para que todas las partes involucradas tengan un panorama legible del campo contable de la empresa.

Tal y como lo conceptualiza Buenfil (2013), los estados financieros “proporcionan información sobre el resultado de la operación de una empresa por un periodo (normalmente de un año); el más conocido es el estado de resultados, que nos muestra la utilidad o pérdida del periodo”. Anualmente, se supervisa la situación financiera de la

empresa, y se comprueba si hubo ganancias o pérdidas, mejoras o retrocesos, comparados al año anterior.

1.3.2.2. Características de los estados financieros

Choquehuanca (2014) establece las siguientes características:

- La información presentada debe ser relevante.
- Debe representar fielmente fenómenos económicos.
- Tiene que ser comparable.
- Debe ser verificable.
- Los estados deben ser oportunos.
- Estos deben ser comprensibles.

1.3.2.3. Clasificación de los estados financieros

Para Brigham y Houston (2005), citados por el Google Site Finanzas Corporativas (2012), existen dos tipos de información financiera:

A. Verbal: Consiste en una carta dirigida al presidente de una organización, en la cual se informa sobre los resultados operativos del año pasado y los sucesos que pueden afectar en el futuro a la empresa.

B. Cuantitativa: Está conformada por los cuatro estados financieros: balance general, estado de resultados, estado de utilidades retenidas y el estado del flujo de efectivo. Estos estados nos brindan una visión contable de las operaciones de la empresa y su posición financiera.

Gutiérrez, et. al. (2013) de acuerdo a ciertos criterios, los clasifican de la siguiente manera:

A. Por su importancia:

- **E. F. Proforma:**

Según Gutiérrez, et. al. (2013), se presentan sucesos futuros que pueden modificar la situación financiera y los resultados de la empresa. Estos presentan total o parcialmente hechos por suceder y son preparados con el fin de presentar la forma en que las situaciones aún no consumadas pueden afectar o modificar la situación de una empresa.

- **E. F. Principales:**

Según Gutiérrez, et. al. (2013), son también llamados básicos, ya que permiten a los interesados en la empresa una visualización general de la situación que guarda, y los resultados que se han obtenido en un determinado ejercicio. A su vez estos se dividen en:

a) Estado de situación financiera.

Es un estado financiero estático porque muestra cifras a un momento dado.

b) Estado de resultados de operación.

Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero dinámico porque muestra el resultado de los movimientos habidos en determinado periodo.

c) Estado de costo de producción.

Abarca los movimientos ocurridos en un periodo. Muestra los elementos que han integrado el costo de producción y su importe. Para mostrarlo se emplean términos accesibles.

- **E. F. Secundarios:**

Según Gutiérrez, et. al. (2013), son aquellos que analizan las cifras de los estados financieros principales, necesarios para complementar y proporcionar elementos de juicio permitiendo el formarse una opinión definida de las características financieras y de opinión de la empresa. Se clasifican en:

a) Estado de cambios en la situación financiera.

Muestra las fuentes y el importe de los recursos financieros utilizados por una empresa por un periodo determinado.

b) Estado de Movimientos del Capital Contable.

El capital contable es el excedente del activo sobre el pasivo, se diferencia que al iniciar una empresa se representa su capital pagado y con el paso del tiempo sufre modificaciones.

c) Estado de Situación Financiera Comparativo.

Se basa en las diferencias que ocurrieron de aumento y disminución entre dos o más periodos en las cifras del activo, del pasivo y del capital.

d) Estado de Costo de Producción Comparativo.

Este estado se encarga de comparar las cifras de dos o más periodo para obtener diferencias y formase juicios en el área de producción.

B. Por el periodo:

- **E. F. Estáticos:**

Se formulan a una fecha determinada y sus cifras representan valores correspondientes a diversos periodos.

- **E. F. Dinámicos:**

Son aquellos cuyas cifras se refieren al resultado de una acumulación de un periodo determinado.

1.3.2.4. Requisitos de los estados financieros

Según Gutiérrez, et. al. (2013), estos son los requisitos que deben tener los estados financieros para cumplir con la información respectiva:

A. Universalidad: Información clara y accesible con estructura simple y comprensible.

B. Continuidad: La información debe referirse a periodos regulares.

C. Periodicidad: La elaboración debe realizarse en forma periódica.

D. Oportunidad: La información debe rendirse oportunamente.

1.3.2.5. Los cuatro estados financieros principales

Thomason y Pereira (2013) citan a los cuatro estados financieros considerados de principal importancia:

A. Estado de resultados: Según Thomason y Pereira (2013) reporta las ganancias de la empresa durante un período contable determinado. El estado sigue el mismo formato básico para todas las empresas. Éste enumera los ingresos, el costo de los bienes vendidos y los gastos operativos. Las empresas pueden determinar tanto su beneficio bruto como el beneficio neto a partir de esta información. La utilidad o beneficio bruto es la cantidad de dinero de la venta que va al costo de los bienes vendidos. El beneficio neto indica qué porción de las ventas puede esperar una empresa para reinvertir en las operaciones.

B. Hoja de balance: Según Thomason y Pereira (2013), reporta los activos, pasivos y el capital contable. Las grandes empresas de propiedad pública sustituyen el capital del propietario con el patrimonio de los accionistas. Los activos representan todos los elementos que una empresa posee y utiliza para generar ingresos. Los pasivos incluyen el dinero adeudado a los acreedores de los activos u otros fines de financiación. El patrimonio incluye las inversiones realizadas en el negocio o el capital invertido por los propietarios.

C. Estado del flujo de efectivo: Según Thomason y Pereira (2013) informa sobre las fuentes y los usos del efectivo de una empresa. La información para este estado se produce a partir de información obtenida de la cuenta de resultados y del balance general. Los cambios en la información sobre estos estados a menudo indican recibos o salidas de efectivo de una empresa.

D. Cambios en el patrimonio neto: Según Thomason y Pereira (2013) detalla las inversiones realizadas y los dividendos pagados de la compañía. Las empresas que cotizan en bolsa son los usuarios más comunes de este estado financiero. Las empresas reportan esta información, ya que la mayor cantidad de inversiones de los nuevos accionistas puede cambiar el valor de las acciones existentes emitidas por la empresa. Los dividendos pueden dar lugar a una reducción del capital, haciendo que éstos sean una característica importante de este estado financiero.

1.3.2.6. Objetivo de los estados financieros

Choquehuanca, A. (2014) arguye que el objetivo de los estados financieros “es proporcionar información financiera que sea útil para los inversionistas, prestamistas y potenciales inversionistas que requieren esta información para tomar decisiones, tales como comprar, vender,

mantener patrimonio y obtener financiamiento”. Es entonces cuando la toma de decisiones se convierte en un factor determinante para el futuro financiero de la organización.

Gutiérrez, et. al. (2013) argumentan en cuanto a la misión u objetivo de los estados contables, el cual es “informar y por ello debe planearse que estos datos sean accesibles y útiles en los fines de la persona a la cual estén destinados, abandonando tecnicismos teóricos que proporciones confusiones”. Motivo por el cual va acorde al requisito de universalidad, propuesto por estos autores, el cual estipula que la información ofrecida debe ser de fácil entendimiento.

1.3.3. Auditoría financiera

1.3.3.1. Definición

Según el Grupo Gerencie (2013), la auditoría financiera “Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa”. Este proceso solo se limita a brindar información de carácter financiero a una respectiva empresa.

Para el Grupo Economias (2012), la auditoría financiera, también llamada contable o externa, “se trata de un procedimiento de uso común cuando se quiere comprobar que una empresa se maneja financieramente de forma honrosa”. A la honra, hay que sumarle la honradez y transparencia de la organización al gestionar sus operaciones y de esta manera pueda cooperar con el proceso.

De acuerdo con el Grupo TuGuiaContable (2012), “en la auditoría de los estados financieros se buscan y verifican los registros contables y

se examinan otros documentos que dé soporte a los estados auditados. Los auditores logran entender el control interno de la empresa, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la empresa y fuera de ella y realizan otros procedimientos, los auditores recaban datos y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo”. La ética del auditor contable radica en la discreción de la información financiera recopilada, de tal manera que su no cumplimiento no afecte en lo más mínimo a los recursos económicos de la empresa.

Por otro lado, Risco (2013) afirma que “la auditoría financiera trata de dar veracidad a la información contable que aporta la entidad, procedimientos y cumplimiento de las normas contables”. Estos datos deben ser reales y verídicos para tener una mejor exactitud al momento de ejercer un control sobre los mismos.

De acuerdo con Flores (2012), se tiene que “examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional”. Esta opinión se emite al finalizar todo el proceso contable.

Stuart& Avale, citados en el portal web EHow en Español (2013), argumentan que estas “reducen significativamente las alternancias de los registros de la empresa y pueden atrapar errores de contabilidad”. Gracias a estas auditorías, se pueden hallar algunos errores o desbalances financieros que no encajen con las gestiones de la empresa para evitar que esta incurra en el delito del fraude.

Por su parte, Sánchez (2014) argumenta que la auditoría financiera “es el examen de los documentos financieros, preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de emitir un dictamen respecto a si la información que incluyen se ha estructurado

de acuerdo con las normas aplicables a la naturaleza de sus operaciones.” Vale decir que esta opinión servirá como base para que la empresa tome medidas preventivas para la mejor administración y utilización de sus recursos contables. Sánchez agrega que “es muy recomendable que los empresarios consideren que una de las partes más importantes de la auditoría de estados financieros es la planeación y que esta comienza antes de contratar el servicio”. Se tiene que preparar el terreno antes de arar, es por eso que se necesita recabar toda la información contable posible para tener una mejor exactitud para que al momento de que el auditor pueda emitir una opinión, esta sea puntual y a la vez muestre la mejor precisión.

Finalmente, según el Grupo de Enciclopedia Financiera (2013), “los usuarios de la información financiera de estas entidades son inversores, agencias gubernamentales y el público en general”. Cabe señalar que los usuarios vienen a ser aquellas personas que pueden acceder a estos datos financieros, considerados de un alto grado de confidencialidad.

1.3.3.2. Objetivo de la Auditoría financiera

Su objetivo es, según Baila (2011), “permitir al auditor expresar una opinión acerca de si los estados han sido preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con una estructura definida para la preparación de información financiera”. Esta preparación de información mencionada por el autor se expresa por medio de un informe, el cual va a ser entregado a la empresa que solicitó este servicio contable. De acuerdo con Seco (2011, p. 3), la auditoría financiera tiene como objetivo “la emisión de un informe que contenga la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros revisados. Dicho informe u opinión sirve para que cualquier persona interesada tenga una base de información fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa”. Cuando se habla de persona

interesada, se refiere a accionistas que tengan cierto interés en invertir o realizar cualquier movimiento en la compañía auditada, y por eso es que se necesita que todo esté en orden para que no se presente alguna disconformidad. En lo que respecta al mencionado informe de auditoría, se detallará más adelante.

1.3.3.3. Función de la Auditoría financiera

Para Stuart & Avale, citadas por el portal web EHow en Español (2013), las auditorías financieras “le permiten a la gerencia de una empresa tener una fotografía creíble del panorama financiero de la empresa. Una empresa generalmente contrata a una firma para que les dé una opinión externa de la documentación financiera a los accionistas e inversores de la empresa. Las auditorías financieras ayudan a probar que no están ‘maquillando las cuentas’ o alterando la parte financiera de una empresa”. Todo debe ser claro, legible y se debe evitar que no haya ningún dato falseado. Por su parte, Symesy Abrach (2013) mencionan que “una auditoría contable cumple la necesaria función de asegurar que una empresa no sólo está diciendo la verdad en sus informes financieros, sino también que las operaciones de la empresa están funcionando según lo previsto”. Todo debe estar bien encaminado, y la auditoría financiera debe encargarse de ello por medio de sus procesos.

1.3.3.4. Informe de Auditoría financiera

A. Concepto.

Yubero (2013) define al informe de auditoría financiera como “un documento, emitido por los auditores de cuentas, sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría. En él se reflejará la opinión profesional del auditor sobre los estados financieros, constituyendo el medio por el

cual el auditor legal de cuentas se comunica con los posibles usuarios del mismo (accionistas, acreedores, empleados y público en general) que lo considera como una garantía o un certificado para la toma de decisiones”. Es necesario que todos involucrados a la empresa tanto de manera interna como externa tengan conocimiento acerca de lo que se estipula en este informe, de tal manera que todos ellos puedan tomar una decisión al momento de establecer una gestión para vincularse financieramente con la organización auditada.

Asimismo, el Grupo Queaprendemoshoy (2011) complementa que “Si bien el informe ha de expresar una opinión técnica, el documento está dirigido a personas que no tienen por qué conocer el lenguaje contable por lo que se ha de evitar cualquier elemento literario o subjetivo que pudiera dar lugar a una confusión”. Se debe ser lo más accesible posible para su entendimiento, ya que no todos los directivos de la empresa y allegados a la misma están inmersos en el campo contable.

Mientras tanto, para Soy (2014), este informe “constituye una opinión técnica e independiente sobre la contabilidad de una empresa privada o una institución o empresa pública y, por extensión, sobre la fiabilidad de su información económico-financiera”. Es importante que el proceso sea lo más fiable posible, que pueda ejecutarse de manera óptima durante todo el tiempo que se lleve a cabo.

B. Normas para su elaboración.

El Grupo Queaprendemoshoy (2011) establece cuatro normas:

- El informe de auditoría debe manifestar si los estados contables se han presentado de acuerdo a las normas legales exigibles.

- El informe debe enfatizar aquellas circunstancias donde no se haya observado el principio de uniformidad con respecto al ejercicio anterior.
- Los contenidos de los estados financieros han de ser razonablemente adecuados, en caso contrario se expondrá el informe.
- El dictamen deberá expresar la opinión (positiva, con salvedades, negativa) del auditor sobre los estados financieros sobre los estados contables, y en caso de no expresar dicha opinión justificar porque no ha podido expresar la opinión.

C. Estructura.

Según Yubero (2013), el informe de auditoría financiera, por ser presentado a manera de documento, contiene la siguiente estructura.

- **Datos identificativos:**
 - a. Entidad auditada.
 - b. Cuentas anuales que son objeto de la auditoría.
 - c. Marco normativo de información financiera que se aplicó en su elaboración.
 - d. Personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo.
 - e. Personas a quienes vaya destinado (si son distintas de las anteriores).
 - f. Referencia a que las cuentas anuales han sido formuladas por el órgano de administración de la entidad auditada.
 - g. Fecha y firma de quien o quienes lo hubieran realizado. La fecha del informe de auditoría será aquella en la que el auditor de cuentas y la sociedad de auditoría han completado los procedimientos de auditoría necesarios para formarse una opinión sobre las cuentas anuales.

- **Párrafos:**

- a. Párrafo de alcance:**

Se realizará una descripción general del alcance de la auditoría realizada, con referencia a las normas de auditoría conforme a las cuales esta se ha llevado a cabo en el informe y, en su caso, de los procedimientos previstos en ellas que no haya sido posible aplicar como consecuencia de cualquier limitación puesta de manifiesto en el desarrollo de la auditoría. Asimismo, se informará sobre la responsabilidad del auditor de cuentas o sociedad de auditoría de expresar una opinión sobre las citadas cuentas en su conjunto.

- b. Párrafo de opinión:**

En el mismo se expresa una opinión técnica manifestando, de forma clara y precisa, si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, y de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

- c. Párrafo de "énfasis":**

Se puede incluir, en determinadas circunstancias, con independencia del tipo de opinión que se exprese en el informe de auditoría, un párrafo para destacar un hecho reflejado en las cuentas anuales y respecto del cual la memoria contiene la información necesaria de acuerdo con el marco normativo de información financiera. Este párrafo de énfasis no afecta a la opinión del auditor y figurará inmediatamente a continuación del párrafo de opinión. Generalmente hará referencia a que la opinión del auditor no contiene salvedades por este hecho.

d. Párrafo sobre "otras cuestiones":

Se podrá utilizar un párrafo adicional para incluir determinadas circunstancias que se consideren relevantes para la completar el informe de auditoría. Este párrafo se sitúa después del de énfasis.

e. Párrafo sobre el informe de gestión:

En el mismo se expresa una opinión sobre la concordancia o no del informe de gestión con las cuentas correspondientes al mismo ejercicio.

D. Importancia.

Para Gallego (2012), “es importante tener en cuenta que los informes de auditoría sobre estados financieros no son ni evaluaciones ni cualquier otra determinación similar a utilizar para evaluar entidades con el fin de tomar una decisión. El informe es sólo una opinión sobre si la información presentada es correcta y está libre de errores materiales, mientras que todas las demás determinaciones se dejan para que el usuario decida”. Son opiniones que sirven como directrices para el mejor desempeño contable y financiero de la empresa, y de esta manera pueda controlar y optimizar los recursos con los que cuenta.

1.3.3.5. Beneficios de la Auditoría financiera

Kisner&Celano, citados por el portal web EHow en Español (2013), aseguran que una auditoría de los estados financieros “puede darle un buen nombre de la compañía. Les puede proporcionar a los trabajadores, accionistas y el público en general una sensación de seguridad sobre esta”. Así, mejorará su accionar en el mercado el cual se desempeña, para que de alguna manera se pueda evitar

desbalances futuros. También se debe mantener un ideal de transparencia con los datos obtenidos, tal y como Kisner&Celano lo indican: “Esto les brinda integridad, que les asegura a los empleados que se verificarán sus finanzas. Los trabajadores de todos los niveles comparten un sentido de responsabilidad y honestidad”. La creencia en los valores refuerzan las políticas de toda empresa, y su cumplimiento se debe tener presente en los estratos de la misma.

Además, Borghi, a través del portal web coyunturaeconomica.com (2010), hace una lista de beneficios que tiene el realizar una auditoría:

- Identificar los riesgos de la empresa.
- Detectar sus vulnerabilidades.
- Otorgar confianza a los directivos, integrantes y clientes.
- Prevenir errores y fraudes.
- Proporcionar una mejora continua a la Compañía.

A través de estos puntos, se puede apreciar que la auditoría sirve como un análisis FODA de tal modo que permita evaluar a la empresa auditada a fondo, desde el punto de vista contable.

1.3.3.6. Importancia de la Auditoría financiera

De acuerdo con el Grupo FuniBlogs (2014), “gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa”. Se tiene que resarcir esas falencias lo más temprano posible, para evitar que se puedan presentar catástrofes financieras en el futuro. Funiblogs agrega que “es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera”. Por ejemplo, si se

registran casos de malversación o sobrevaloración de los recursos, durante el proceso de auditoría se podrá comprobar sobre esto y cuánto daño ha ocasionado a la empresa auditada. Asimismo, el mencionado portal web argumenta que “se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo”. Anualmente, se puede ver cuáles son los puntos fuertes y débiles del área contable de la organización auditada, corrigiendo errores y repotenciando virtudes.

1.4. Formulación al problema

¿Cómo se presenta la situación financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. en Chimbote en el año 2016?

1.5. Justificación del estudio

De la presente investigación se hizo un análisis de la situación financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. Chimbote.

✓ Justificación Teórica:

Se pretendió recopilar y seleccionar información relacionada a la situación financiera, mediante la aplicación de teorías y conceptos básicos de contabilidad y auditoría, las cuales fueron contrastadas con la realidad de la empresa.

✓ Justificación Metodológica:

Para lograr con el cumplimiento de los objetivos de estudio, se acudió al empleo de técnicas de investigación como instrumento

para recoger información y proponer una auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.; a través de la ficha de observación y guía de entrevista semi estructurada se identificaron puntos críticos en la organización para luego elaborar y presentar la propuesta de auditoría.

✓ **Justificación Práctica:**

Permitió conocer los problemas de la situación financiera por la falta de controles y la desorganización que puede implicar anomalías en los estados financieros de la empresa, con la finalidad de proporcionar una mejora en la información, y como consecuencia, se tomen mejores decisiones en cuanto a la situación de la empresa. Asimismo se aportó con instrumentos de auditoría para la variable de estudio que permita medir la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, con el fin de evitar descoordinaciones, para no afectar la administración del control de las áreas.

1.6. Hipótesis

Esta investigación fue de carácter descriptivo, no amerita la formulación de hipótesis (Hernández et al., 2010). En este caso no se buscó comprobar ningún fenómeno o situación, sino se buscó analizar o recabar información.

1.7. Objetivo

1.7.1. General

Desarrollarun diagnóstico de la situación financiera y proponer una auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. en Chimbote en el año 2016.

1.7.2. Específicos

- Describir como se encuentra la situación financiera analizando los mecanismos de gestión contable financierade la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.
- Analizar los estados financieros mediante el análisis horizontal, vertical y de ratios.
- Evaluar los análisis de los estados financieros realizados para determinar la situación financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.
- Formular una propuesta de auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C., que permita la toma de decisiones adecuadas.

II. METODO

2.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación que se utilizó fue el descriptivo – propositivo:

Descriptivo, porque obtuvo un panorama general del problema a investigar relacionándola con la variable identificada (Bernal, 2006). Buscó especificar propiedades, características y rasgos importantes de la variable (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

Propositivo, porque se elaboró una propuesta de una auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. (Bernal, 2006).



M: Empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.

O: Situación financiera.

P: Propuesta.

2.2. Variables, operacionalización

La investigación tuvo como variable de estudio la “Situación Financiera” de empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.

2.2.1. Operacionalización de variables

Tabla1. Tabla de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Situación Financiera.	La situación financiera de una empresa puede ser definida como el diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad del desempeño de una empresa (Ibáñez, 2012).	La situación financiera es hallada en cualquier organización, y compete los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera procura integrar todas las tareas relacionadas con el proceso contable financiero, basado en indicadores cuantitativos y cualitativos.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mecanismos de gestión contable financiero. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planes y Objetivos. ▪ Políticas. ▪ Presupuestos. ▪ Sistemas y procedimientos contables financieros. ▪ Supervisión de las actividades. ▪ Análisis Financiero. ▪ Controles contables financieros. 	Nominal.
			<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores financieros cualitativos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe de gestión. ▪ Informes de auditoría. 	Nominal.
			<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores financieros cuantitativos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Liquidez. ▪ Gestión. ▪ Solvencia. ▪ Autonomía financiera. ▪ Rentabilidad. ▪ Volumen de ingresos. ▪ Costos y gastos. 	Nominal. Escala.

Fuente: Elaboración propia.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

En esta investigación se consideró como población los EE.FF. de todos los años de operación de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.

2.3.2. Muestra

Los EE.FF. de los periodos de operación comprendidos entre los años 2010 y 2015 de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.

El muestreo utilizado fue el No Probabilístico, en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación. Suponen un procedimiento de selección informal (Hernández et al., 2010). En este caso, se seleccionaron los 6 últimos periodos de operaciones.

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

Tabla2.Técnicas e instrumentos de la investigación.

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Entrevista: Desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación (Sabino, 1992).	Guía de entrevista semi estructurada: Permitió conocer los principales aspectos que definen la auditoria en la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. Fue aplicado al contador general.

<p>Observación: Es la acción de observar, de mirar detenidamente, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, lo que permite recolectar datos. (Pardinas, 2005).</p>	<p>Ficha de observación: Permitted conocer aspectos del sistema de gestión contable financiero de la empresa.</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia.

Validación y confiabilidad del instrumento

En palabras de Hernández et al. (2010, p. 201), la validez de un instrumento se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Respecto a la confiabilidad, Hernández et al. (2010, p. 200) sostienen que la confiabilidad de un instrumento se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. Para cumplir con estos criterios, se someterán los instrumentos a una prueba denominada “Juicio de expertos” mediante el cual, tres expertos, un especialista en metodología y dos en temas de diagnóstico de la situación financiera y auditoría, evaluarán los instrumentos (Guía de entrevista semi estructurada y ficha de observación), la redacción de las preguntas, la coherencia, y que el instrumento contemple la variable en su complejidad.

2.5. Métodos de análisis de datos

Para la ficha de observación se utilizó la estadística descriptiva como método de análisis de datos, mediante el cual se analizaron porcentajes a través de figuras, las cuales se diseñaron utilizando el programa Microsoft Excel 2010, y complementados con su descripción e interpretación.

2.6. Aspectos éticos

Se consideraron los siguientes puntos:

- Se evitó toda manifestación de plagio de información, y se citó respectivamente a aquellos autores cuyos aporte teóricos y antecedentes de estudios fueron empleado en la investigación.
- Se evitó toda manipulación de los datos a conveniencia, puesto que la verdadera esencia de la investigación es mostrar resultados e información objetiva y verás.

III. RESULTADOS

OBJETIVO ESPECÍFICO 01: Describir como se encuentra la situación financiera analizando los mecanismos de gestión contable financiero de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.

Tabla3. Análisis de las fortalezas y debilidades de la gestión contable financiera de la empresa Concentrados de Proteínas S.A.C.

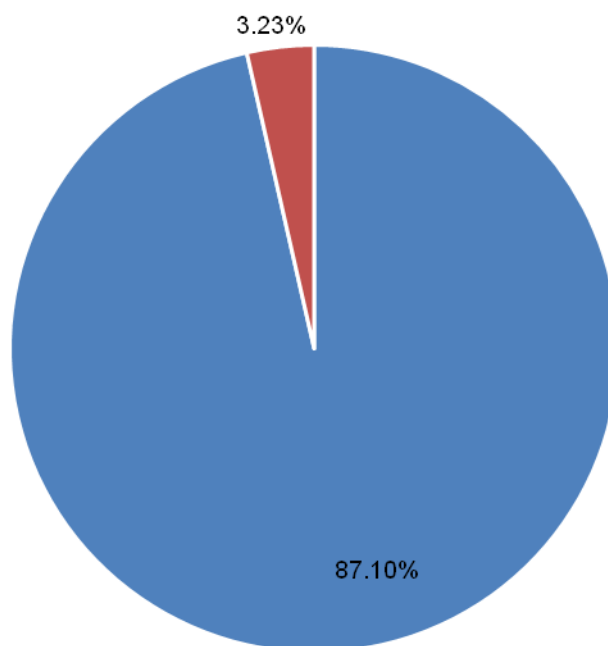
FICHA DE OBSERVACIÓN N° - 0001				
COD	AREA FINANCIERA	SI	NO	OBS
1	¿Las funciones de los Directores y del Gerente de la empresa están reguladas por los estatutos en la escritura de constitución?	X		
2	¿Existe una persona en la que recae la responsabilidad del manejo de las finanzas de la empresa?	X		CONTADOR GENERAL
3	¿Las funciones del Contador General están separadas de las personas encargadas del manejo de los fondos?	X		
4	¿Poseen lineamientos de control financiero establecidos?	X		
5	¿Existe en la empresa un manual de procedimientos contables, para la elaboración de los EE.FF?	X		
6	¿Existe una persona responsable de verificar que se apliquen éstos procedimientos?	X		EL ADMINISTRADOR
7	¿Se tienen definidos los objetivos estratégicos que persigue la empresa?	X		
8	¿Se tienen definidos la misión y visión que persigue la empresa?	X		
9	¿Existe la política de créditos y cobranzas?	X		
10	¿Se realizan arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente?	X		
11	¿En los ingresos de materiales y suministros se adjunta la hoja de requerimiento?	X		HOJA DE PEDIDO Y ORDEN DE COMPRA
12	¿Existe un estudio preliminar económico financiero para la asignación de prioridades presupuestales?	X		FLUJO DE CAJA
13	¿Los presupuestos se revisan con periodicidad para identificar variaciones?	X		MENSUAL
14	¿Están los libros contables debidamente legalizados?	X		
15	¿Están todos los comprobantes contables ordenados cronológicamente y con número correlativo según el tipo de registro?	X		
16	¿Se clasifica la cartera de proveedores, por proveedor y fecha de vencimientos?	X		
17	¿Se efectúan siempre los pagos de acuerdo a la fecha de vencimiento?		X	ALGUNAS VECES
18	¿Los créditos se registran diariamente en el libro auxiliar de clientes?		X	ALGUNAS VECES

19	¿Se registran y se archivan los documentos anulados de facturas y crédito fiscal con sus respectivas copias?	X		
20	¿Los créditos otorgados están de acuerdo a los límites establecidos por los responsables?	X		
21	¿Se supervisa que las actividades se realizan bajo los lineamientos de control establecidos?	X		
22	¿Se llevan a cabo análisis ratios financieros con frecuencia?		X	SOLO CUANDO SE VA A SOLICITAR FINANCIAMIENTO
23	¿Utiliza la empresa para efectos de control, informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?	X		
24	¿Se elaboran y se adjuntan las órdenes de compra en los comprobantes de ingreso de materiales y suministros correspondientes?	X		
25	¿Las modificaciones en los salarios, retiros o adiciones de personal son debidamente documentadas y autorizadas por el responsable?	X		
26	¿Se aplican auditorias financiera al final de cada periodo?		X	ULTIMA AUDITORIA JULIO 2014
27	¿Cree usted conveniente la aplicación de auditorías financiera para mejorar la gestión?	X		
28	¿Contiene el informe de la última auditoria conclusiones sobre la revisión?	X		
29	¿Contiene el informe de la última auditoria sugerencia sobre las mejoras en los métodos de control interno?	X		
30	¿Los informes sobre auditorías son revisadas por funcionarios superiores?	X		
31	¿Se toma las medidas necesarias para corregir las deficiencias?	X		
RESUMEN		SI	NO	TOTAL
CONTEO		27	4	31
PORCENTAJE		87.10%	3.23%	100%

Fuente: Ficha de observación aplicada a la empresa COPROSAC.

Análisis de la tabla 3: Respecto a las debilidades de su gestión contable financiera, la empresa COPROSAC no efectúa los pagos de acuerdo a la fecha de vencimiento y los créditos no se registran diariamente en el libro auxiliar de clientes, solo a veces; asimismo también se percibió que la empresa no lleva a cabo análisis ratios financieros con frecuencia, solo lo realiza cuando se trata de solicitar financiamiento. Finalmente, una gran debilidad es que la empresa no aplica auditorias financiera al final de cada periodo, siendo la última auditoria la realizada en julio del 2014.

Gráfico 1. Análisis del cumplimiento de los criterios de gestión contable financiera de la empresa Concentrados de Proteínas S.A.C.



% CUMPLIMIENTO DE CRITERIOS ■ % DE INCUMPLIMIENTO DE CRITERIOS

Fuente: Datos de la tabla 3.

Análisis del gráfico 1: La empresa COPROSAC cumple con el 87.10% de los criterios de gestión contable financiera considerado en el análisis de fortalezas y debilidades, lo que significa que aparentemente la empresa desarrolla correctamente su proceso contable financiero; sin embargo, una de las principales debilidades es que no realiza auditoría financiera al final de cada periodo como se indicó, por lo tanto no es posible detectar errores y anomalías en los estados financieros.

**Tabla4. Indicadores financieros cuantitativos de la empresa
Concentrados de Proteínas S.A.C.**

**INDICADORES FINANCIERO CUANTITATIVOS QUE DEFINEN A LA
EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.,
CHIMBOTE**

Indicadores financieros cuantitativos.

Liquidez.

- Liquidez corriente.
- Prueba acida.
- Prueba absoluta.
- Capital de trabajo.

Gestión.

- Rotación de activos totales.
- Rotación de efectivo.
- Rotación de cuentas por cobrar.
- Rotación de cuentas por pagar.
- Rotación de inventarios.

Solvencia.

- Solvencia total.

Autonomía financiera.

- Ratio de apalancamiento.
- Calidad de deuda.

Rentabilidad.

- Margen bruto.
- Margen neto.
- Rentabilidad económica (ROA).
- Rentabilidad financiera (ROE).

Volumen de ingresos.

- Ventas.

Costos y gastos.

- Costo de producción (costo materia prima, suministros, mano de obra).
- Gastos administrativos.
- Gastos de ventas.
- Gastos financieros.
- Gastos impositivos.

Fuente: Entrevista semi estructurada aplicada al contador general de la empresa COPROSAC.

Análisis de la tabla 4: De acuerdo al contador general de la empresa, los indicadores de liquidez que definen a la empresa son: ratios e liquidez corriente, prueba acida, prueba absoluta y capital de trabajo; asimismo los indicadores de gestión aplicables son: ratio de rotación de activos totales, rotación de efectivo, rotación de cuentas por cobrar, rotación de cuentas por pagar y rotación de inventarios; como indicador de solvencia se tiene, el ratio de solvencia total; ratios de autonomía financiera: ratio de apalancamiento y calidad de deuda; los de rentabilidad: margen bruto, margen neto, rentabilidad económica (ROA) y rentabilidad financiera (ROE). Por otro lado, algunos indicadores adicionales comprenden el análisis de las tendencias del volumen de ingresos, costo de producción (costo materia prima, suministros, mano de obra), gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y gastos impositivos, siendo necesario la realización del análisis correspondiente con información de los estados financiero de la empresa.

**Tabla5. Indicadores financieros cualitativos de la empresa
Concentrados de Proteínas S.A.C.**

INDICADORES FINANCIERO CUALITATIVOS QUE DEFINEN A LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE
<p>Indicadores financieros cualitativos.</p> <p>Informe de gestión.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Plan estratégico: La empresa si realiza cada 5 años.▪ Planes operativos: La empresa los realiza anualmente.▪ Presupuestos de producción: La empresa si los realiza.▪ Presupuestos de compras: La empresa los realiza constantemente.▪ Cotizaciones: La empresa los realiza constantemente. <p>Informes de auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Hoja de observaciones: La última realizada data en julio 2014.▪ Recomendaciones. La última realizada data en julio 2014.▪ Informe de auditoría: La última realizada data en julio 2014.

Fuente: Entrevista semi estructurada aplicada al contador general de la empresa COPROSAC.

Análisis del tabla 5: De acuerdo al contador general de la empresa, los indicadores financieros cualitativos constituyen aquellos documentos de gestión: planes estratégicos y operativos, presupuestos de producción y compras así como las cotizaciones. La empresa elabora todos estos documentos, tal como se indica en la tabla. Por otro lado los indicadores cualitativos también lo constituyen los informes de auditoría, que comprende las hojas de observaciones, sugerencias y el informe final propiamente dicho, realizadas por última vez en julio del 2014.

OBJETIVO ESPECÍFICO 02 y 03: Analizar los estados financieros mediante el análisis horizontal, vertical y de ratios; asimismo evaluar los análisis realizados para determinar la situación financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.

Tabla 6. Análisis horizontal del estado de situación financiera (Activos)

ACTIVO	2010 (S./)	2011 (S./)	% VAR 2011 - 2010	2012	% VAR 2012 - 2011	2013	% VAR 2013 - 2012	2014	% VAR 2014 - 2013	2015	% VAR 2015 - 2014
ACTIVO CORRIENTE											
CAJA Y BANCOS	601,725.87	678,441.98	12.75%	772,142.25	13.81%	322,149.32	-58.28%	392,273.32	21.77%	428,631.32	9.27%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		30,728.13		155,234.10	405.19%	349,147.21	124.92%	397,261.21	13.78%	545,179.21	37.23%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	1,265,752.36	753,595.43	-40.46%	645,273.20	-14.37%	248,100.30	-61.55%	296,483.30	19.50%	323,261.30	9.03%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	624,539.00	454,797.16	-27.18%	233,145.45	-48.74%	413,802.18	77.49%	464,535.18	12.26%	505,654.18	8.85%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	111,346.85	295,072.66	165.00%	435,670.27	47.65%	435,670.27	0.00%	496,705.27	14.01%	533,874.27	7.48%
MERCADERÍAS		2,286,345.72		3,143,277.60	37.48%	2,432,320.50	-22.62%	2,469,666.50	1.54%	2,518,296.50	1.97%
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	74,622.02	52,011.27	-30.30%	72,358.20	39.12%	102,345.23	41.44%	123,546.23	20.72%	160,804.23	30.16%
ENVASES Y EMBALAJES	5,974.83	9,466.60	58.44%	18,733.40	97.89%	31,239.15	66.76%	100,522.15	221.78%	136,703.15	35.99%
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	295,250.77	875,703.34	196.60%	524,067.10	-40.15%	100,122.98	-80.90%	132,849.98	32.69%	156,467.98	17.78%
ACTIVO NO CORRIENTE											
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	23,554.62	595,637.29	2428.75%	642,133.80	7.81%	849,133.22	32.24%	1,039,394.22	22.41%	1,064,292.22	2.40%
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,686,493.83	4,368,116.84	62.60%	6,936,246.27	58.79%	10,275,452.93	48.14%	12,393,158.93	20.61%	15,020,808.01	21.20%
INTANGIBLES	7,057.16	42,235.17	498.47%	65,457.27	54.98%	68,512.30	4.67%	68,512.30	0.00%	103,516.30	51.09%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-433,808.89	-555,409.98	28.03%	-701,440.38	26.29%	-992,134.40	41.44%	-1,242,395.00	25.22%	-1,499,234.12	20.67%
CARGAS DIFERIDAS		52,824.83		70,334.67	33.15%	83,123.00	18.18%	83,123.00	0.00%	104,541.00	25.77%

Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Tabla 7. Análisis horizontal del estado de situación financiera (Pasivos y patrimonio)

PASIVO Y PATRIMONIO	2010 (S/.)	2011 (S/.)	% VAR 2011 - 2010	2012	% VAR 2012 - 2011	2013	% VAR 2013 - 2012	2014	% VAR 2014 - 2013	2015	% VAR 2015 - 2014
PASIVO CORRIENTE											
TRIBUTOS POR PAGAR											
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	125,941.71	10,049.48	-92.02%	38,110.50	279.23%	43,995.15	15.44%	113,809.15	158.69%	150,146.15	31.93%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS	900,296.79	936,354.81	4.01%	958,123.24	2.32%	233,350.20	-75.65%	276,771.20	18.61%	320,464.20	15.79%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS											
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	831,595.98	778,917.17	-6.33%	845,664.23	8.57%	423,445.12	-49.93%	494,651.12	16.82%	543,568.12	9.89%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,288,876.37	2,662,465.95	106.57%	3,335,225.56	25.27%	3,115,332.70	-6.59%	4,171,452.70	33.90%	3,206,508.70	-23.13%
CTAS POR PAGAR DIVERSAS	795,640.10	1,032,744.53	29.80%	1,849,325.67	79.07%	1,432,670.40	-22.53%	104,235.34	-92.72%	150,225.34	44.12%
BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES								25,462.00		47,518.00	86.62%
PASIVO NO CORRIENTE											
OTRAS CTAS DEL PASIVO	24,407.26							201,064.00		235,596.00	17.17%
CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		704,207.42		704,207.42	0.00%	2,932,144.57	316.38%	2,259,709.68	-22.93%	2,284,091.68	1.08%
PATRIMONIO											
CAPITAL	591,200.00	591,200.00	0.00%	591,200.00	0.00%	591,200.00	0.00%	591,200.00	0.00%	591,200.00	0.00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	939,628.28	2,519,076.87	168.09%	1,467,149.50	-41.76%	1,256,069.47	-14.39%	3,030,435.35	141.26%	3,596,195.96	18.67%
RESULTADOS ACUMULADOS	-235,078.07	704,550.21	-399.71%	3,223,627.08	357.54%	4,690,776.58	45.51%	5,946,846.05	26.78%	8,977,281.40	50.96%

Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis de la tabla 6 y 7: En el estado de situación financiera de la empresa, la cuenta caja y bancos ha tenido un incremento año a año a excepción del periodo entre el 2012 y 2013 cuando esta cuenta disminuyó en 58.28%. Las cuentas por cobrar comerciales incrementaron significativamente entre el 2011 y 2012 en 405.19%, entre el 2012 y 2013 a 124.92%. La cuenta mercaderías incrementó en 37.48% entre 2011 y 2012, y disminuyó al 2013 en 22.62%. Los materiales auxiliares, suministros y repuestos disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 30.30%, a partir de allí fue incrementando esta cuenta año a año. Por el lado de los activos fijos, los activos adquiridos en arrendamiento financiero incrementó muy pronunciadamente en 2428.75% entre el 2010 y 2011, luego continuó en crecimiento al 2015 pero en menor proporción. Los inmuebles, maquinarias y equipos incrementaron año a año, cada vez en menor proporción. Por el lado de los pasivos, las remuneraciones y participaciones por pagar disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 92.02%, luego incrementó en 279.23% al 2012, y posteriormente continuó en crecimiento; las obligaciones financieras incrementaron también en 106.57% al 2011, al 2012 incrementó en 25.27%, luego disminuyó al 2013, incrementó al 2014 y finalmente disminuyó al 2015. Las cuentas por pagar a largo plazo incrementaron en 316.38% entre el 2012 y 2013, posteriormente disminuyó. El capital se mantuvo constante todos los años; los resultados del ejercicio incrementaron en 168.09% entre el 2010 y 2011, luego disminuyeron hasta el 2013, posteriormente incremento en 141.26% al 2014 y continuó aumentando en el 2015. Finalmente los resultados acumulados disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 399.71%, luego incrementaron al 2012 en 357.54%, a partir de allí incrementaron en menor proporción año a año al 2015.

Tabla 8. Análisis horizontal del estado de resultados

CUENTAS	2010 (S/.)	2011 (S/.)	% VAR 2011 - 2010	2012	% VAR 2012 - 2011	2013	% VAR 2013 - 2012	2014	% VAR 2014 - 2013	2015	% VAR 2015 - 2014
VENTAS NETAS	10,933,908.92	12,766,712.26	16.76%	8,209,137.34	-35.70%	4,618,434.41	-43.74%	14,463,020.35	213.16%	17,433,115.20	20.54%
(-) COSTOS DE VENTAS	-7,746,366.13	-9,585,112.66	23.74%	-6,317,740.66	-34.09%	-3,040,543.00	-51.87%	-11,130,107.19	266.06%	-12,467,903.84	12.02%
RESULTADO BRUTO	3,187,542.79	3,181,599.60	-0.19%	1,891,396.68	-40.55%	1,577,891.41	-16.58%	3,332,913.16	111.23%	4,965,211.36	48.98%
(-) GASTOS DE VENTAS	-82,236.47	-200,994.00	144.41%	-388,151.10	93.12%	-78,475.21	-79.78%	-127,343.12	62.27%	-202,816.81	59.27%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-700,390.09	-212,007.00	-69.73%	-120,769.10	-43.04%	-139,007.00	15.10%	-193,791.52	39.41%	-316,679.54	63.41%
RESULTADO DE OPERACIÓN	2,404,916.23	2,768,598.60	15.12%	1,382,476.48	-50.07%	1,360,409.20	-1.60%	3,011,778.52	121.39%	4,445,715.01	47.61%
(-) GASTOS FINANCIEROS	-220,964.73	-260,157.60	17.74%	-401,079.92	54.17%	-206,975.60	-48.40%	-157,132.68	-24.08%	-421,079.92	167.98%
(+) INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	42,566.57	8,507.78	-80.01%	12,746.65	49.82%	80,507.78	531.60%	50,127.85	-37.74%	120,657.32	140.70%
(+) OTROS INGRESOS GRAVADOS	49,295.73	2,128.09	-95.68%	486,907.26	22780.01%	22,128.09	-95.46%	283,133.31	1179.52%	298,425.90	5.40%
(+) OTROS INGRESOS NO GRAVADOS											
(-) GASTOS DIVERSOS	-1,336,185.52		-100.00%	-13,900.97			-100.00%	-157,471.65		-847,522.35	438.21%
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	939,628.28	2,519,076.87	168.09%	1,467,149.50	-41.76%	1,256,069.47	-14.39%	3,030,435.35	141.26%	3,596,195.96	18.67%
(-) DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA											
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	939,628.28	2,519,076.87	168.09%	1,467,149.50	-41.76%	1,256,069.47	-14.39%	3,030,435.35	141.26%	3,596,195.96	18.67%
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-281,888.48	-755,723.06	168.09%	-440,144.85	-41.76%	-376,820.84	-14.39%	-909,130.61	141.26%	-1,078,858.79	18.67%
RESULTADO DEL EJERCICIO	657,739.80	1,763,353.81	168.09%	1,027,004.65	-41.76%	879,248.63	-14.39%	2,121,304.75	141.26%	2,517,337.17	18.67%

Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis de la tabla 8: En los estados de resultados integrales de la empresa, las ventas incrementaron en 16.76% entre el 2010 y 2011, luego disminuyeron entre el 2011 y 2012 en 35.70% y entre el 2012 y 2013 en 43.74%, luego mostraron un incremento entre el 2013 y 2014 de 213.16%, finalmente incrementaron en 20.54% entre el 2014 y 2015. La evolución de los costos de ventas es muy similar al de las ventas con un incremento significativo de 266.06% entre el 2013 y 2014. Los resultados brutos disminuyeron entre el 2010 y 2013, pero muestran un incremento de 111.23% entre el 2013 y 2014. Los gastos de ventas incrementaron hasta el 2011 en 144.41% y hasta el 2012 en 93.12%, luego disminuyeron entre el 2012 y 2013 en 79.78%, a partir de allí estos gastos continuaron incrementando. Por el lado de los gastos administrativos, hubo una disminución entre el 2010 y finales del 2012, a partir de allí estos gastos incrementaron hasta finales del 2015. Los resultados de operación incrementaron en 15.12% hasta el 2011, luego disminuyeron en 50.07% al 2012 y 1.60% al 2013, posteriormente estos resultados incrementaron en 121.39% al 2014 y 47.61% al 2015. Por otro lado, los gastos financieros incrementaron hasta fines del 2012, luego disminuyeron hasta fines del 2014 y finalmente hubo un crecimiento de estos gastos hasta fines del 2015. Respecto a los resultados antes de las participaciones, resultados antes de impuestos, impuesto a la renta y resultados del ejercicio el comportamiento a través del tiempo es proporcionalmente igual; al 2011 el incremento fue de 168.09%, luego al 2012 disminuyeron en 41.76%, al 2013 la disminución fue de 14.39%, al 2014 estos resultados incrementaron en 141.26% y al 2015 en 18.67%.

Tabla 9. Análisis vertical del estado de situación financiera (Activo)

Cuentas	2010		2011		2012		2013		2014		2015	
	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%
CAJA Y BANCOS	601,725.87	11.43%	678,441.98	6.83%	772,142.25	5.93%	322,149.32	2.19%	392,273.32	2.28%	428,631.32	2.13%
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	0	0.00%	30,728.13	0.31%	155,234.10	1.19%	349,147.21	2.37%	397,261.21	2.31%	545,179.21	2.71%
Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	1,265,752.36	24.05%	753,595.43	7.58%	645,273.20	4.96%	248,100.30	1.69%	296,483.30	1.72%	323,261.30	1.61%
Cuentas por cobrar diversas - terceros	624,539.00	11.87%	454,797.16	4.58%	233,145.45	1.79%	413,802.18	2.81%	464,535.18	2.70%	505,654.18	2.52%
Servicios y otros contratados por anticipado	111,346.85	2.12%	295,072.66	2.97%	435,670.27	3.35%	435,670.27	2.96%	496,705.27	2.89%	533,874.27	2.66%
Mercaderías	0	0.00%	2,286,345.72	23.00%	3,143,277.60	24.16%	2,432,320.50	16.53%	2,469,666.50	14.35%	2,518,296.50	12.53%
Materias primas	0	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	74,622.02	1.42%	52,011.27	0.52%	72,358.20	0.56%	102,345.23	0.70%	123,546.23	0.72%	160,804.23	0.80%
Envases y embalajes	5,974.83	0.11%	9,466.60	0.10%	18,733.40	0.14%	31,239.15	0.21%	100,522.15	0.58%	136,703.15	0.68%
Otras ctas. del activo corriente	295,250.77	5.61%	875,703.34	8.81%	524,067.10	4.03%	100,122.98	0.68%	132,849.98	0.77%	156,467.98	0.78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,979,211.70	56.61%	5,436,162.29	54.69%	5,999,901.57	46.11%	4,434,897.14	30.13%	4,873,843.14	28.31%	5,308,872.14	26.41%
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	23,554.62	0.45%	595,637.29	5.99%	642,133.80	4.93%	849,133.22	5.77%	1,039,394.22	6.04%	1,064,292.22	5.29%
Inmuebles, maquinaria y equipo	2,686,493.83	51.05%	4,368,116.84	43.95%	6,936,246.27	53.30%	10,275,452.93	69.81%	12,393,158.93	71.99%	15,020,808.01	74.72%
Intangibles	7,057.16	0.13%	42,235.17	0.42%	65,457.27	0.50%	68,512.30	0.47%	68,512.30	0.40%	103,516.30	0.51%
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-433,808.89	-8.24%	-555,409.98	-5.59%	-701,440.38	-5.39%	-992,134.40	-6.74%	-1,242,395.00	-7.22%	-1,499,234.12	-7.46%
Cargas diferidas		0.00%	52,824.83	0.53%	70,334.67	0.54%	83,123.00	0.56%	83,123.00	0.48%	104,541.00	0.52%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,283,296.72	43.39%	4,503,404.15	45.31%	7,012,731.63	53.89%	10,284,087.05	69.87%	12,341,793.45	71.69%	14,793,923.41	73.59%
TOTAL ACTIVOS	5,262,508.42	100.00%	9,939,566.44	100.00%	13,012,633.20	100.00%	14,718,984.19	100.00%	17,215,636.59	100.00%	20,102,795.55	100.00%

Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Tabla 10. Análisis vertical del estado de situación financiera (Pasivo y patrimonio)

Cuentas	2010		2011		2012		2013		2014		2015	
	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%
TRIBUTOS POR PAGAR		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	125,941.71	2.39%	10,049.48	0.10%	38,110.50	0.29%	43,995.15	0.30%	113,809.15	0.66%	150,146.15	0.75%
Cuentas por pagar comerciales – Terceros	900,296.79	17.11%	936,354.81	9.42%	958,123.24	7.36%	233,350.20	1.59%	276,771.20	1.61%	320,464.20	1.59%
Cuentas por pagar comerciales – relacionadas		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%
Cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes	831,595.98	15.80%	778,917.17	7.84%	845,664.23	6.50%	423,445.12	2.88%	494,651.12	2.87%	543,568.12	2.70%
Obligaciones financieras	1,288,876.37	24.49%	2,662,465.95	26.79%	3,335,225.56	25.63%	3,115,332.70	21.17%	4,171,452.70	24.23%	3,206,508.70	15.95%
CTAS POR PAGAR DIVERSAS	795,640.10	15.12%	1,032,744.53	10.39%	1,849,325.67	14.21%	1,432,670.40	9.73%	104,235.34	0.61%	150,225.34	0.75%
BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	25,462.00	0.15%	47,518.00	0.24%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,942,350.95	74.91%	5,420,531.94	54.53%	7,026,449.20	54.00%	5,248,793.57	35.66%	5,186,381.51	30.13%	4,418,430.51	21.98%
OTRAS CTAS DEL PASIVO	24,407.26	0.50%		0.00%		0.00%		0.00%	201,064.00	1.20%	235,596.00	1.20%
CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		0.00%	704,207.42	7.10%	704,207.42	5.40%	2,932,144.57	19.90%	2,259,709.68	13.10%	2,284,091.68	11.40%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	24,407.26	0.50%	704,207.42	7.10%	704,207.42	5.40%	2,932,144.57	19.90%	2,460,773.68	14.30%	2,519,687.68	12.50%
TOTAL PASIVO	3,966,758.21	75.38%	6,124,739.36	61.62%	7,730,656.62	59.41%	8,180,938.14	55.58%	7,647,155.19	44.42%	6,938,118.19	34.51%
CAPITAL	591,200.00	11.23%	591,200.00	5.95%	591,200.00	4.54%	591,200.00	4.02%	591,200.00	3.43%	591,200.00	2.94%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	939,628.28	17.86%	2,519,076.87	25.34%	1,467,149.50	11.27%	1,256,069.47	8.53%	3,030,435.35	17.60%	3,596,195.96	17.89%
RESULTADOS ACUMULADOS	-235,078.07	-4.47%	704,550.21	7.09%	3,223,627.08	24.77%	4,690,776.58	31.87%	5,946,846.05	34.54%	8,977,281.40	44.66%
TOTAL PATRIMONIO	1,295,750.21	24.62%	3,814,827.08	38.38%	5,281,976.58	40.59%	6,538,046.05	44.42%	9,568,481.40	55.58%	13,164,677.36	65.49%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,262,508.42	100.00%	9,939,566.44	100.00%	13,012,633.20	100.00%	14,718,984.19	100.00%	17,215,636.59	100.00%	20,102,795.55	100.00%

Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis de la tabla 9 y 10: En el estado de situación financiera de la empresa, la cuenta caja y bancos representaba el 11.43% de los activos totales en el 2010, luego este porcentaje fue disminuyendo a 2.13% hasta el 2015. Las cuentas por cobrar comerciales a partir del 2011 tuvieron un crecimiento positivo. Las cuentas por cobrar al personas, accionistas, directores y gerentes representaba al 2010 el 24.05%, disminuyendo a 1.61% en el 2015. Las cuentas por cobrar diversas representaba el 11.87% y disminuyó a 2.52% en el 2015. La totalidad de activos corrientes representa el 56.61% de activos totales, disminuyendo este porcentaje a 26.41% al 2015. Los inmuebles, maquinarias y equipos representan el 51.05% del total de activos en el 2010, incrementándose este porcentaje a 74.72% al 2015. El total de activos no corrientes (descontando la depreciación acumulada) representaba el 43.39% del total de activos, incrementando este porcentaje a 73.59%. Por el lado de los pasivos, las cuentas por pagar comerciales a terceros representaba el 17.11% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 1.59% al 2015. Las cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes representaban el 15.80% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 2.70% al 2015. Las obligaciones financieras representaban el 24.49% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 15.95% al 2015. Las cuentas por pagar diversas representaban el 15.12% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 0.75% al 2015. El total de pasivos corrientes representaba el 74.91% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 21.98% al 2015. El total de pasivos no corrientes representaba el 0.5% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, incrementando este porcentaje a 12.5% al 2015. Es así que el total de pasivos (corrientes y no corrientes) representaban el 75.38% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 34.51% al 2015. En el caso del capital, en el 2010 representaba el 11.23% del total de pasivo y patrimonio, disminuyendo este porcentaje a 2.94%. Los resultados del ejercicio representaban el 17.86% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 8.53% en el 2013 e incrementando al 2015 en 17.89%. En el caso de los resultados acumulados el porcentaje incremento de -4.47% en el 2010 a 44.66% en el 2015. Es así que el patrimonio representaba el 24.62% en el 2010 e incremento este porcentaje a 65.49% al 2015.

Tabla 11. Análisis vertical del estado de resultados

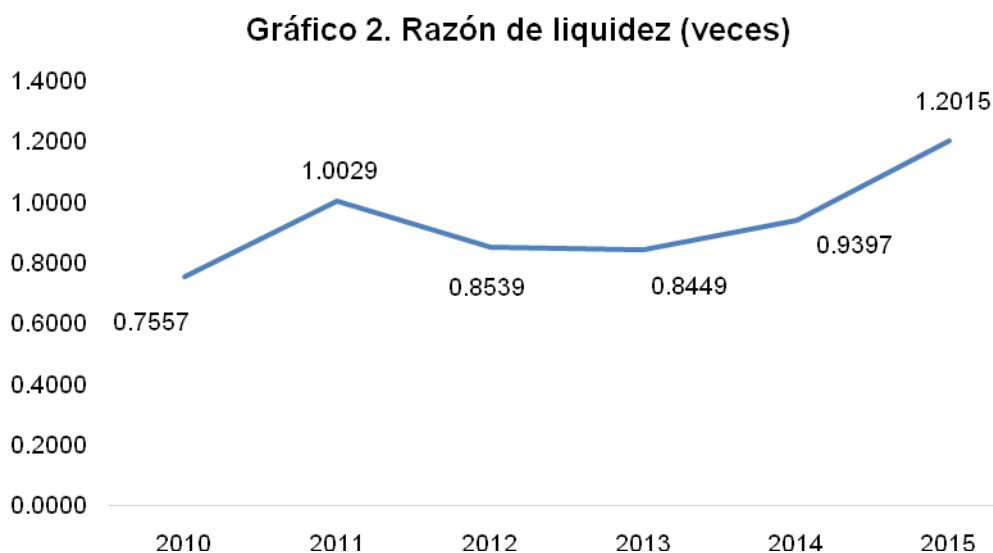
CUENTAS	2010		2011		2012		2013		2014		2015	
	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%	(S/.)	%
VENTAS NETAS	10,933,908.92	100.00%	12,766,712.26	100.00%	8,209,137.34	100.00%	4,618,434.41	100.00%	14,463,020.35	100.00%	17,433,115.20	100.00%
(-) COSTOS DE VENTAS	-7,746,366.13	-70.85%	-9,585,112.66	-75.08%	-6,317,740.66	-76.96%	-3,040,543.00	-65.83%	-11,130,107.19	-76.96%	-12,467,903.84	-71.52%
RESULTADO BRUTO	3,187,542.79	29.15%	3,181,599.60	24.92%	1,891,396.68	23.04%	1,577,891.41	34.17%	3,332,913.16	23.04%	4,965,211.36	28.48%
(-) GASTOS DE VENTAS	-82,236.47	-0.75%	-200,994.00	-1.57%	-388,151.10	-4.73%	-78,475.21	-1.70%	-127,343.12	-0.88%	-202,816.81	-1.16%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-700,390.09	-6.41%	-212,007.00	-1.66%	-120,769.10	-1.47%	-139,007.00	-3.01%	-193,791.52	-1.34%	-316,679.54	-1.82%
RESULTADO DE OPERACIÓN	2,404,916.23	22.00%	2,768,598.60	21.69%	1,382,476.48	16.84%	1,360,409.20	29.46%	3,011,778.52	20.82%	4,445,715.01	25.50%
(-) GASTOS FINANCIEROS	-220,964.73	-2.02%	-260,157.60	-2.04%	-401,079.92	-4.89%	-206,975.60	-4.48%	-157,132.68	-1.09%	-421,079.92	-2.42%
(+) INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	42,566.57	0.39%	8,507.78	0.07%	12,746.65	0.16%	80,507.78	1.74%	50,127.85	0.35%	120,657.32	0.69%
(+) OTROS INGRESOS GRAVADOS	49,295.73	0.45%	2,128.09	0.02%	486,907.26	5.93%	22,128.09	0.48%	283,133.31	1.96%	298,425.90	1.71%
(+) OTROS INGRESOS NO GRAVADOS		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%
(-) GASTOS DIVERSOS	-1,336,185.52	-12.22%		0.00%	-13,900.97	-0.17%		0.00%	-157,471.65	-1.09%	-847,522.35	-4.86%
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	939,628.28	8.59%	2,519,076.87	19.73%	1,467,149.50	17.87%	1,256,069.47	27.20%	3,030,435.35	20.95%	3,596,195.96	20.63%
(-) DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	939,628.28	8.59%	2,519,076.87	19.73%	1,467,149.50	17.87%	1,256,069.47	27.20%	3,030,435.35	20.95%	3,596,195.96	20.63%
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-281,888.48	-2.58%	-755,723.06	-5.92%	-440,144.85	-5.36%	-376,820.84	-8.16%	-909,130.61	-6.29%	-1,078,858.79	-6.19%
RESULTADO DEL EJERCICIO	657,739.80	6.02%	1,763,353.81	13.81%	1,027,004.65	12.51%	879,248.63	19.04%	2,121,304.75	14.67%	2,517,337.17	14.44%

Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis de la tabla 11: En el estado de resultados integrales de la empresa, el costo de ventas representa como porcentaje de las ventas el 70.85% en el 2010, el 75.08% en el 2011, el 76.96% en el 2012, el 65.83% en el 2013, el 76.96% en el 2014 y el 71.52% en el 2015; es así que los resultados brutos representan el 29.15% en el 2010, el 24.92% en el 2011, el 23.04% en el 2012, el 34.17% en el 2013, el 23.04% en el 2014 y el 28.48% en el 2015. Al descontar los gastos de ventas y administrativos, los resultados disminuyeron a 22% en el 2010, 21.69% al 2011, 16.84% al 2012, 29.46% al 2013, 20.82% al 2014 y 25.50% al 2015. Luego de descontar los ingresos y gastos financieros, así como otros ingresos y gastos a los resultados, los resultados antes de participaciones e impuestos llegaron al 8.59% de las ventas en el 2010, 19.73% al 2010, 17.87% al 2012, 27.20% al 2013, 20.95% al 2014 y 20.63% al 2015. Los impuestos pasaron de 2.58% de las ventas en el 2010 a 6.19% en el 2015. Es así que el resultado del ejercicio en el 2010 representaba el 6.02%, 13.81% en el 2011, 12.51% en el 2012, 19.04% en el 2013, 14.67% en el 2014 y 14.44% en el 2015.

Fórmula:

Ratio de liquidez (activos corrientes / pasivos corrientes)

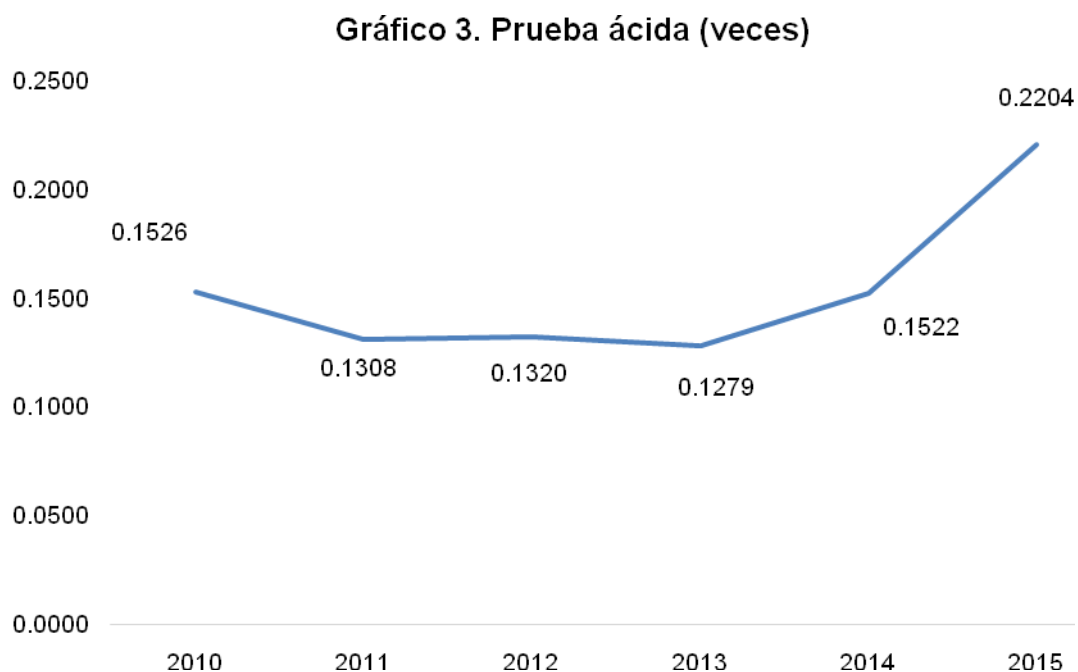


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 2: El ratio de liquidez es aceptable. En el 2010 los activos corrientes permitían cubrir el 75.57% de los pasivos corrientes; y al 2015, este ratio incrementó a 120.15%, siendo los activos corrientes suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo.

Fórmula:

$$\text{Prueba ácida } ((\text{Efectivo} + \text{Cx}) / \text{pasivos corrientes})$$

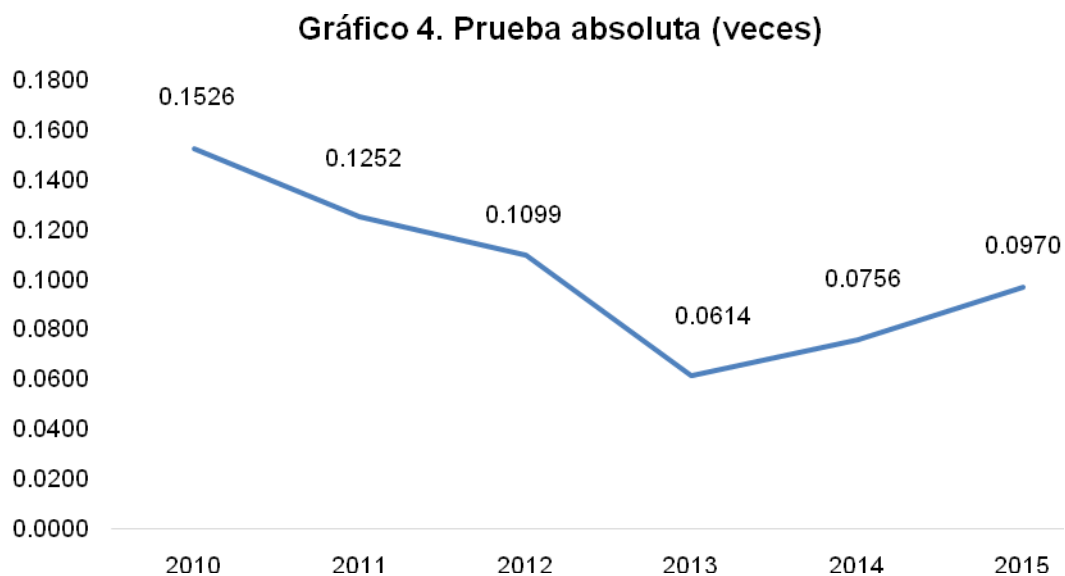


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 3: El ratio prueba ácida no es aceptable. Este ratio no supera el 25%, lo que indica que el efectivo y cuentas por cobrar de la empresa no permite cubrir al menos la cuarta parte de los pasivos corrientes, siendo este ratio casi estable durante los 6 años de análisis, incrementando ligeramente de 15,26% en el 2010 a 22,04% al 2015.

Fórmula:

Prueba Absoluta (efectivo / pasivos corrientes)

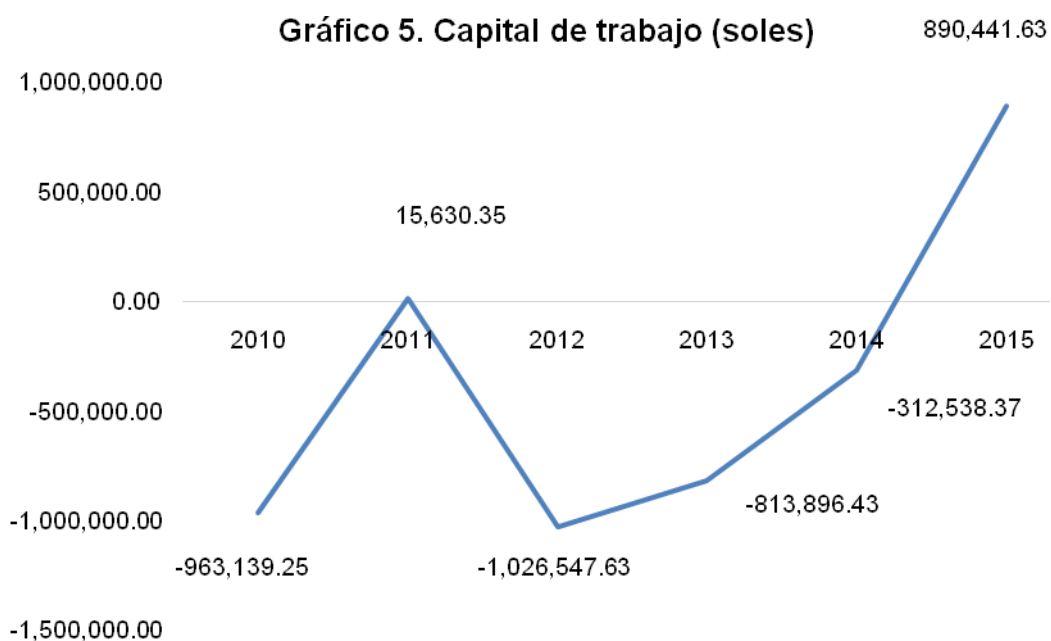


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 4: El ratio de liquidez absoluta no es aceptable. En el 2010 el efectivo por sí mismo permitía cubrir el 15.26% de los pasivos corrientes; y al 2015, este ratio disminuyó a 9.7%, siendo el efectivo insuficiente para cubrir las obligaciones a corto plazo. El punto más bajo se percibe en el año 2013, en donde el efectivo permitió cubrir sólo el 6.14% de las obligaciones corrientes.

Fórmula:

Capital de trabajo (activos corrientes - pasivos corrientes)

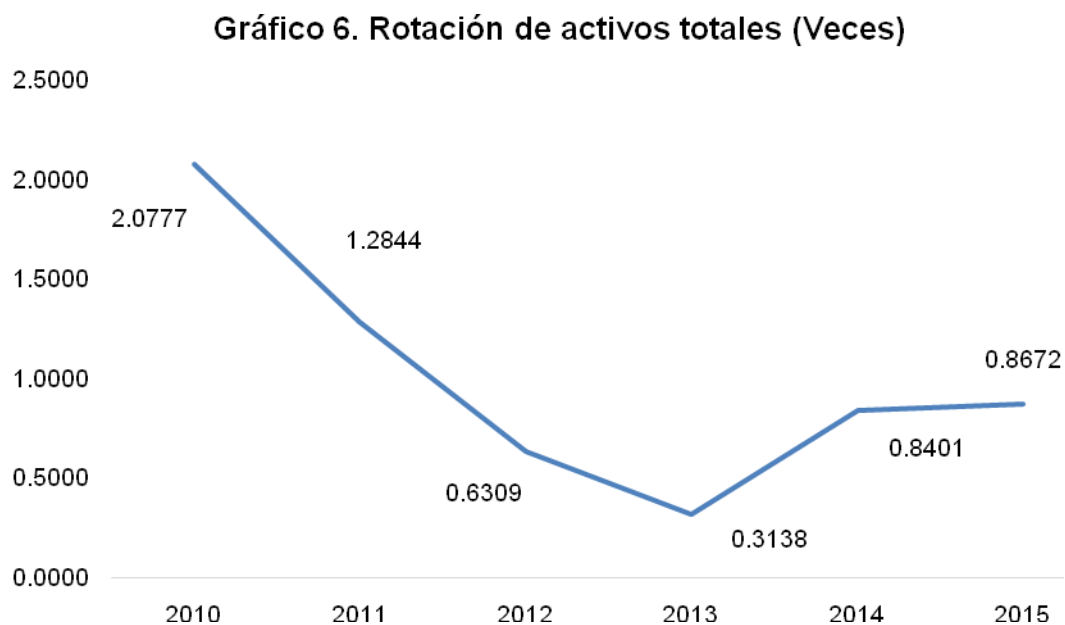


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 5: El ratio de capital de trabajo es aceptable en el 2011 y 2015. En el 2010 el capital de trabajo fue de -963,139.25 soles, es decir, los activos corrientes no cubrían la totalidad de pasivos corrientes; en el 2011 el capital de trabajo incrementó a 15,630.35 soles; luego disminuyó en el 2012 (- 1'026,547.63 soles) y posteriormente incrementó año a año hasta el 2015, en donde este ratio llegó a 890,441.63 soles, siendo los activos corrientes suficientes para cubrir las obligaciones a corto plazo.

Fórmula:

Rotación de Activos Totales (ventas / activos totales)



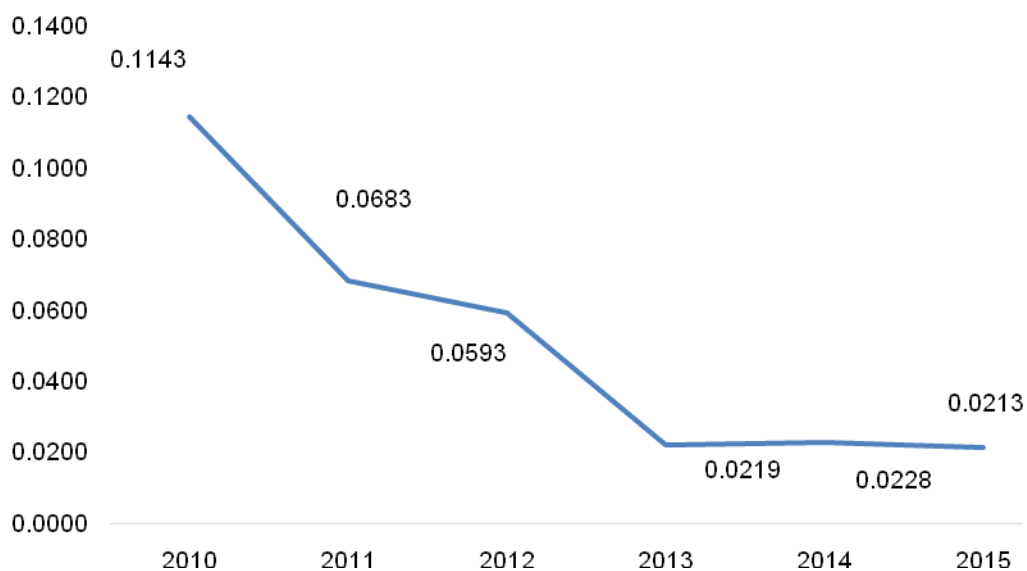
Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 6: El ratio rotación de activos totales disminuyó entre el 2010 y 2015. En el 2010 los activos totales de la empresa generaban 2 veces su valor en ventas, ubicándose este ratio en 0.8672 al 2015. El punto mínimo de este ratio se ubicó en el 2013 (0.3138).

Fórmula:

Rotación de efectivo (efectivo / activos totales)

Gráfico 7. Rotación de efectivo



Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 7: El ratio rotación de efectivo disminuyó entre el 2010 y 2015. En el 2010 los activos totales de la empresa generaban el 11.43% de efectivo, ubicándose este ratio en 2.13% al 2015.

Fórmula:

$$\frac{\text{Rotación de cuentas por cobrar en veces (Ventas / CxC)}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar en días (365 / RCC)}}$$

Gráfico 8. Rotación de cuentas por cobrar (veces)

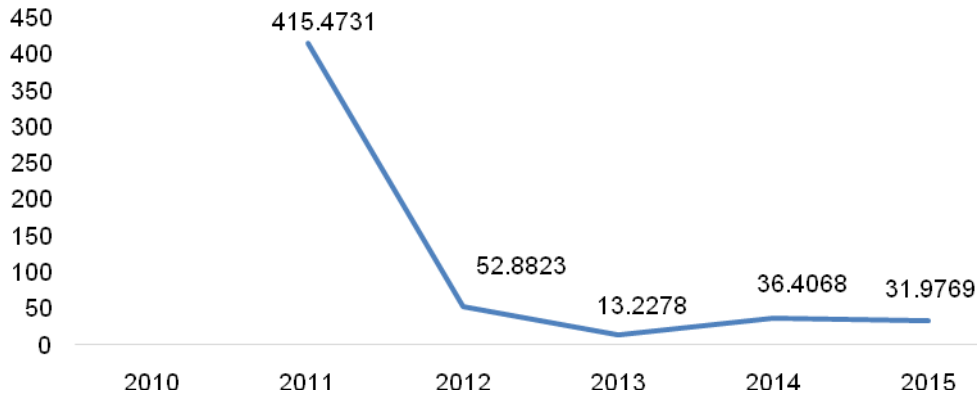
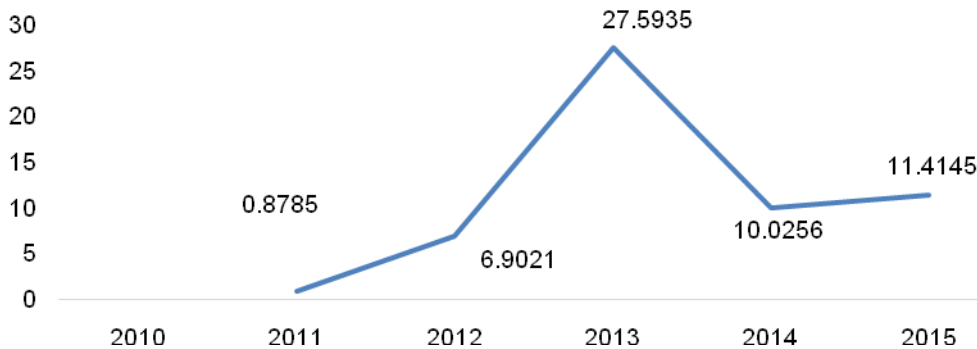


Gráfico 9. Rotación de cuentas por cobrar (días)



Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 8 y 9: El ratio de rotación de cuentas por cobrar ha ido disminuyendo. En el 2011 la empresa cobraba sus cuentas 415.47 veces al año aproximadamente (cada 0.88 días, aproximadamente 1 cobro diario), y este ratio disminuyó drásticamente a 52.88 veces aproximadamente en el 2012 (cada 6.90 días, aproximadamente 1 cobro cada 7 días) y a 13.22 veces en el 2013 aproximadamente (cada 27.59 días, aproximadamente 1 cobro cada 28 días), llegando al año 2015 a 31.97 veces aproximadamente al año (cada 11.41 días, aproximadamente 1 cobro cada 11 días).

Fórmula:

$$\frac{\text{Rotación de cuentas por pagar en veces (Costo de ventas / CxP)}}{\text{Rotación de cuentas por pagar en días (365 / RCP)}}$$

Gráfico 10. Rotación de cuentas por pagar (veces)

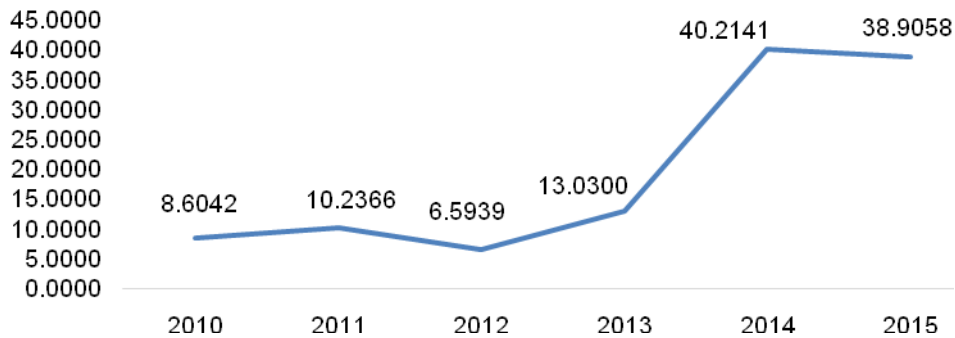
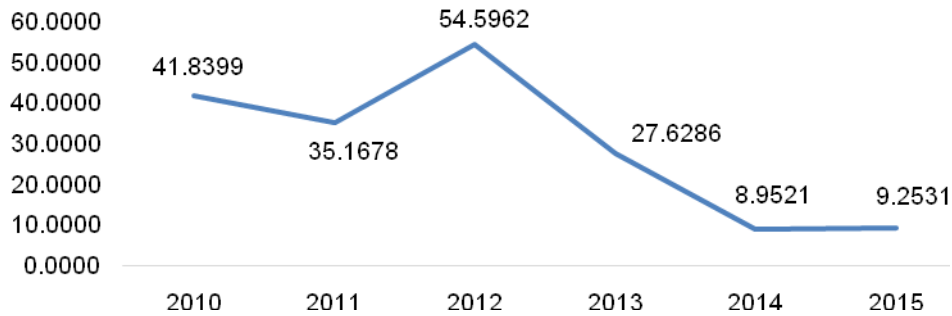


Gráfico 11. Rotación de cuentas por pagar (días)



Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 10 y 11: El ratio de rotación de cuentas por pagar no ha sido muy favorable. En el 2010 la empresa pagaba sus cuentas 8.6 veces al año aproximadamente (cada 41.84 días aproximadamente), más adelante este ratio incrementó a 40.21 veces en el 2014 aproximadamente (cada 8.95 días aproximadamente) y se mantuvo a 38.91 veces en el 2015 aproximadamente (cada 9.25 días aproximadamente).

Fórmula:

$$\frac{\text{Rotación de inventarios en veces (Costo de ventas / Inventarios)}}{\text{Rotación de inventarios en días (365 / RI)}}$$

Gráfico 12. Rotación de inventarios (veces)

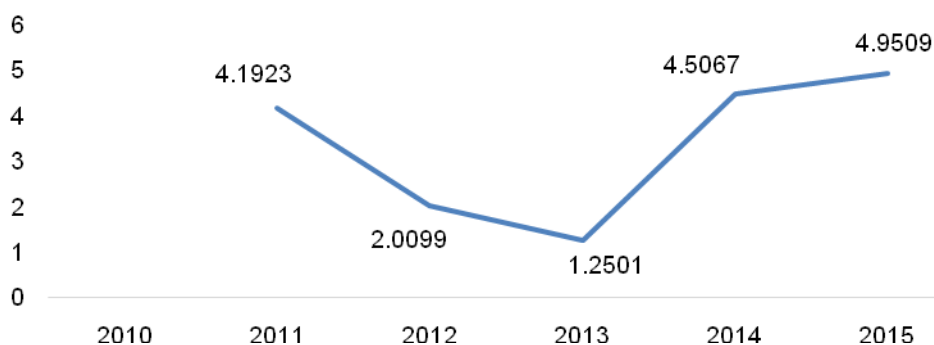
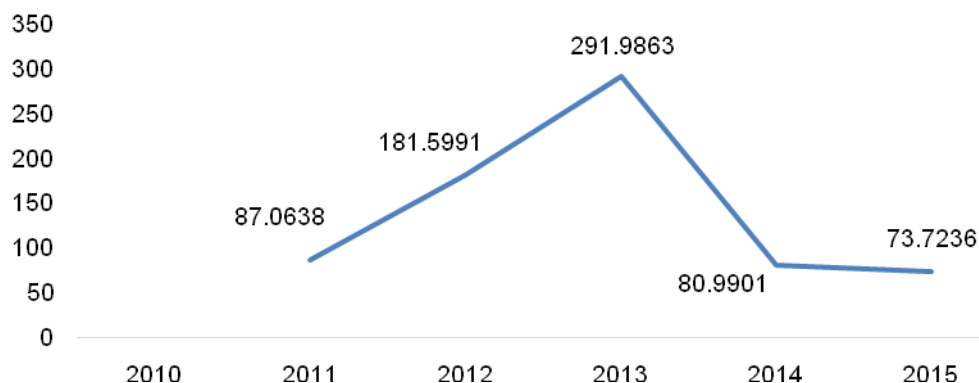


Gráfico 13. Rotación de inventarios (días)



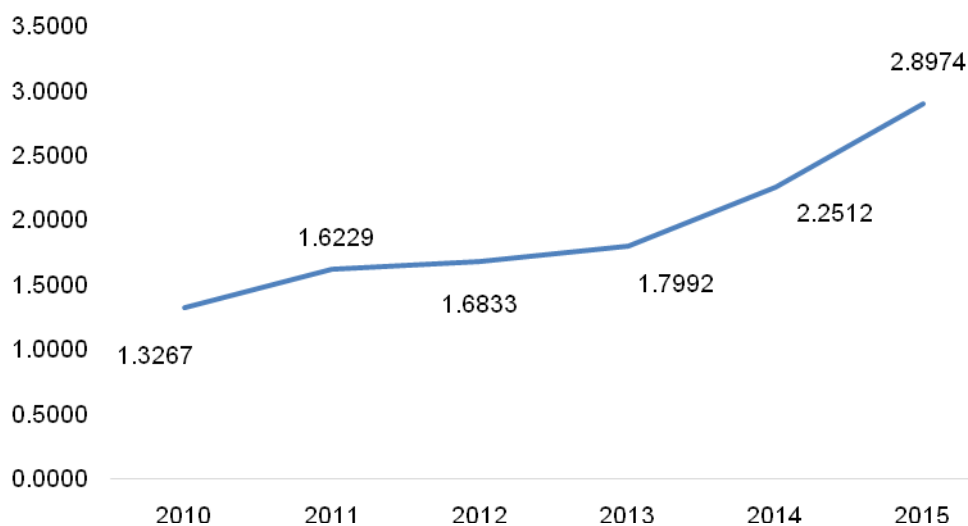
Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 12 y 13: El ratio de rotación de inventarios ha sido desfavorable hasta el 2013 y favorables al 2014 y 2015. En el 2011 la empresa hacía rotar sus inventarios 4.19 veces al año aproximadamente (cada 87 días aproximadamente), y este ratio disminuyó a 1.25 veces en el 2013 (cada 292 días aproximadamente) y luego incrementó a 4.95 veces en el 2015 (cada 73.72 días aproximadamente).

Fórmula:

Ratio de Solvencia (Activo total / Pasivo total)

Gráfico 14. Ratio de solvencia

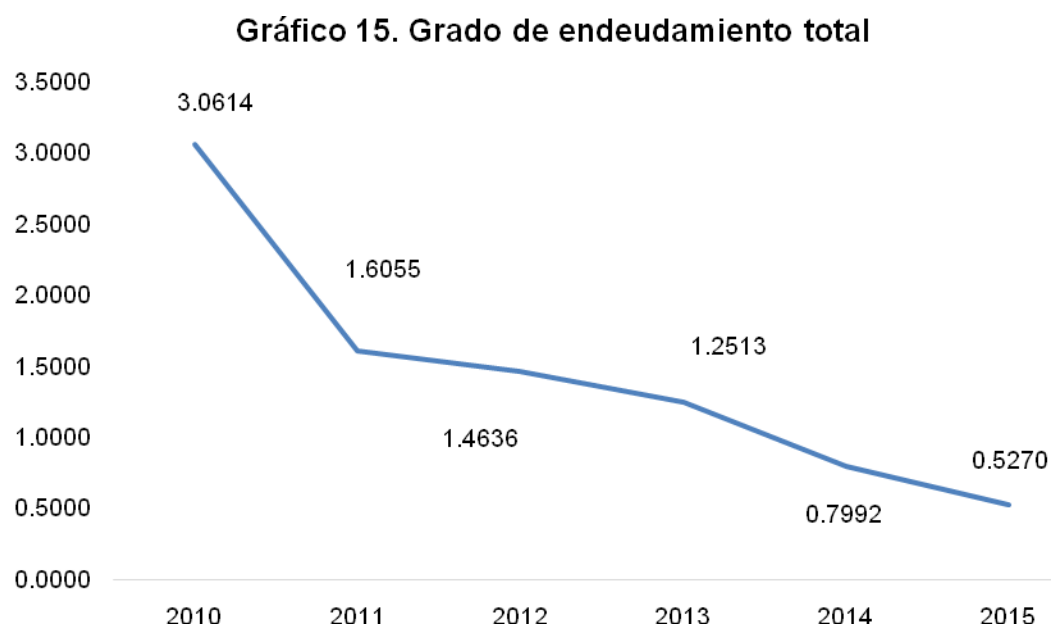


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 14: El ratio de solvencia es muy favorable, ya que ha ido en crecimiento año a año. En el 2010 este ratio era de 1.3267, es decir, el activo total supera en 32.67% el pasivo total, lo que demuestra la capacidad para cubrir todas sus deudas con terceros con las inversiones. Al año 2015 creció a 2.8974, lo que muestra el incremento de la capacidad de la empresa.

Fórmula:

Grado de endeudamiento (Pasivo total / Patrimonio)

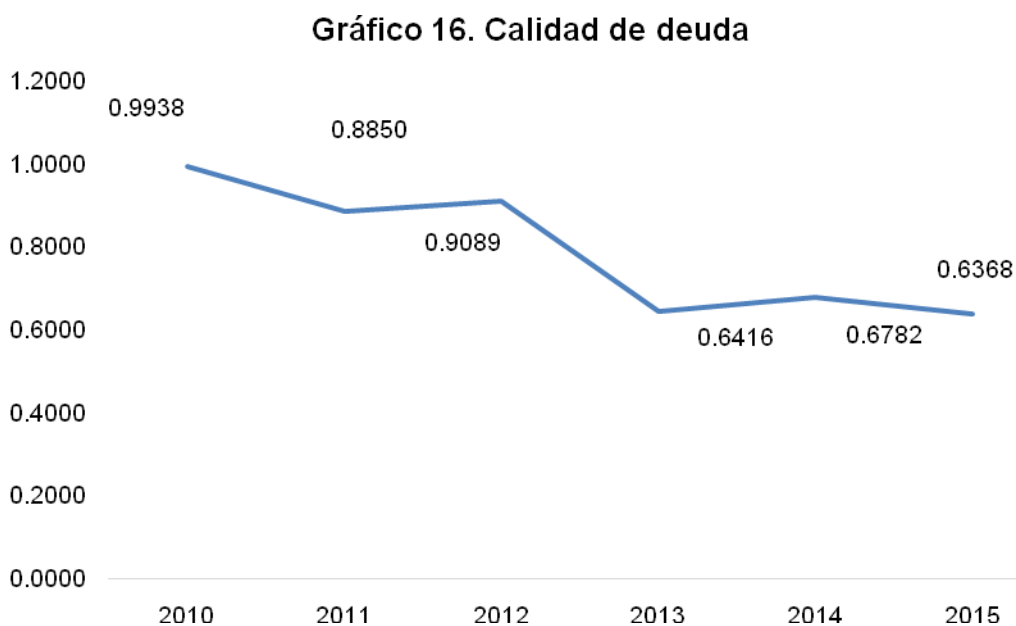


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 15: El ratio de endeudamiento total disminuyó entre el 2010 y 2015. En el 2010 por cada sol invertido por los accionistas (patrimonio) se recibió 3 soles de financiamiento de terceros, llegando este ratio a 0.52 soles al 2015, siendo evidente el incremento de la autonomía financiera de la empresa.

Fórmula:

Calidad de deuda (Pasivo corriente / Pasivo no corriente)



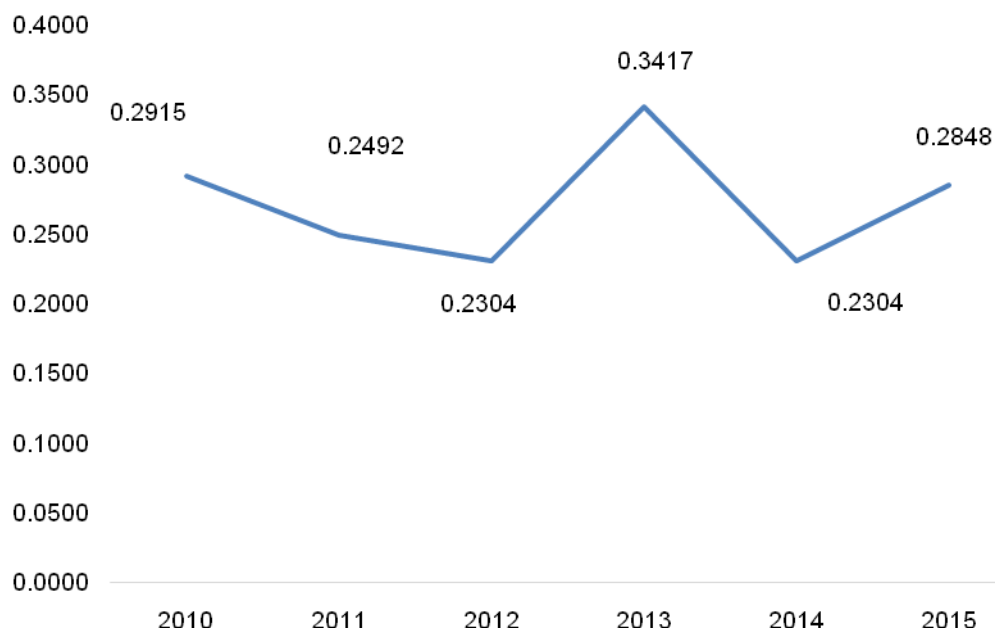
Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 16: El ratio de calidad de deuda (pasivo corriente / pasivo no corriente) disminuyó entre el 2010 y 2015. En el 2010 por cada sol de financiamiento a largo plazo, existe 0.99 soles de financiamiento a corto plazo, llegando este ratio a 0.63 soles al 2015, es decir, que por cada sol de financiamiento a largo plazo, existe 0.63 soles a corto plazo, siendo evidente el incremento del financiamiento a largo plazo.

Fórmula:

Margen Bruto (utilidad bruta / ventas)

Gráfico 17. Margen bruto sobre ventas (MUB)

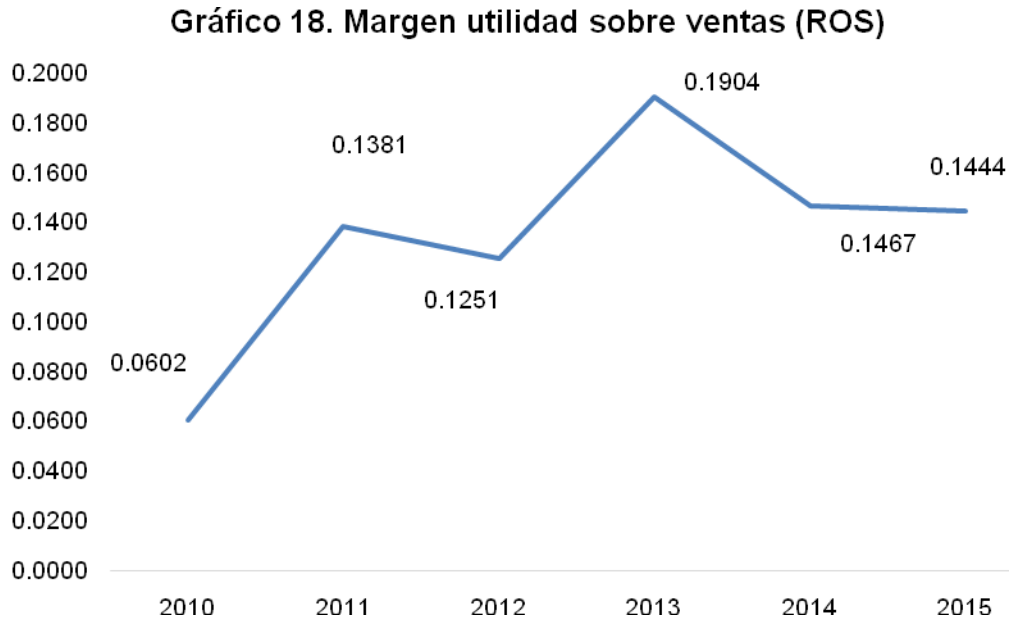


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 17: El ratio margen bruto sobre ventas (utilidad neta / ventas) se mantuvo poco estable entre el 2010 y 2015. En el 2010 el 29.15% de las ventas se convertían en utilidad bruta, y al 2015 el 28.48% de las ventas eran utilidad bruta. El pico más bajo se da en el 2012 (23.04%) y el más alto en el 2013 (34.17%).

Fórmula:

$$\text{Margen Neto (utilidad Neta / ventas)}$$

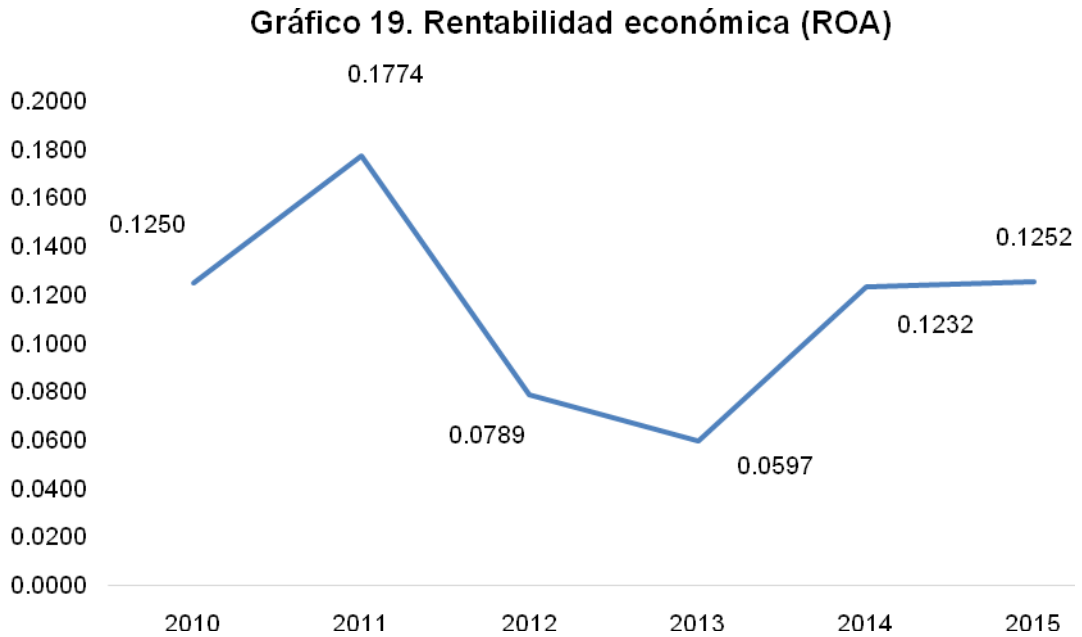


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 18: El ratio margen de utilidad sobre ventas (utilidad neta / ventas) incrementó entre el 2010 y 2015. En el 2010 el 6.02% de las ventas se convertían en utilidad (pico más bajo), y al 2015 el 14.44% de las ventas eran utilidades. El pico más alto se da en el 2013, llegando el ratio a 19.04%.

Fórmula:

$$\text{ROA (utilidad neta / activos totales)}$$

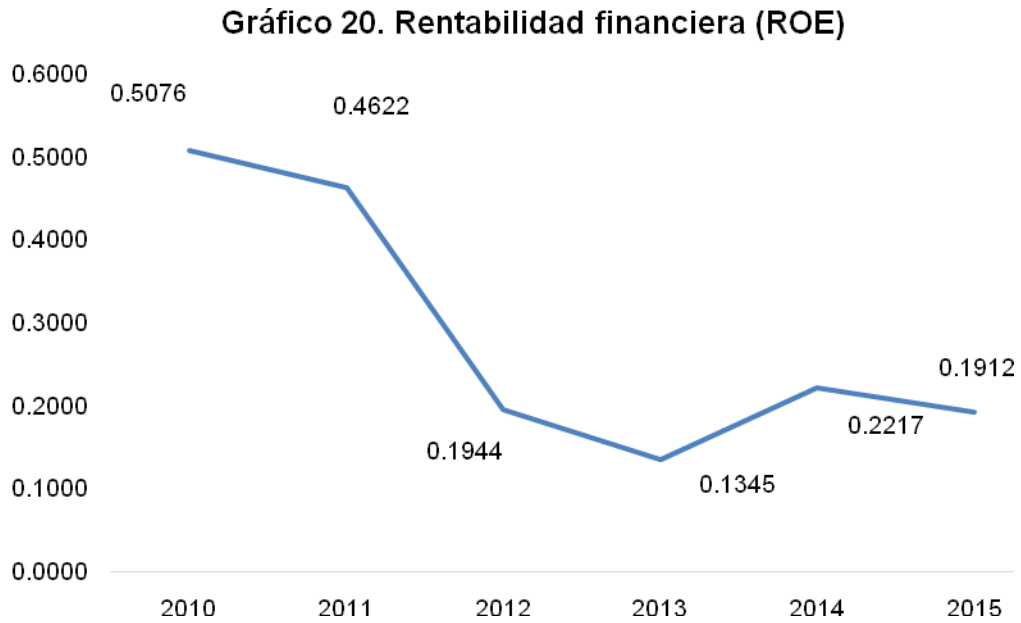


Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

Análisis del gráfico 19: El ratio rentabilidad sobre activos totales (utilidad neta / activos totales) tuvo un comportamiento muy variable entre el 2010 y 2015. En el 2010 la empresa generaba el 12.50% de utilidades netas respecto a sus activos totales, incrementando al 2011 a 17.74%, luego al 2012 y 2013 disminuye, y a partir de ese año este ratio experimenta un incremento al 2015 (12.52%).

Fórmula:

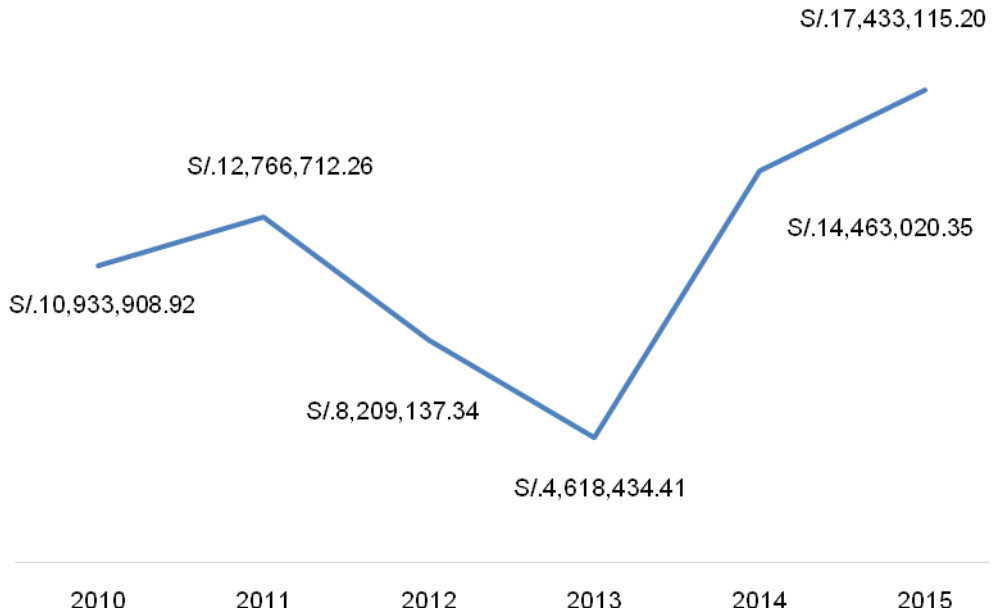
$$\text{ROE (utilidad neta / patrimonio)}$$



Fuente: Datos de los estados financieros de la empresa COPROSAC.

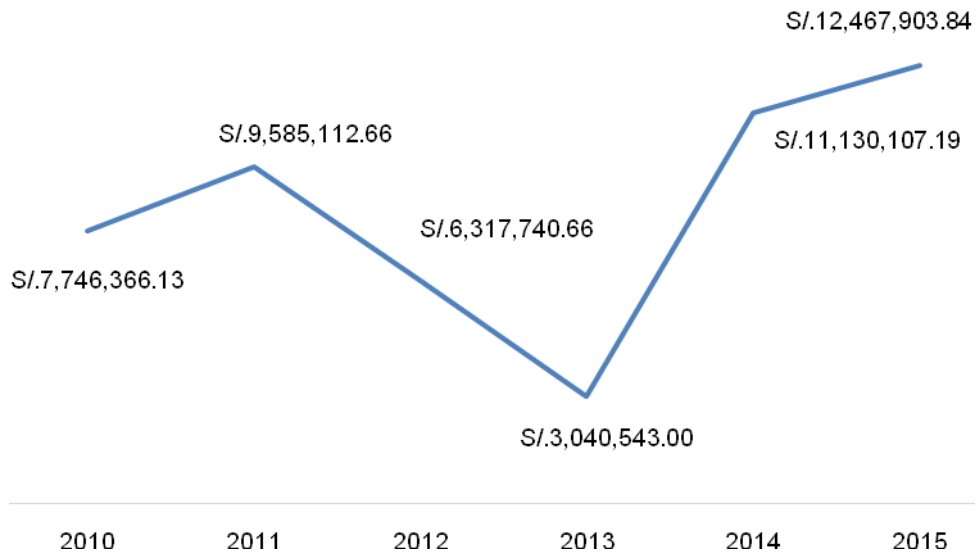
Análisis del gráfico 20: El ratio rentabilidad sobre patrimonio (utilidad neta / patrimonio) tuvo un comportamiento muy variable entre el 2010 y 2015. En el 2010 la empresa generaba el 50.76% de utilidades netas respecto a sus fondos propios o patrimonio, disminuyendo constantemente al 2013 (13.45%), luego al 2014 (22.17%) incrementa levemente y al 2015 disminuye al 19.12%.

Gráfico 21. Tendencia de las ventas



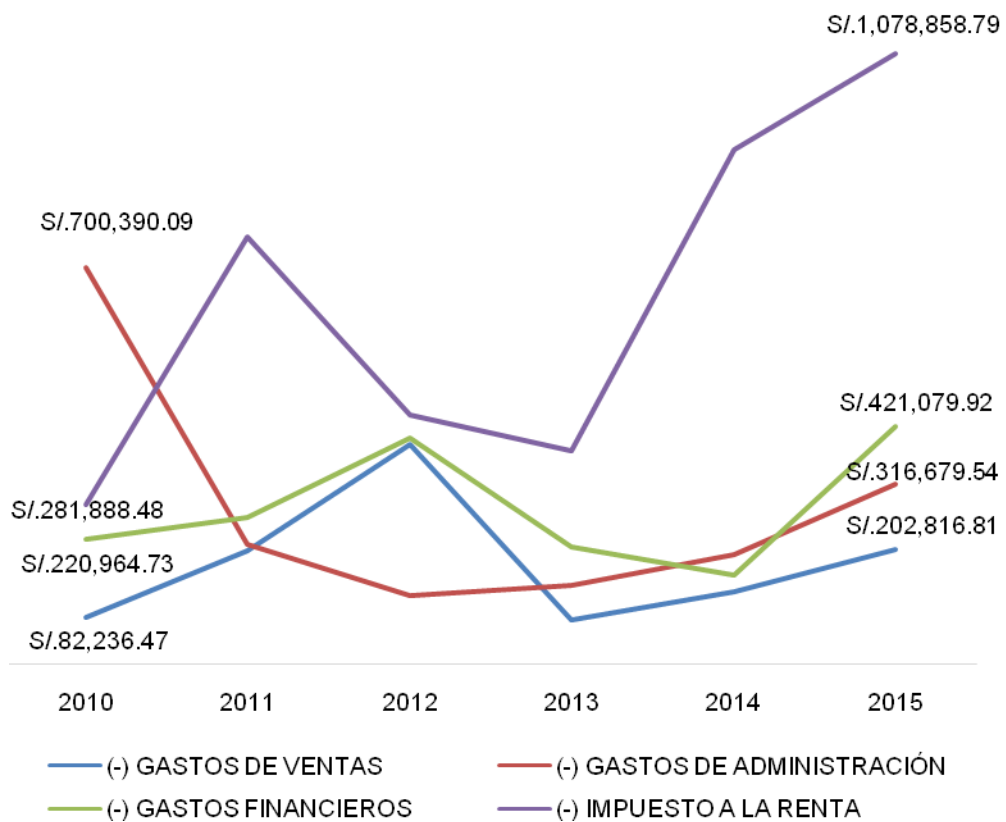
Análisis del gráfico 21: La tendencia de las ventas ha sido volátil, percibiéndose un incremento inicial entre el año 2010 y 2011 de S/.10,933,908.92 a S/.12,766,712.26, luego disminuye hasta finales del 2013 (S/.4,618,434.41) y posteriormente incrementa hasta el 2015 (S/.17,433,115.20).

Gráfico 22. Tendencia de costo de producción



Análisis del gráfico 22: La tendencia de los costos de producción ha sido volátil y muy similar al de las ventas, percibiéndose un incremento inicial entre el año 2010 y 2011 de S/.7,746,366.13 a S/.9,585,112.66, luego disminuye hasta finales del 2013 (S/.3,040,543.00) y posteriormente incrementa hasta el 2015 (S/.12,467,903.84). Los costos de producción son menores a las ventas en todos los años.

Gráfico 23. Tendencia de gastos



Análisis del gráfico 23: La tendencia de los gastos es muy volátil. El pago de impuestos ha incrementado de S/.281,888.48 en el 2010 a S/.1,078,858.79 en el 2015, siendo el mayor de los gastos. Los gastos administrativos disminuyeron de S/.700,390.09 en el 2010 a S/.316,679.54 en el 2015. Las tendencias de los gastos de ventas y financieros son parecidos, siendo los gastos financieros mayores que los gastos de ventas. Ambos gastos incrementaron a entre el 2010 y 2015.

IV. DISCUSIÓN

Esta investigación surge del afán de concientizar a la dirección de esta empresa respecto a la importancia de las auditorías financieras como mecanismos especializados para conocer la real situación financiera de una organización y contribuir en la prevención y control de todo tipo de información financiera fraudulenta; por lo que es importante someterse a esta evaluación, ya que se pueden presentar anomalías en el momento oportuno. Como punto de partida se realizó un análisis preliminar de los mecanismos de gestión utilizados por la organización y su situación financiera que posee la empresa en los últimos años.

Los resultados de esta investigación fueron obtenidos mediante la aplicación de una guía de entrevista semiestructura dirigida al contador general de la empresa, una ficha de observación llenada por el investigador y un análisis de los estados financieros principales (estado de situación financiera y estado de resultados integrales). Las conclusiones de estos resultados solo pueden ser aplicables a la empresa en estudio, y de ninguna manera podrán ser generalizadas para otras; lo que sí se puede generalizar es la metodología utilizada, el método de análisis estadístico empleado y los instrumentos de recolección de datos, las cuales constituyen un aporte metodológico a futuros investigadores.

Los resultados muestran detalles interesantes. La tabla 3 muestra que las debilidades de la gestión contable financiera de la empresa COPROSAC se basa en que las ventas al crédito no se registran diariamente en el libro auxiliar de clientes y no se efectúan los pagos a proveedores de acuerdo a la fecha de vencimiento; esto puede generar que se pague sobrecosto por los créditos recibidos y además pueda verse afectada la imagen de la empresa; asimismo al no registrarse los créditos, se corre el riesgo de no contarse con información oportuna. Al respecto, Gutiérrez, et. al. (2013) aduce que uno de

los requisitos de la información contable financiera es que debe disponerse y rendirse oportunamente.

La misma tabla 3 muestra que la empresa no lleva a cabo análisis de ratios financieros con frecuencia, solo lo realiza cuando se trata de solicitar financiamiento externo. De acuerdo a Zans (2009), las razones financieras surgen de la relación por división de los datos financieros y permiten analizar el estado, la gestión y la rentabilidad de una empresa; es necesario que las empresas realicen este análisis para la toma de decisiones. Por otro lado, la misma tabla muestra que una gran debilidad de la empresa es que no realiza auditoría financiera al final de cada periodo, siendo la última auditoría la realizada en julio del 2014. Al respecto, Grupo FuniBlogs (2014) considera que gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa"; es por ello la importancia de realizar auditorías financieras al final de cada periodo.

Es así que el gráfico 1 muestra que la empresa COPROSAC cumple con el 87.10% de los criterios de gestión contable financiera considerado en el análisis de fortalezas y debilidades, lo que significa que aparentemente la empresa desarrolla correctamente su proceso contable financiero; sin embargo, las debilidades percibidas en la empresa se basa en que no se realiza auditoría financiera al final de cada periodo como se indicó, por lo tanto no es posible detectar errores y anomalías en los estados financieros. Al respecto, el Grupo Gerencie (2013), considera que la auditoría es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa. Es por ello el hincapié en realizarse auditorías financieras al final de cada periodo de operación.

Estas auditorías a los estados financieros deben constituir una práctica habitual en las empresas, para ello estos EEFF deben ser verificables, es decir que se pueden analizar sus fuentes de información y comprobar su legitimidad. Según Gutiérrez, Torres, Romo y Gómez (2013) un estado financiero es un documento numérico, que muestra valores los cuales nos indican el resultado financiero al cual se ha llegado en un periodo determinado. Esto nos sirve para diagnosticar el estado de las finanzas de la empresa. Sirve para ver información netamente contable de la organización, por medio de la cual se evalúa la salud financiera de la misma. Esta evaluación debe ser a lo mucho anualmente.

Según Gutiérrez, et. al. (2013), dentro de los estados financieros llamados básicos, se encuentra el estado de situación financiera, que es un estado financiero estático porque muestra cifras a un momento dado, en la tabla 9y 10se muestra el análisis vertical de este estado financiero, la cual se discute a continuación:

- La cuenta caja y bancos representaba el 11.43% de los activos totales en el 2010, luego este porcentaje fue disminuyendo a 2.13% hasta el 2015.
- Las cuentas por cobrar al personal, accionistas, directores y gerentes representaba al 2010 el 24.05%, disminuyendo a 1.61% en el 2015.
- Las cuentas por cobrar diversas representaban el 11.87% y disminuyó a 2.52% en el 2015.
- La totalidad de activos corrientes representa el 56.61% de activos totales, disminuyendo este porcentaje a 26.41% al 2015.
- Los inmuebles, maquinarias y equipos representan el 51.05% del total de activos en el 2010, incrementándose este porcentaje a 74.72% al 2015.
- El total de activos no corrientes (descontando la depreciación acumulada) representaba el 43.39% del total de activos, incrementando este porcentaje a 73.59%.
- Por el lado de los pasivos, las cuentas por pagar comerciales a terceros representaba el 17.11% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 1.59% al 2015.

- Las cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes representaban el 15.80% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 2.70% al 2015.
- Las obligaciones financieras representaban el 24.49% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 15.95% al 2015.
- Las cuentas por pagar diversas representaban el 15.12% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 0.75% al 2015.
- El total de pasivos corrientes representaba el 74.91% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 21.98% al 2015.
- El total de pasivos no corrientes representaba el 0.5% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, incrementando este porcentaje a 12.5% al 2015.
- Es así que el total de pasivos (corrientes y no corrientes) representaban el 75.38% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 34.51% al 2015.
- En el caso del capital, en el 2010 representaba el 11.23% del total de pasivo y patrimonio, disminuyendo este porcentaje a 2.94%.
- Los resultados del ejercicio representaban el 17.86% del total de pasivos y patrimonio en el 2010, disminuyendo este porcentaje a 8.53% en el 2013 e incrementando al 2015 en 17.89%.
- En el caso de los resultados acumulados el porcentaje incremento de - 4.47% en el 2010 a 44.66% en el 2015.
- Es así que el patrimonio representaba el 24.62% en el 2010 e incremento este porcentaje a 65.49% al 2015.

Gutiérrez, et. al. (2013), también menciona al estado de resultados integrales como uno de los estados financieros llamados básicos, el cual es dinámico porque muestra el resultado de los movimientos habidos en determinado periodo. En la tabla 11 se muestra el análisis vertical de este estado financiero:

- El costo de ventas representa como porcentaje de las ventas el 70.85% en el 2010, el 75.08% en el 2011, el 76.96% en el 2012, el 65.83% en el 2013, el 76.96% en el 2014 y el 71.52% en el 2015.
- Es así que los resultados brutos representan el 29.15% en el 2010, el 24.92% en el 2011, el 23.04% en el 2012, el 34.17% en el 2013, el 23.04% en el 2014 y el 28.48% en el 2015.
- Al descontar los gastos de ventas y administrativos, los resultados disminuyeron a 22% en el 2010, 21.69% al 2011, 16.84% al 2012, 29.46% al 2013, 20.82% al 2014 y 25.50% al 2015.
- Luego de descontar los ingresos y gastos financieros, así como otros ingresos y gastos a los resultados, los resultados antes de participaciones e impuestos llegaron al 8.59% de las ventas en el 2010, 19.73% al 2010, 17.87% al 2012, 27.20% al 2013, 20.95% al 2014 y 20.63% al 2015.
- Los impuestos pasaron de 2.58% de las ventas en el 2010 a 6.19% en el 2015.
- Es así que el resultado del ejercicio en el 2010 representaba el 6.02%, 13.81% en el 2011, 12.51% en el 2012, 19.04% en el 2013, 14.67% en el 2014 y 14.44% en el 2015.

Ahora bien, de acuerdo a Choquehuanca (2014) los estados financieros deben ser aparte de verificables, comparables, es decir, deben permitir analizar cambios entre uno y otro estado financiero para conocer la evolución de la situación financiera de la empresa. Gutiérrez, et. al. (2013) aduce que la situación financiera comparativa de la empresa se basa en las diferencias que ocurrieron de aumento y disminución entre dos o más periodos en las cifras del activo, del pasivo y del capital.

Frente a ello, en relación a la empresa COPROSAC, se realizó este respectivo análisis horizontal o comparativo del estado de situación financiera de la empresa en la tabla 6 y 7:

- La cuenta caja y bancos ha tenido un incremento año a año a excepción del periodo entre el 2012 y 2013 cuando esta cuenta disminuyó en 58.28%. En este aspecto, la cuenta caja y bancos puede aumentar o disminuir según el uso que se le dé en invertir en otras cuentas de activos, por lo tanto no es tan preciso su análisis individual.
- Las cuentas por cobrar comerciales incrementaron significativamente entre el 2011 y 2012 en 405.19%, y entre el 2012 y 2013 en 124.92%. Esto puede reflejar que la empresa otorga demasiados créditos y/o no posee una política adecuada de cobranzas, sin embargo, esta cuenta puede aumentar o disminuir acorde al aumento o disminución de las ventas.
- La cuenta mercaderías incrementó en 37.48% entre 2011 y 2012, y disminuyó al 2013 en 22.62%, asimismo los materiales auxiliares, suministros y repuestos disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 30.30%, a partir de allí fue incrementando esta cuenta año a año. Esto indica que en ambos almacenes los niveles de productos terminados y materiales se presentan variaciones razonables.
- Por el lado de los activos fijos, los activos adquiridos en arrendamiento financiero incrementó muy pronunciadamente en 2428.75% entre el 2010 y 2011, luego continuo en crecimiento al 2015 pero en menor proporción. Esto muestra que la empresa hizo uso de esta herramienta como es el arrendamiento financiero para adquirir maquinarias y equipos, asimismo refleja que la necesidad de acceder a este tipo de financiamiento fue cada vez mayor. Esto resulta beneficioso por constituir una fuente de financiamiento muy conveniente para activos fijos.
- Los inmuebles, maquinarias y equipos incrementaron año a año, cada vez en menor proporción. Esto muestra la capacidad de crecimiento de la empresa, en sus inversiones y operaciones.
- Por el lado de los pasivos, las remuneraciones y participaciones por pagar disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 92.02%, luego incrementó en 279.23% al 2012, y posteriormente continuó en crecimiento. Esto muestra que las obligaciones a trabajadores o fueron mayores cada año o se cumplió en menor medida con ellos.

- Las obligaciones financieras incrementaron también en 106.57% al 2011, al 2012 incrementó en 25.27%, luego disminuyó al 2013, incrementó al 2014 y finalmente disminuyó al 2015. Estas obligaciones financieras han permitido que la empresa invierta en sus activos para hacer crecer sus operaciones.
- Las cuentas por pagar a largo plazo incrementaron en 316.38% entre el 2012 y 2013, posteriormente disminuyó. Estas cuentas indican la necesidad de financiamiento que tuvo la empresa.
- El capital se mantuvo constante todos los años. No se capitalizaron las utilidades y tampoco se hizo inyección de capital en la empresa.
- Los resultados del ejercicio incrementaron en 168.09% entre el 2010 y 2011, luego disminuyeron hasta el 2013, posteriormente incremento en 141.26% al 2014. Esto indica la capacidad de autogeneración de ganancias de la empresa hasta el 2011, y luego del 2013 al 2015.
- Finalmente los resultados acumulados disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 399.71%, luego incrementaron al 2012 en 357.54%, a partir de allí incrementaron en menor proporción año a año hasta el 2015.

En resumen, la empresa ha estado creciendo con algunos bajones en el 2012 y 2013, sin embargo su evolución ha sido notoria a lo largo de los seis años de análisis(2010 – 2015), permitiendo que las ganancias acumuladas sean considerables.

Además se realizó el respectivo análisis horizontal del estado de resultados integrales de la empresa COPROSAC detallada en la tabla 8:

- Las ventas incrementaron en 16.76% entre el 2010 y 2011, luego disminuyeron entre el 2011 y 2012 en 35.70% y entre el 2012 y 2013 en 43.74%, luego incrementaron entre el 2013 y 2014 en 213.16%, finalmente incrementaron en 20.54% entre el 2014 y 2015.
- La evolución de los costos de ventas fue muy similar al de las ventas con un incremento significativo de 266.06% entre el 2013 y 2014.

- Los resultados brutos disminuyeron entre el 2010 y 2013, posterior a eso hay un incremento de 111.23% entre el 2013 y 2014.
- Los gastos de ventas incrementaron hasta el 2011 en 144.41% y hasta el 2012 en 93.12%, luego disminuyeron entre el 2012 y 2013 en 79.78%, a partir de allí estos gastos continuaron incrementando.
- Por el lado de los gastos administrativos, hubo una disminución entre el 2010 y finales del 2012, a partir de allí estos gastos incrementaron hasta finales del 2015.
- Los resultados de operación incrementaron en 15.12% hasta el 2011, luego disminuyeron en 50.07% al 2012 y 1.60% al 2013, posteriormente estos resultados incrementaron en 121.39% al 2014 y 47.61% al 2015.
- Por otro lado, los gastos financieros incrementaron hasta fines del 2012, luego disminuyeron hasta fines del 2014 y finalmente hubo un crecimiento de estos gastos hasta fines del 2015.
- Respecto a los resultados antes de las participaciones, resultados antes de impuestos, impuesto a la renta y resultados del ejercicio el comportamiento a través del tiempo es proporcionalmente igual; al 2011 el incremento fue de 168.09%, luego al 2012 disminuyeron en 41.76%, al 2013 la disminución fue de 14.39%, al 2014 estos resultados incrementaron en 141.26% y al 2015 en 18.67%.

Ahora bien, según Ibáñez (2012), la situación financiera de una empresa puede ser definida como el diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad del desempeño de una empresa. Para ello es necesario, adicional al análisis vertical y horizontal, el manejo de una serie de indicadores que permitan conocer la performance de la empresa. La tabla 4 muestra que de acuerdo al contador general de la empresa, los indicadores de liquidez que definen a COPROSAC son: ratios de liquidez corriente, prueba acida, prueba absoluta y capital de trabajo; asimismo los indicadores de gestión aplicables son: ratio de rotación de activos totales, rotación de efectivo, rotación de cuentas por cobrar, rotación de cuentas por pagar y rotación de inventarios; los indicadores de solvencia: ratio de solvencia total; los de autonomía financiera: ratio de apalancamiento y calidad de deuda; los

de rentabilidad: margen bruto, margen neto, rentabilidad económica (ROA) y rentabilidad financiera (ROE). Por otro lado, algunos indicadores adicionales comprenden el análisis de las tendencias del volumen de ingresos, costo de producción (costo materia prima, suministros, mano de obra), gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y gastos impositivos, siendo necesario la realización del análisis correspondiente con información de los estados financieros de la empresa. Los cuatro ratios de liquidez son aplicables en casi todo tipo de empresa; los ratios de gestión indicados son los principales y los que se ajustan a una empresa de producción; y los ratios de apalancamiento y rentabilidad son los convencionales.

Al realizarse el análisis de ratios, los gráficos del 2 al 20 indican que el ratio de liquidez es aceptable con un crecimiento del 75.57% al 120.15% entre el 2010 y 2015. El ratio prueba ácida no es aceptable, este ratio no supera el 25%, lo que indica que el efectivo y cuentas por cobrar de la empresa no permiten cubrir al menos la cuarta parte de los pasivos corrientes. El ratio de liquidez absoluta tampoco es aceptable, en el 2010 el efectivo por sí mismo permitía cubrir el 15.26% de los pasivos corrientes; y al 2015, este ratio disminuyó a 9.7%, siendo el efectivo insuficiente para cubrir las obligaciones a corto plazo. El ratio de capital de trabajo fue aceptable en el 2011 y 2015; en el 2010 fue negativo. El ratio rotación de activos totales disminuyó entre el 2010 y 2015. En el 2010 los activos totales de la empresa generaban 2 veces su valor en ventas, ubicándose este ratio en 0.8672 al 2015, lo cual muestra que las inversiones crecieron en mayor proporción que las ventas. El ratio rotación de efectivo disminuyó entre el 2010 y 2015. En el 2010 los activos totales de la empresa generaban el 11.43% de efectivo, ubicándose este ratio en 2.13% al 2015, lo cual muestra que las inversiones crecieron en mayor proporción que el efectivo. El ratio de rotación de cuentas por cobrar ha disminuido. En el 2011 la empresa cobraba sus cuentas 415.47 veces al año aproximadamente (cada 0.88 días aproximadamente), y este ratio disminuyó drásticamente a 13.22 veces en el 2013 aproximadamente (cada 27.59 días aproximadamente), llegando al año 2015 a 31.97 veces aproximadamente al año (cada 11.41 días). El ratio de rotación de cuentas por pagar ha sido desfavorable.

En el 2010 la empresa pagaba sus cuentas 8.6 veces al años aproximadamente (cada 41.84 días aproximadamente), más adelante este ratio incrementó a 40.21 veces en el 2014 aproximadamente (cada 8.95 días aproximadamente) y se mantuvo a 38.91 veces en el 2015 aproximadamente (cada 9.25 días aproximadamente).El ratio de rotación de inventarios ha sido desfavorable hasta el 2013 y favorable entre el 2013 y 2015. El ratio de solvencia incrementó constantemente entre 2010 y 2015. El ratio de endeudamiento total disminuyó entre el 2010 y 2015, lo que indica que la empresa fue dependiendo año tras año de dinero de terceros. El ratio de calidad de deuda disminuyó entre el 2010 y 2015, indicando el incremento del financiamiento a largo plazo.El ratio margen bruto sobre ventas se mantuvo poco estable entre el 2010 (29.15%) y 2015 (28.48%). El ratio margen de utilidad sobre ventas incrementó entre el 2010 y 2015, lo que refleja un crecimiento en los resultados.El ratio rentabilidad sobre activos totales (utilidad neta / activos totales) tuvo un comportamiento muy variable entre el 2010 y 2015, manteniéndose en un promedio de 12.50% lo cual es regular para el sector. Finalmente el ratio rentabilidad sobre patrimonio tuvo un comportamiento muy variable entre el 2010 y 2015 disminuyendo de 50.76% a 19.12%.

V. CONCLUSIONES

- Se describió la situación financiera mediante el análisis de los mecanismos de gestión contable financiero de la empresa COPROSAC, y se descubrió que en la empresa no se registran los créditos diariamente en el libro auxiliar de clientes, solo a veces, y tampoco se efectúan los pagos a proveedores de acuerdo a la fecha de vencimiento; asimismo también se percibió que la empresa no lleva a cabo análisis de ratios financieros, sólo lo realiza cuando se trata de solicitar financiamiento externo. Una gran debilidad es que la empresa no realiza auditorías financieras al final de cada periodo, siendo la última auditoría la realizada en julio del 2014. Es así que la empresa cumple con el 87.10% de los criterios de gestión contable financiera considerado en el análisis. Por otro lado, se determinó que los indicadores financieros cuantitativos y cualitativos que definen a la empresa son los ratios de liquidez corriente, prueba ácida, prueba absoluta, capital de trabajo, ratio de rotación de activos totales, rotación de efectivo, rotación de cuentas por cobrar, rotación de cuentas por pagar, rotación de inventarios, ratio de solvencia, ratio de apalancamiento, ratio de calidad de deuda, margen bruto, margen neto, rentabilidad económica (ROA) y rentabilidad financiera (ROE). Algunos indicadores adicionales comprenden el análisis de las tendencias del volumen de ingresos, costo de producción (costo materia prima, suministros, mano de obra), gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y gastos impositivos. Los indicadores financieros cualitativos constituyeron los planes estratégicos y operativos, presupuestos de producción y compras así como las cotizaciones, los informes de auditoría, que comprende las hojas de observaciones, sugerencias y el informe final propiamente dicho.
- Se analizaron y evaluaron los estados financieros mediante el análisis horizontal, vertical y de ratios de COPROSAC, y estos mostraron que entre el 2010 y 2015 la cuenta caja y bancos disminuyó, la cuenta de mercaderías se mantuvo casi estable, las cuentas por cobrar y el activo

fijo incrementaron considerablemente, además los activos corrientes disminuyeron en comparación a los activos no corrientes. Por otro lado las obligaciones financieras a corto plazo y los pasivos a largo plazo incrementaron así como las utilidades del ejercicio, además los pasivos disminuyeron en comparación al patrimonio. Se percibió también que las ventas, el costo de ventas y las utilidades incrementaron siguiendo una tendencia similar, y además las utilidades son relativamente bajas en relación a las ventas. El análisis muestra que el ratio de liquidez y liquidez ácida no eran favorables pero lograron crecer entre el 2010 y 2015, sin embargo, el ratio de liquidez absoluta disminuyó durante esos años. El capital de trabajo muestra que la empresa no tenía capacidad para cubrir sus pasivos corrientes con los activos corrientes, lo cual fue perjudicial. El ratio rotación de cuentas por cobrar disminuyó al cierre del 2015 siendo aún un ratio aceptable para la empresa. Las cuentas por pagar fueron desfavorables ya que muestran que la empresa ha ido pagando sus cuentas cada vez en menor tiempo. Lo positivo de la empresa es que han ido creciendo sus márgenes de utilidad y mejorando sus ratios de apalancamiento ya que cada vez la empresa ha necesitado menos de recursos de terceros, sin embargo su rentabilidad económica y financiera ha ido disminuyendo evidenciando que las ventas han ido creciendo pero a la vez las inversiones también crecieron en una mayor proporción.

- Se formuló una propuesta de auditoría financiera para la empresa pesquera COPROSAC, que permita la toma de decisiones adecuadas, la cual se muestra en el capítulo VII.

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda la realización de análisis vertical y horizontal a los EEFF así como la aplicación permanente de ratios y su respectivo análisis, por lo menos 2 veces al año.

- Manejar óptimamente los costos y gastos, mejorando los créditos de proveedores con mejores negociaciones, y reducir el consumo de recursos que emplea la empresa, esto permitirá incrementar los indicadores de rentabilidad, mejorar la rotación de los activos, y los márgenes de utilidad.

- Aplicar la propuesta de auditoría financiera elaborada para la empresa.

VII. PROPUESTA

PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA

7.1. DEFINICIÓN

La auditoría financiera tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Para ello, se debe aplicar el rigor de la metodología académica; como resultado de este trabajo se obtiene el Dictamen de Auditoría que puede ser compartido con los distintos stakeholders de la empresa (accionistas, directores, gerentes, empleados, clientes, proveedores, reguladores, entre otros) como sustento de la gestión transparente de la empresa auditada.

7.2. FUNDAMENTOS

Esta propuesta para realizar una auditoría financiera se fundamenta en el afán de mejorar los controles contables y financieros, así como demostrar que las cuentas y los estados financieros son elaborados de manera adecuada, sin desviaciones o malversaciones producto del error o del fraude; esto le permitirá afrontar posible fiscalizaciones de SUNAT y situaciones de rendición de cuentas internas.

Es también necesaria la propuesta ya que la empresa no está realizando auditorías al final de cada periodo, lo cual se convierte en todo un reto financiero y una prueba para esta organización. A esto hay que sumarle que tampoco cuenta con información actualizada brindada por una última auditoría de estados financieros, que podría destinarse para fines de gestión y mejora continua en sus procesos contables y financieros, puesto que la última auditoría realizada fue en

julio del 2014; es por ello que la empresa Concentrado de Proteínas S.A.C. necesitará un cambio en su enfoque de gestión. Más vale prevenir antes que lamentar; la auditoría le permitirá a esta empresa encontrar acciones fraudulentas o posibles errores en el proceso contable que no han podido ser detectadas antes. Por ello, como punto inicial se realizó un diagnóstico de la situación financiera, que comprendió el análisis de los mecanismos de gestión contable financiero, y de los indicadores financieros cuantitativos y cualitativos que definen a la empresa, para luego plantear la propuesta de auditoría financiera, lo cual permitirá conocer los problemas de la situación financiera por la falta de controles y la desorganización que pueden implicar anomalías en los estados financieros de la empresa, y proporcionar una mejora en la información, como consecuencia, se tomen mejores decisiones en cuanto a la situación de la empresa.

7.3. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA COPROSAC

COPROSAC, es una empresa prestadora de servicios de carácter privado y fue creada bajo el marco legal de la ley general de residuos sólidos N° 27314 del 27 de abril del 2004.

La empresa cuenta con registro de EPS-RS N°: EPBR-0432-09 y con registro de EC-RS N° ECJE-561-08. La primera como empresa prestadora de servicios de residuos sólidos y la segunda como empresa comercializadora de residuos sólidos.

COPROSAC tiene como objetivo producir concentrados proteicos de alto valor biológico a partir de los residuos que se generan en plantas procesadoras de recursos hidrobiológicos tales como: congelados, conservas, anchoados, corte cabeza y cola entre otros. Para lograr este objetivo, COPROSAC cuenta con una tecnología de vanguardia cuyos equipos cumplen con estándares nacionales e internacionales tal es el caso de los calderos y secadores que funcionan con GLP y

una planta evaporadora de película descendente que utiliza como medio calefactor todos los vahos o vapores que se generan durante el secado con lo cual se reduce enormemente las emisiones contaminantes a la atmosfera.

COPROSAC, tiene una capacidad instalada de 5 TM/HR. La cual trabajando las 24 horas del día llega a producir de 26 a 28 TM de Harina residual de alto contenido proteico.

Por otro lado, COPROSAC, cumple con todos los requisitos que exigen las autoridades nacionales tales como: Ministerio de la producción, Instituto Tecnológico Pesquero ITP, DIGESA, Municipalidad Provincial, Defensa Civil, Ministerio de Salud, Ministerio de Trabajo, SUNAT, entre otros.

DESARROLLO DE LA PROPUESTA

7.4. MISIÓN

Ser la mejor empresa productora de harina residual de pescado y productos hidrobiológicos con un alto contenido proteico, satisfaciendo las necesidades del mercado nacional e internacional; conduciendo nuestras actividades hacia el éxito empresarial con responsabilidad social y ambiental en un entorno seguro-ergonómico para todos los colaboradores sabiendo que prima el trabajo en equipo y la mejora continua.

7.5. VISIÓN

Llegar a consolidar un liderazgo nacional y mundial en la producción y reaprovechamiento de residuos de pescado aplicando innovación y tecnología.

7.6. ESTRUCTURA ORGÁNICA



7.7. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

- Razón Social: CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
- CIU: 15125
- Dirección de domicilio Fiscal: Av. Los Pescadores Mz. A Lote 4 Zona Industrial 27 de Octubre – Chimbote.
- Teléfono: 051-043-351593
- Actividad Principal: Producción y comercialización de harina residual de pescado y productos hidrobiológicos.
- Fecha de fundación: 15/02/2005
- Tipo de Sociedad: Anónima.

7.8. ALCANCE Y PERIODO DE LA AUDITORÍA

Esta auditoría se efectuará de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas; y en consecuencia, incluirá todas las pruebas que se juzguen oportunas en vista de las circunstancias. Dichas pruebas son de carácter selectivo y no necesariamente servirán para detectar todas las irregularidades que pudieran existir en la Empresa.

7.8.1. ÁREA CRÍTICA A EVALUAR:

La empresa de auditoría durante la fase de planeamiento deberá efectuar los procedimientos para identificar las áreas críticas a evaluar, determinando el tipo de pruebas a aplicar las que serán desarrolladas en el Memorando de Planeamiento.

7.8.2. TIPO DE AUDITORÍA:

Auditoría Financiera.

7.8.3. PERIODO DE AUDITORÍA:

Auditoría Financiera periodo Enero – Diciembre 2015.

7.8.4. DESCRIPCIÓN DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES BAJO EXAMEN :

- Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- Revisión de los ingresos por cuotas ordinarias y otros conceptos.
- Revisión de los gastos fijos y variables y las obligaciones laborales y tributarias, de ser el caso.
- Diagnóstico del sistema de control interno implantado.
- Verificación de los saldos financieros a Diciembre 2015.

7.9. ENFOQUE DE TRABAJO

Durante la planificación de la auditoría, se conversará sobre el riesgo de fraude con los directivos de la empresa y la expectativa es que la alta dirección comunique materias que creen que requieren atención especial durante la auditoría. La comunicación de ambas partes será una parte natural de las relaciones entre los auditores y la empresa auditada. La comunicación permanente es resultado de atención del nivel de Socio durante cada fase de la auditoría, según sea necesario. Como parte de la comunicación con la alta dirección, se comunicará una visión general del alcance planificado y oportunidad de la auditoría; asimismo se comunicarán todas las deficiencias significativas y debilidades materiales (de existir alguna) identificadas durante la auditoría. El enfoque para auditar el control interno, considera procesos tecnológicos (TI) y competencias técnicas

necesarias para proporcionar una amplia perspectiva. Para evaluar el control interno, se usará un modelo basado en el riesgo que se adaptará a su compañía. Este modelo se utilizará para identificar riesgos que afectan a la organización como un todo, así como procesos específicos dentro de este organismo.

7.10. ESQUEMA DE COMUNICACIÓN

7.10.1. Memo Flash de Recomendaciones:

Se co-desarrollará, en conjunto con la alta dirección de la empresa, los parámetros específicos para establecer la relevancia de ciertos temas, de tal forma que cuando, en el desarrollo normal de la auditoría, se identifiquen observaciones y hallazgos que sobrepasen estos parámetros, se emita un memorándum flash, informando de la situación detectada a la Administración.

7.10.2. Memo de Conclusiones sobre temas específicos:

Como parte de nuestra auditoría normal, se co-desarrollará, en conjunto con la alta dirección de la empresa, la identificación de temas y/o áreas de especial preocupación y se profundizará la aplicación de procedimientos de auditoría sobre las mismas. Respecto a la aplicación de estos procedimientos, se emitirá un memorándum de conclusión, para su entrega a la Administración.

7.10.3. Reuniones Periódicas con la Gestión:

Se propone mantener reuniones periódicas con la gestión con el objeto de analizar diversas materias de carácter financiero,

contable e impositivo que afecten al organismo. La cultura y filosofía de servicio de la auditoría debe comprometerse con esta práctica.

7.11. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

7.11.1. OBJETIVO GENERAL

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y evaluación del sistema de control interno.

7.11.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la idoneidad, realidad y determinación de los saldos y su presentación en los estados financieros al 31.Dic.2015, conforme a las normas de información financiera y las NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA FINANCIERA – NIAs.
- Evaluar el sistema de control interno aplicable a la situación financiera de la empresa.

7.12. INFORMES A EMITIR

ENTIDAD	INFORMES A EMITIR	FECHA DE EMISIÓN PROPUESTA
<p align="center">“Empresa Pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C.”</p>	<p>Informe corto o estándar, conformado por el dictamen o la opinión del auditor, sobre los estados financieros y las notas a los estados financieros.</p>	<p align="center">Marzo 2017</p>
	<p>Informe largo, incluye además de lo antes mencionado (en el informe corto), comentarios relevantes referidos a procedimientos de auditoria, deficiencias de auditoria (hallazgos importante, entre otros).</p>	

Al término de la auditoría, la Sociedad presentara al titular de la Entidad los siguientes ejemplares debidamente suscritos, sellados y visados en cada folio, dentro de los plazos señalados en el contrato:

- Cuatro (04) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría.
- Cuatro (04) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría.

7.13. ASPECTOS DE CONTROL

El desarrollo de la Auditoría; así como, la evaluación del informe resultante, se debe efectuar de acuerdo a la normativa vigente de control. La Contraloría General, de acuerdo al Art. 24° de la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, podrá disponer su reformulación, cuando su elaboración no se haya sujetado a la normativa de control.

En caso de incumplimiento de la normativa de control respecto al desarrollo de la auditoría o de las indicaciones dadas para la reformulación de informes, la Contraloría General aplicara lo dispuesto en el artículo 10° literales a) y e) del Reglamento de Infracciones y Sanciones, aprobado por R.C. N° 367-2003 – CGy modificatorias. Normas mínima a ser aplicadas en la auditoría:

- Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas – NaGAs.
- Normas Internacionales de Auditoría – NIAS
- Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.
- Guías de Auditoría y Disposiciones de Control emitidas por la Contraloría General de la República.

Si durante la ejecución de la auditoría se evidencian indicios razonables de comisión de delito, así como excepcionalmente la existencia de perjuicio económico no sujeto a recupero administrativo,

la comisión auditoria, en cautela de los intereses del estado y sin perjuicio de la continuidad de la respectiva acción de control, comunicara a la Contraloría General de la Republica los hechos detectados, los que serán expuestos en un proyecto de informe en el cual se señale los fundamentos de hecho y de derecho que deben estar sustentados con la documentación sustentadora correspondiente.

La contraloría General puede efectuar, en cualquier momento y en forma inopinada, visitas de trabajo a la entidad examinada y/o a las sociedades con los fines de supervisión de auditoria, de acuerdo al artículo 70° del Reglamento.

7.14. CARACTERISTICAS DEL TRABAJO

7.14.1. Lugar y fecha de inicio y/o término de la auditoría

Previa suscripción del Contrato de Servicios Profesionales, la auditoria se efectuara en la empresa COPROSAC y el inicio será el día de la firma del Acta de Instalación de la Comisión de Auditoría en las instalaciones de la empresa, a más tardar de 2 días posteriores de la firma del contrato.

7.14.2. Plazo de realización de la auditoría

El plazo de realización de la auditoria, considerando las etapas del proceso de auditoría. A) Planificación, B) Ejecución y C) Informe de Auditoría será:

Periodo 2015

- La entrega del Informe Final está programada para 30 - 60 días calendarios, dependiendo de la propuesta adjudicada, según cronograma del contrato.

La sociedad de auditoría, en coordinación con la entidad, evaluará la posibilidad de iniciar la auditoría del ejercicio 2015 en el año 2017.

7.14.3. Fecha de entrega del informe

La información previa que requiera para cumplir con su labor, será entregada a la empresa Auditora al inicio del examen de auditoría. Dicha información estará referida a los estados financieros, notas de los mismos, análisis de cuentas, conciliaciones bancarias, arqueos de caja y archivos de la documentación sustentatoria de las actividades financieras de la empresa.

La información sobre el área examinada, estarán a disposición de la Sociedad de Auditoría designada y será entregada de acuerdo a lo establecido en el Reglamento.

En la fecha de inicio de auditoría se proporcionara la información requerida emitida en el ejercicio 2015.

Tomar en cuenta para la entrega de información el cronograma de actividades que considere como limite la presentación de informes de auditoría el 15 de marzo de 2017.

La información adicional que se requiera para el cumplimiento de la labor encomendada, será entregada a la Sociedad de Auditoría designada, según sea requerida por la misma.

7.14.4. Costo de la Auditoría y Modalidades de Pago

La empresa abonará la retribución económica conforme al siguiente detalle:

- 25% del importe contratado, al inicio del trabajo de campo, es decir al inicio de la auditoría, incluido la entrega del plan de trabajo.
- 25% del importe contratado, contra la presentación del Informe Borrador.
- 25% del importe contratado, contra la presentación del (o los) informe (s) final (es), al término del examen de auditoría.
- 25 % del importe contratado, 01 día hábil posterior a la aprobación del Informe Final por la alta dirección.

7.14.5. Productos de la Auditoría Externa

- Previo al pago de los servicios se verificará el producto entregado por la empresa Auditora, los cualesdeberá incluir el Dictamen de Auditoria sobre la razonabilidad de los estados financieros del períodoEnero – Diciembre del 2015.
- Deberá formularse de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y contará con eldictamen respectivo, notas a los estados financieros y anexos a la información financiera.
- Deberá estar redactado en un lenguaje sencillo y claro.
- Dicho informe estará referido a los estados financieros, análisis de cuentas, conciliaciones bancarias,arqueos de caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos, ingresos y gastos.

- Dicho informe incluirá las Observaciones debidamente sustentadas y cuantificadas, es decir, señalando el efecto en los estados financieros.
- También incluirá recomendaciones o propondrá medidas correctivas, que indiquen claramente al responsable o los responsables de su implementación o mejora, con énfasis en los procedimientos, mecanismos y/o técnicas a utilizarse, que sean realizadas en el corto plazo y su factibilidad.

7.14.6. Perfil de la Empresa Auditora

Conformación del Equipo de Auditoría

El equipo de auditoría estará conformado por la participación de contadores públicos colegiados y otros especialistas (afines a los objetivos de la presente auditoría financiera):

- Un (01) Supervisor
- Un (01) Jefe de Equipo
- Tres (03) Auditores

Especialistas:

- Un (01) Ingeniero Industrial
- Un (01) Licenciado en Administración

Estos profesionales deberán contar con experiencia y capacitación en auditoría, deberán como mínimo tener tres años de experiencia en auditoría financiera. Mínimo 03 profesionales contadores, dentro del equipo de trabajo.

Desarrollarán sus labores en el horario normal de las actividades de la entidad.

El trabajo de auditoría (planificación y ejecución) se realizara en las oficinas de la entidad, a efecto de cumplimiento de las horas comprometidas para el desarrollo de la auditoria.

Capacitación del equipo de Auditoría

La evaluación del supervisor y el jefe de equipo propuesto tomara en cuenta la experiencia en auditoria, experiencia en el cargo, capacitación y post grados académicos obtenidos.

En el caso de los demás integrantes del equipo de auditoría se evaluara el cumplimiento de los requisitos establecidos en las bases, reglamento, la directiva de registro y otras disposiciones específicas.

Presentación del Plan de Auditoria y Cronograma de Actividades

La empresa de auditoria deberá preparar su Plan de Trabajo y Programa de Auditoría, y determinará los objetivos específicos y cronograma de ejecución del examen, en basea la experiencia en auditoria de similares características.

Una vez sea designada la sociedad de auditoria se sujetara a lo establecido en el artículo 65° del reglamento.

Aspectos de Control

Si durante la ejecución de la auditoría se evidenciará indicios razonables de la comisión de delito así como excepcionalmente, la existencia de perjuicio económico no sujeto a recupero administrativo, la Empresa Auditora, en cautela de los intereses de la empresa auditada, comunicará a la alta dirección los hechos detectados, acompañando la

documentación sustentatoria, para su evaluación y acciones pertinentes.

El desarrollo de la Auditoría, así como la evaluación del informe resultante, se debe efectuar de acuerdo a la normativa vigente, y aquellas que le fueran aplicables por su naturaleza.

- Normas Mínimas a ser aplicadas en la auditoría:
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA's
- Normas Internacionales de Auditoría – NIA's.

Enfoque y metodología a aplicar en el examen de auditoría

La metodología y el enfoque de auditoría que aplique la sociedad de auditoría, para realizar la auditoría financiera, deben combinar el entendimiento amplio de las condiciones económicas y regulatorias, de la entidad a auditar, con la experiencia funcional de los miembros del equipo propuesto.

La metodología de la firma auditora debe considerar entre otros aspectos, lo siguiente:

- Adecuado diseño para cumplir con las normas aplicables nacionales e internacionales.
- Proveer una base para un enfoque consistente de auditoría.

Modelo de Contrato

Se suscribirá el “Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa”.

**MODELO DE CONTRATO DE LOCACION DE SERVICIOS AUDITORIA
EXTERNA**

Conste por el presente documento, el Contrato de Locación de Servicios, que celebran de una parte, la empresa pesquera Concentrado de Proteínas S.A.C., con domicilio en Av. Los Pescadores Mz. A Lote 4 Zona Industrial 27 de Octubre, distrito de Chimbote, en Ancash, que en lo sucesivo se denominará LA ENTIDAD con RUC N° _____, representada por _____ con DNI N° _____ cuyo poder constar inscrito por acta _____ de sesión de directorio del _____, el acta corre a folios _____ del libro de actas N° _____, legalizado el _____; y de la otra parte XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, con RUC N° XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX y con domicilio para todos los efectos de este Contrato en XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Provincia de XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, que en lo sucesivo se denominará LOS AUDITORES, representada por XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX con DNI. N° XXXXXXXXXXXX con poder por Escritura Pública otorgada por ante el Notario XXXXXXXXXXXX con fecha XXXXXXXX de XXXXXX del XXXXXXXX inscrita en la Partida Electrónica N° XXXXXXXXXXXXXXXX de los Registros Públicos de XXXXXXXXXXXX; en los términos y condiciones siguientes:

PRIMERA.- LA ENTIDAD contrata los servicios profesionales de LOS AUDITORES para examinar los Estados Financieros y otros aspectos operativos correspondientes al ejercicio fiscal 2016. LOS AUDITORES realizarán el examen señalado y presentaran los respectivos informes de conformidad con los Términos de Referencia, los cuales son parte integrante del presente contrato. LOS AUDITORES en las desviaciones que detecten en el proceso del examen, deberán señalar en cada caso, las causas que las originan, los efectos reales que producen, recomendando las acciones correctivas pertinentes para mejorar y/o superar tales situaciones.

SEGUNDA.- El equipo de trabajo se encuentra conformado por el personal indicado en el Formato 1 – Asignación de Personal por Categorías - Anexado al contrato de LOS AUDITORES. El trabajo de campo del equipo de auditoría se deberá realizar en el local de la entidad examinada.

La sociedad de auditoría elaborará su plan, programa de auditoría y cronograma definitivo, teniendo en cuenta los días de trabajo señalados en su propuesta. Si como consecuencia de la planificación, la sociedad de auditoría determina la necesidad de modificar los días de trabajo de su propuesta, deberá precisar los motivos que las sustenten para su evaluación por la _____. Si el pronunciamiento expreso realizado por éste determina que la modificación de los días propuestos se encuentra adecuadamente sustentada, las partes formalizarán dicho cambio con la suscripción de la addenda respectiva.

TERCERA.- LOS AUDITORES se comprometen a iniciar las labores de auditoría el _____ y concluir el _____, según lo estipulado en los TdR adjuntos al presente contrato.

CUARTA.- El desarrollo del examen, así como la elaboración de los informes de auditoría, se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs y demás normas aplicables a LA ENTIDAD como persona jurídica de derecho privado. LOS AUDITORES encargados de realizar el examen declaran conocer las normas antes citadas.

QUINTA.- LOS AUDITORES al término del examen, deberán presentar a LA ENTIDAD un Informe de Auditoría del periodo Enero – Diciembre 2016.

SEXTA.- LA ENTIDAD pagará a LOS AUDITORES por concepto de retribución económica la suma de S/. _____ (_____ mil y 00/100 Nuevos Soles), incluido el Impuesto General a las Ventas. La retribución

económica, de acuerdo a lo establecido en las bases y propuesta económica, será abonada de la siguiente manera:

- 25% del importe contratado, al inicio del trabajo de campo, es decir al inicio de la auditoría, incluido la entrega del plan de trabajo. La suma de S/. _____ (_____ mil y 00/100 Nuevos Soles)
- 25% del importe contratado, contra la presentación del Informe Borrador. La suma de S/. _____ (_____ mil y 00/100 Nuevos Soles)
- 25% del importe contratado, contra la presentación del (o los) informe (s) final (es), al término del examen de auditoría. La suma de S/. _____ (_____ mil y 00/100 Nuevos Soles)
- 25 % del importe contratado, 01 día hábil posterior a la aprobación del Informe Final por el Consejo Directivo. La suma de S/. _____ (_____ mil y 00/100 Nuevos Soles)

SETIMA.- Queda claramente establecido que no existe obligación alguna de parte de LA ENTIDAD de proporcionar a LOS AUDITORES, personal para las labores contratadas siendo potestativo de ésta hacerlo a nivel de colaboración. LA ENTIDAD por ningún motivo y en ningún caso, asumirá solidaridad respecto a las obligaciones laborales, tributarias y/o de cualquier otra índole que LOS AUDITORES contraigan con terceros, para el cumplimiento de este Contrato.

OCTAVA.- Si los Informes de Auditoria no fueran entregados en el plazo estipulado en la Cláusula Tercera de este Contrato, los Auditores se harán acreedores a una sanción equivalente al uno por ciento (1%) de la retribución económica pactada por cada día hábil de atraso en la entrega del Informe de Auditoría hasta alcanzar el 10% del monto total de la retribución económica, luego de lo cual se procederá de acuerdo a lo dispuesto por la Cláusula Décima.

NOVENA.- Si las partes contratantes no cumplieran con las obligaciones previstas en el presente contrato o incurrieran en retraso en la entrega de los Informes de Auditoria mayor a diez (10) días hábiles, se procederá conforme al siguiente

detalle: (i) La parte afectada comunicará a la otra el incumplimiento observado, dándole un plazo de tres (03) días hábiles para su ejecución. (ii) Vencido el plazo otorgado y previo revocatorio por parte de la institución, la parte afectada podrá declarar administrativamente la resolución extrajudicial del contrato mediante Carta Notarial. En el caso que LA ENTIDAD sea la parte afectada por el incumplimiento podrá cobrar la penalidad por incumplimiento del contrato. En cualquiera de los casos se ejecutará el equivalente al 10% del monto total del contrato, sin perjuicio de interponer la acción legal que corresponda.

DECIMA.- La sociedad de auditoria tiene la obligación de guardar absoluta reserva de la documentación obtenida para la realización del presente examen; así como, de los informes finales que elabore como resultado de la presente acción de control, los que son de propiedad y uso exclusivos de LA ENTIDAD.

DECIMO PRIMERA.- Las partes convienen que cualquier controversia surgida será solucionada de manera directa. En caso de no llegarse a una solución armoniosa la controversia podrá ser sometida a arbitraje a cargo del Centro de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Lima u otro centro arbitral de la ciudad de Lima, a elección de la parte afectada. En todo caso, no queda descartado a las partes resolver las controversias presentadas acudiendo al Poder Judicial, para lo cual las partes renuncian al fuero de sus domicilios y se avienen a la autoridad de los Jueces de la ciudad de Lima.

DECIMO SEGUNDA.- Las partes señalan como domicilio legal para los efectos de este contrato los indicados en la introducción, debiendo comunicar a la otra parte, de cualquier cambio por escrito con diez (10) días calendario de anticipación, a la fecha en que se haga efectivo dicho cambio.

DECIMO TERCERA.- Ambas partes declaran estar de acuerdo con el contenido del presente contrato, en virtud de lo cual lo suscriben en dos ejemplares, en la ciudad de Lima, a los _____ días del mes de _____ del año dos mil doce. _____

PROGRAMAS DE AUDITORIA

NOMBRE DE LA EMPRESA:			
PERIODO AUDITADO:			
AREA: GERENCIA FINANCIERA			
APROBACION PREVIA EJECUCION			
ELBORADO:		FIRMA:	FECHA:
APROBADO:		FIRMA:	FECHA:
OBJETIVO: Realizar los procedimientos que se utilizan en la evaluación del área de la Gerencia Financiera, en las funciones de Administración Financiera y Presupuestos.			
Ítem	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA.	Ref. Pts	Hecho por
ADMINISTRACION FINANCIERA			
1	Compruebe la existencia de la persona responsable del manejo de Finanzas de la empresa.		
2	Evalúe si los criterios establecidos para la delegación de responsabilidades del área Financiera son acorde a lo que la empresa establece y/o necesite.		
3	Verifique si hay un administrador general aparte del responsable de finanzas.		
4	Compruebe si están claramente definidas, escritas limitadas y asignadas las funciones del administrador general y el responsable de finanzas. Solicite documentación.		
5	Inspeccione la eficiencia interna de la función de finanzas por cuanto se refiere a los procedimientos, políticas y normas financieras, contables y presupuestarias.		
6	Compruebe la existencia de controles en el área financiera, ya sean estos, presupuestales o para medir el desempeño. Solicite documentación y revise si está plasmado y/o compruebe verbalmente.		
7	Solicite documentación de análisis financieros y de Gestión que la empresa realiza y verifique si son los adecuados a las áreas/funciones o necesitan mejorar o aplicar otro tipo de análisis.		
8	Confirme la eficacia del departamento en brindar orientación y control financiero a toda la organización incluidas sus diversas dependencias operativas.		
9	Examine y discuta con la dirección el estado actual de los planes y objetivos.		
10	Solicite documentación, en donde se plasme los objetivos a corto y largo plazo, Misión, Visión y verifique si el personal trabaja en equipo para cumplirlos.		
11	Verifique, a través de Análisis Financieros, el grado en que se están logrando los objetivos y metas propuestas por la entidad.		
12	Identifique si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones.		

13	<p>Evalúe el Sistema de Control Interno Contable – Administrativo Financiero teniendo en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si los sistemas de información son oportunos y dinámicos. • Si se cumplen los principios del Control Interno. • Verificar el comportamiento de los medios que garanticen la eficacia del Control Interno. • Examinar y evaluar los documentos, operaciones y Estados Financieros. • Evaluar la confiabilidad, suficiencia y oportunidad de los Sistemas automatizados de procesamiento de la información. 		
14	Evalúe las operaciones con objeto de precisar qué aspectos necesitan de un mejor control, comunicación, coordinación, a efecto de lograr mejores resultados.		
15	Realice una conclusión por el resultado de las pruebas		
	PRESUPUESTO.		
1	Verifique que efectivamente exista una persona encargada de la elaboración de los presupuestos.		
2	Solicite diversa documentación que refleje que se realizan estudios económicos financieros para la asignación de recursos presupuestales.		
3	Compruebe la existencia de controles empleados en el manejo de presupuestos.		
4	Solicite y revise la documentación que ampare la realización del presupuesto.		
5	Compruebe que el presupuesto sea elaborado con los requerimientos que la empresa exige. Solicite documentación necesaria.		
6	Verifique si se formula un presupuesto para cada dependencia operativa en apoyo al aumento de la rentabilidad y la eficiencia.		
7	Compruebe si se expresan de manera real los presupuestos flexibles a fin de compararlos con los resultados verdaderos.		
8	Evalúe si los recursos que se planifican son los necesarios para lograr los objetivos a corto, mediano y largo plazo.		
9	Verifique si existen los modelos adecuados para realizar o confeccionar presupuesto que permitan una fácil localización de información y una eficiente interpretación del mismo.		
10	Realice una conclusión por el resultado de las pruebas		

NOMBRE DE LA EMPRESA:			
PERIODO AUDITADO:			
AREA: GERENCIA FINANCIERA			
APROBACION PREVIA EJECUCION			
ELBORADO:		FIRMA:	FECHA:
APROBADO:		FIRMA:	FECHA:
OBJETIVO: Realizar los procedimientos que se utilizan en la evaluación del área de la Gerencia Financiera como son; Financiamiento y niveles de endeudamiento e Inversiones.			
Ítem	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA.	Ref. Pts	Hecho por
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y NIVELES DE ENDEUDAMIENTO		
1	Solicite documentación en la que se pueda verificar cuantos accionistas tiene la empresa y que porcentaje es nacional y/o Extranjero.		
2	Indague que tipo de relación existe entre los accionistas y si surgen limitaciones de orden financiero por diferencia de criterios entre ellos. Solicite documentación que pueda comprobarlo.		
3	Solicite documentación en la que se detalle lista de crédito con que opera la empresa y determine: a) Criterios en la selección de las Instituciones de Crédito b) Porcentaje de Instituciones de Crédito Nacional c) Políticas de Crédito d) Contrato de créditos. e) Garantías		
4	Verifique documentación y/o respaldo sobre la utilización o asignación de los recursos de financiamiento.		
5	Identifique las fuentes de financiamiento con los que la empresa cuenta. Solicite documentación.		
6	Identifique el nivel de endeudamiento de la empresa a través de indicadores financieros y realice sus conclusiones y sugerencias.		
7	Verifique que los documentos de créditos o financiamiento de la empresa estén respectivamente autorizados y cuenten con la documentación necesaria para respaldar su legalidad.		
8	Realice una conclusión por el resultado de las pruebas		
	INVERSIONES		
1	Solicite estudios económicos Financieros que sirvan de base para realizar las inversiones de la empresa.		
2	Verifique que la empresa tenga políticas definidas sobre inversiones. Solicítelas.		

3	<p>Verifique que exista una planeación sobre las inversiones para un determinado periodo; y compruebe:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Cuál es el monto estimado para la realización de la inversión. b) Porcentaje de financiamiento con recursos propios y ajenos. c) Propuesta y elección de alternativas para invertir. d) Incidencia de las inversiones en la organización Beneficios y Complicaciones e) e. Control sobre inversiones. 		
4	<p>Por la adquisición de Activos fijos efectuados durante el periodo revise la documentación que lo soporta, en forma selectiva realice la inspección física, indique marcas, series u otros.</p>		
5	<p>Por las bajas en activos fijos, verifique que se haya registrado en forma correcta la disminución tanto en el costo como en la depreciación acumulada.</p>		
6	<p>Realice una conclusión por el resultado de las pruebas</p>		

NOMBRE DE LA EMPRESA:			
PERIODO AUDITADO:			
AREA: GERENCIA FINANICERA			
APROBACION PREVIA EJECUCION			
ELBORADO:		FIRMA:	FECHA:
APROBADO:		FIRMA:	FECHA:
OBJETIVO: Realizar los procedimientos que se utilizan en la evaluación del área de la Gerencia Financiera en las funciones de ingresos, Egresos e Inventarios, Contabilidad y Costos.			
Ítem	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA.	Ref. Pts	Hecho por
	INGRESOS		
1	Solicite documentación que ampare los ingresos de la empresa.		
2	Solicitar los registros de los Ingresos de la empresa y verifique si están actualizados vrs. Documentación.		
3	Verifique si la empresa tiene políticas para el depósito de los Ingresos, si son adecuadas y puestas en práctica.		
4	Solicite manuales de controles establecidos por la empresa y verifique si se implementan adecuadamente.		
5	Supervise si los Ingresos son controlados por algún tipo de software, si este es adecuado y brinda la fiabilidad en el control de los Ingresos.		
6	Solicite las políticas de crédito que tiene la empresa y verifique si cumplen requisitos de fiabilidad para la recuperación de dichas cuentas.		
7	Verifique si existen mecanismos para la recuperación de créditos, solicite documentación que compruebe su viabilidad.		
8	Aplique Indicadores financieros y verifique la eficiencia en la recuperación de cuentas por cobrar, y el grado de incobrabilidad de las cuentas.		
9	9 Realice una conclusión por el resultado de las pruebas.		
	EGRESOS		
1	Verifique si se tienen programados los pagos a realizar por la empresa y si existe una persona responsable de llevar dicho registro. Solicite programación de pagos.		
2	Verifique que los plazos de pagos sean adecuados y se cumplan.		
3	Verifique si existe un presupuesto de gastos.		
4	Revise registros que identifiquen los egresos de la empresa y si la documentación que la ampara es la correcta.		
5	Verifique que los pagos realizados por la empresa estén respectivamente autorizados por la persona responsable. Revise firmas y sello.		
6	Solicite órdenes de compra y notas de recepción y verifique si están autorizadas.		

7	Revise que todos los egresos sean autorizados por la persona correspondiente.		
8	Aplice Indicadores Financieros y realice un análisis sobre las cuentas por pagar		
9	Compruebe que exista un control sobre los cheques emitidos		
10	Corrobore que el valor del cheque sea el mismo que muestra el documento de soporte		
11	Realice una conclusión por el resultado de las pruebas		
	CONTABILIDAD		
1	Verifique si existe una persona responsable de la contabilidad de la empresa.		
2	Verifique si se revisa la información contable antes de transmitirla a la fuente apropiada		
3	Verifique si existe un flujograma de información para que esta sea más oportuna: Solicítelo:		
4	Indague si los análisis económicos-financieros permiten medir de una forma efectiva la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad.		
5	Compruebe si los informes de control contable general son oportunos, sencillos de uso y diseñados de forma adecuada que permita obtener la información necesaria fácilmente.		
6	Verifique que la información presentada de la función contable sea presentada de la manera más oportuna y confiable.		
7	Verifique si se prepara el estado de flujo de efectivo y si se realizan proyecciones del mismo.		
8	Compruebe si los impuestos son cancelados en las fechas establecidas.		
9	Revise los registros contables que identifiquen la solvencia tributaria.		
10	Revise archivos en donde se encuentre la documentación relacionada al cumplimiento de obligaciones tributarias.		
11	Revise documentación en donde se especifique las obligaciones tributarias a cumplir por la empresa.		
12	Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a operaciones gubernamentales, como así también de los planes, normas y procedimientos establecidos.		
13	verifique si se toma la acción correctiva cuando se detectan desviaciones significativas contables y financieras		
14	Realice una conclusión por el resultado de las pruebas.		
	COSTOS E INVENTARIOS		
1	Compruebe si hay un/a Contador de Costos		
2	Verifique si se cuenta con un Sistema de Costos eficientes.		
3	Verifique el método empleado para determinar los costos		
4	Identifique variaciones de costo entre lo registrado y lo real.		
5	Verifique si en la empresa se llevan hojas de costos y solicítelas.		
6	Verifique si se tiene un control racional sobre la utilización de los recursos para un mejor aprovechamiento de estos.		
7	Verifique que en los registro de gastos indirectos de		

	fabricación no se incluyan gastos ajenos al proceso productivo.		
8	Para las partidas que forman el costo de venta, analice la documentación soporte.		
9	Solicite las políticas parámetros que la empresa utiliza para la valuación y/o registro de los Inventarios. Revise si son los adecuados y si la empresa los cumple.		
10	Solicite documentación de controles establecidos sobre el manejo de Inventarios y verifique la fiabilidad de estos.		
11	Solicite manuales donde se defina el perfil del personal encargado del manejo de Inventarios y verifique las medidas de control que se tiene sobre él y si dichos controles generan fiabilidad.		
12	Aplicar Ratios Financieros para medir la rotación de Inventarios. Realice sus conclusiones y recomendaciones		
13	Realice una conclusión por el resultado de las pruebas.		

7.15. ASPECTO ECONOMICOS

7.15.1. Costo de la Auditoría

Retribución Económica

El costo de la auditoria solicitada comprende:

CONCEPTO	2016	TOTAL
Retribución Económica	S/. 10,000.	S/. 10,000.
IGV	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00
TOTAL	S/.11,800.00	S/.11,800.00

Son Once mil, ochocientos y 00/100 nuevos soles.

Periodo 2016

Hasta 50% de adelanto de la retribución económica al inicio de la auditoría financiera, previa presentación de carta fianza.

El saldo o totalidad de la retribución económica se cancela a la presentación de todos los informes de auditoría.

7.16. ANEXOS

Equipo de Trabajo de la empresa auditora

N° DNI	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PROFESIÓN

Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	CRONOGRAMA
Entrega del plan de trabajo	
Inicio de auditoria	
Entrega de borrador	
Entrega de informe final	
Conclusión de contrato	
Liquidación de contrato	

VIII. REFERENCIAS

- Baila, M. (2011). *Objetivo y principios básicos de auditoría*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/mbgprofesionales/objetivo-y-principios-basicos-de-auditoria>
- Benito, S. (2013). *Accionista*. Recuperado de: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/accionista.html>
- Borghi, A. (2010). *Breve resumen sobre la Auditoría*. Recuperación de <http://coyunturaeconomica.com/empresas/resumen-de-la-auditoria>
- Buenfil, C. (2013). *Qué son y para qué sirven los estados financieros*. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/que-son-y-para-que-sirven-los-estados-financieros/>
- Choquehuanca, A. (2014). *¿Qué son los estados financieros?* Recuperado de: <http://gestion.pe/mercados/que-son-estados-financieros-2111675>
- Economiaes.com (2012). *Auditoría externa*. Recuperado de: <http://economiaes.com/presupuesto/externa-auditoria.html>
- El Comercio (2014). *Caja Metropolitana: ¿Cuáles son los cuestionamientos?* Lima: Portal Web del diario El Comercio. Recuperado de <http://elcomercio.pe/lima/sucesos/caja-metropolitana-cuales-son-cuestionamientos-noticia-1737207>
- EnciclopediaFinanciera.com (2013). *Auditoría externa*. Recuperado de: <http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-externa.htm>
- Fernández, N. (2014). *Operaciones empresariales*. Recuperado de: <http://nicasioycontablesamigos.com/tag/operaciones-empresariales/>
- Finanzas Corporativas (2012). *2.1 Definición de estados financieros*. Recuperado de: <https://sites.google.com/site/finanzascorporativasmendoza/1-3-1-definicion/2-1-definicion-de-estados-financieros>
- Flores, N. (2012). *Auditoría financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad “Omega Emseom Cía. Ltda”*. Escuela Politécnica del Ejército. Sangolquí – Ecuador.

- Gallego, K. (2012). *Informe de Auditoria*. Recuperado de <https://prezi.com/oxhjnlqrpl28/copy-of-informes-de-auditoria/>
- Gerencie.com (2013). *Auditoría financiera*. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- Gestión (2014). *Siete de cada diez bancos en Perú sufren fraudes de sus propios empleados*. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/siete-cada-diez-bancos-peru-sufren-fraudes-sus-proprios-empleados-2104355>
- Gutiérrez, C.; Torres, M.; Romo, C. & Gómez, C. (2013). *Aspectos generales de los estados financieros*. Recuperado de: <https://prezi.com/todzjggy1cay/aspectos-generales-de-los-estados-financieros/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. 5ª ed. México D.F.: Editorial McGraw-Hill.
- Ibáñez, S. (2012). *Asegurar y Medir la Rentabilidad*. Recuperado de <https://prezi.com/zuacxkgy6v-m/asegurar-y-medir-la-rentabilidad/>
- Kisner, J. & Celano, P. (2013). Definición de auditoría de estados financieros. Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/definicion-auditoria-estados-financieros-sobre_462294/
- La importancia de la auditoría* (2014). Recuperado de <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- La República (2014). *Caja Municipal dice no temer a la auditoría que hará alcalde del Cusco*. Lima: Portal Web del diario La República. Recuperado de <http://www.larepublica.pe/05-04-2015/caja-municipal-dice-no-temer-a-la-auditoria-que-hara-alcalde-del-cusco>
- Luyo, J. (2013). *Recursos de la empresa: Humanos, materiales, financieros y tecnológicos*. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/pepelucholuyoluyo/14-va-semana-rh-rf-rm-rt-re>
- Pardinas, F. (2005). *Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales*. 38ª edición. México D.F.: Siglo XXI editores.

- Paredes, F. (2013). *Diagnóstico y propuesta de una auditoría de gestión financiera en la empresa corporación Semir S.A.C. Chimbote – 2013*. Universidad César Vallejo - Chimbote
- Queaprendemoshoy.com (2011). *El informe de auditoría (I): Concepto y normas de elaboración*. Recuperado de: <http://queaprendemoshoy.com/el-informe-de-auditoria-i-concepto-y-normas-de-elaboracion/>
- Quishpe, D. (2012). *Auditoría a los estados financieros de la empresa superior EnergyServices Colombia, LLC*. Universidad Central del Ecuador.
- Risco, L. (2013). *Economía de la empresa*. Palibrio: Humanae Formación.
- Sabino, C. (1992). *El proceso de la investigación*. Caracas: Editorial Panapo.
- Sánchez, G. (2014). *Función de auditoría de estados financieros*. Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3341-funcion-de-auditoria-de-estados-financieros>
- Sánchez, H. & Reyes, M. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Sandhusen, R. (2002). *Mercadotecnia*. Madrid: Compañía Editorial Continental, 2002.
- Sandoval, V. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima*. Universidad San Martín de Porres.
- Seco, M. (2011). *Auditoría Financiera*. EOI, Escuela de Negocios. p. 3.
- Soy, C. (2014). *Auditoría de la información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: Editorial UOC.
- Stuart, L. & Avale, A. (2013). *¿Qué es una auditoría financiera?* Recuperado de http://www.ehowenespanol.com/auditoria-financiera-sobre_410015/
- Symes, S. & Abrach, A. (2013). *¿Cuál es la función de la auditoría contable?* Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3341-funcion-de-auditoria-de-estados-financieros>
- Teruel, S. (2014). *Control financiero: definición, objetivos, utilidades y estrategias de implementación*. Recuperado de:

<http://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>

Thomason, K. & Pereira, E. (2013). *Cuáles son los cuatro estados financieros principales*. Recuperado de:

http://www.ehowenespanol.com/cuales-son-cuatro-estados-financieros-principales-info_369463/

TuGuiaContable.com (2012). *Auditoría de los Estados Financieros*.

Recuperado de: <http://www.tuguiacontable.com/2012/04/auditorias-de-los-estados-financieros.html>

Yubero, M. (2013). *Informe de auditoría*. Recuperado de

<http://www.expansion.com/diccionario-economico/informe-de-auditoria.html>

ANEXOS

ANEXO N° 01: GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA

GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA N° - 0001	
CARGO DEL INFORMANTE:	
DEPENDENCIA:	
FECHA:	
TEMAS	
1. CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE	
2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE	
3. RIESGOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE PARA EL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	

**4. INDICADORES FINANCIERO CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS QUE
DEFINEN A LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS
S.A.C.,CHIMBOTE**

4.1. Indicadores financieros cuantitativos.

4.1.1. Liquidez.

4.1.2. Gestión

4.1.3. Solvencia

4.1.4. Autonomía financiera.

4.1.5. Rentabilidad.

4.1.6. Volumen de ingresos.

4.1.7. Costos y gastos

4.2. Indicadores financieros cualitativos.

4.1.1. Informe de gestión.

4.1.2. Informes de auditoría.

**5. MODELO DE AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA PESQUERA
CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE**

ANEXO N° 02: GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA

GUÍA DE ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA N° - 0001
CARGO DEL INFORMANTE: CONTADOR GENERAL DEPENDENCIA: ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA FECHA: 13 MAYO DEL 2016.
TEMAS
1. CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE
<ul style="list-style-type: none">▪ GESTIÓN DE VENTAS: VENTAS DE CONTADO 70% VENTA A CREDITO 30%▪ GESTIÓN DE COMPRAS: AL REALIZAR UNA COMPRA, SI EL MONTO ES SUPERIOR A 3500 SOLES, SE EFECTUA EL PAGO MEDIANTE DEPOSITO A CUENTA PROVEEDOR.▪ GESTIÓN DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS: PARA LOS ACTIVOS SE REALIZA UN INVENTARIO TRIMESTRAL. PARA LOS PRODUCTOS TERMINADOS O SUMINISTROS, SE REALIZA INVENTARIO TRIMESTRAL MEDIANTE LA FORMULA: INVENTARIO INICIAL + PRODUCCIÓN – VENDIDO = INVENTARIO FINAL▪ GESTIÓN DE EFECTIVO: EN LOGISTICA, SE ASIGNA UNA CAJA CHICA DE 3500 SOLES PARA REALIZAR PAGOS MENORES A ESE MONTO. PARA COMPRAS MAYORES A 3500 SOLES SE REALIZA EL PAGO A TRAVÉS DE CUENTA CORRIENTE.▪ GESTIÓN TRIBUTARIA: IMPUESTOS: SE REALIZA EL PAGO DE 18% POR CONCEPTO DE IGV, IMPUESTO A LA RENTA A CUENTA DE 1.5% DE LAS VENTAS Y 30% ANUAL A LA BASE IMPOSITIVA (REGIMEN GENERAL). DETRACCIONES: COMPRAS 9% DE LOS SERVICIOS DE TERCEROS RECIBIDOS.▪ GESTIÓN DE REMUNERACIONES: SE REALIZA PAGOS POR ASIGNACIÓN FAMILIAR (75 SOLES MENSUAL), ESCOLARIDAD (100 SOLES POR CADA HIJO EN EPOCA ESCOLAR), CTS, ESSALUD, ONP O AFP, SEGURO CONTRA RIESGO SCTR.

<ul style="list-style-type: none"> ▪ GESTIÓN DE FINANCIAMIENTO: PRESTAMOS BANCARIO (CONTINENTAL Y CRÉDITO). ▪ GESTIÓN PATRIMONIAL: NO REPARTEN DIVIDENDOS. LOS 2 SOCIOS RECIEBEN SUELDO.
<p>2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE</p>
<p>PARA LLEVAR UN MEJOR MANEJO CONTABLE, PARA DETECTAR ERRORES O INCONSISTENCIAS EN LOS REGISTROS DE LOS MOVIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA (CAUSADO POR TRABAJADORES DEL ÁREA CONTABLE DE MANERA VOLUNTARIA E INVOLUNTARIA. TAMBIEN ES IMPORTANTE PARA MOSTRAR UNA REAL INFORMACION ANTE LAS ENTIDADES PUBLICAS (SUNAT) Y ENTIDADES FINANCIERAS (ACCEDER PRESTAMOS YA QUE LAS ENTIDADES SOLICITAN EEFF AUDITADOS). SIRVE PARA LOS DUEÑOS DE LA EMPRESA PARA TOMAR DECISIONES EN BASE A INFORMACION REAL.</p>
<p>3. RIESGOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C., CHIMBOTE PARA EL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS</p>

ANEXO N° 03: FICHA DE OBSERVACIÓN

“DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C. CHIMBOTE, 2016”

FICHA DE OBSERVACIÓN N° - 0001				
COD	AREA FINANCIERA	SI	NO	OBS
1	¿Las funciones de los Directores y del Gerente de la empresa están reguladas por los estatutos en la escritura de constitución?			
2	¿Existe una persona en la que recae la responsabilidad del manejo de las finanzas de la empresa?			
3	¿Las funciones del Contador General están separadas de las personas encargadas del manejo de los fondos?			
4	¿Poseen lineamientos de control financiero establecidos?			
5	¿Existe en la empresa un manual de procedimientos contables, para la elaboración de los EE.FF?			
6	¿Existe una persona responsable de verificar que se apliquen éstos procedimientos?			
7	¿Se tienen definidos los objetivos estratégicos que persigue la empresa?			
8	¿Se tienen definidos la misión y visión que persigue la empresa?			
9	¿Existe la política de créditos y cobranzas?			
10	¿Se realizan arquezos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente?			
11	¿En los ingresos de materiales y suministros se adjunta la hoja de requerimiento?			
12	¿Existe un estudio preliminar económico financiero para la asignación de prioridades presupuestales?			
13	¿Con que periodicidad se revisan los presupuestos para identificar variaciones?			
14	¿Están los libros contables debidamente legalizados?			
15	¿Están todos los comprobantes contables ordenados cronológicamente y con número correlativo según el tipo de registro?			
16	¿Se clasifica la cartera de proveedores, por proveedor y fecha de vencimientos?			
17	¿Se efectúan los pagos de acuerdo a la fecha de vencimiento?			
18	¿Los créditos se registran diariamente en el libro auxiliar de clientes?			
19	¿Se registran y se archivan los documentos anulados de facturas y crédito fiscal con sus respectivas copias?			

20	¿Los créditos otorgados están de acuerdo a los límites establecidos por los responsables?			
21	¿Se supervisa que las actividades se realizan bajo los lineamientos de control establecidos?			
22	¿Se llevan a cabo análisis ratios financieros?			
23	¿Utiliza la empresa para efectos de control, informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?			
24	¿Se elaboran y se adjuntan las órdenes de compra en los comprobantes de ingreso de materiales y suministros correspondientes?			
25	¿Las modificaciones en los salarios, retiros o adiciones de personal son debidamente documentadas y autorizadas por el responsable?			
26	¿Se aplican auditorias financiera al final de cada periodo?			
27	¿Cree usted conveniente la aplicación de auditorías financiera para mejorar la gestión?			
28	¿Contiene el informe de la última auditoria conclusiones sobre la revisión?			
29	¿Contiene el informe de la última auditoria sugerencia sobre las mejoras en los métodos de control interno?			
30	¿Los informes sobre auditorías son revisadas por funcionarios superiores?			
31	¿Se toma las medidas necesarias para corregir las deficiencias?			

ANEXO N° 04: TABLA DE CONSISTENCIA LÓGICA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDIDA
DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C. CHIMBOTE, 2016	¿Cómo se presenta la situación financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. en Chimbote, en el año 2016?	<p>Objetivo General</p> <p>Desarrollar un diagnóstico de la situación financiera y proponer una auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. en Chimbote en el año 2016.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Describir como se encuentra la situación financiera analizando los mecanismos de gestión contable financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. ▪ Analizar los estados financieros mediante el análisis horizontal, vertical y de ratios. ▪ Evaluar los análisis de los estados financieros realizados para determinar la situación financiera de la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C. ▪ Formular una propuesta de auditoría financiera para la empresa pesquera Concentrados de Proteínas S.A.C., que permita la toma de decisiones adecuadas. 	Este proyecto de investigación es de carácter descriptivo, no amerita la formulación de hipótesis (Hernández et al., 2010).	Situación Financiera.	La situación financiera de una empresa puede ser definida como el diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad del desempeño de una empresa (Ibáñez, 2012).	La situación financiera es hallada en cualquier organización, y compete los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera procura integrar todas las tareas relacionadas con el proceso contable financiero, basado en indicadores cuantitativos y cualitativos.	Mecanismos de gestión contable financiero.	▪ Planes y Objetivos.	Nominal
								▪ Políticas.	
								▪ Presupuestos.	
								▪ Sistemas y procedimientos contables financieros.	
								▪ Supervisión de las actividades.	
								▪ Análisis Financiero.	
							Indicadores financieros cualitativos.	▪ Informe de gestión.	Nominal
								▪ Informes de auditoría.	
							Indicadores financieros cuantitativos.	▪ Liquidez.	Nominal Escala
								▪ Gestión	
▪ Autonomía financiera.									
▪ Rentabilidad.									
▪ Volumen de ingresos.									
▪ Costos y gastos.									

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 05: ESTADOS FINANCIERO 2010 – 2015

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	601,725.87	TRIBUTOS POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	125,941.71
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	1,265,752.36	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS	900,296.79
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	624,539.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS	
		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS,	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	111,346.85	DIRECTORES Y GERENTES	831,595.98
MERCADERÍAS		OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,288,876.37
MATERIAS PRIMAS		CTAS POR PAGAR DIVERSAS	795,640.10
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	74,622.02	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	
ENVASES Y EMBALAJES	5,974.83		
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	295,250.77	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>3,942,350.95</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>2,979,211.70</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
		OTRAS CTAS DEL PASIVO	24,407.26
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	<u>0.00</u>
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	23,554.62	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>24,407.26</u>
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,686,493.83		
INTANGIBLES	7,057.16	TOTAL PASIVO	<u>3,966,758.21</u>
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-433,808.89	<u>PATRIMONIO</u>	
CARGAS DIFERIDAS	2,283,296.72	CAPITAL	591,200.00
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	939,628.28
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>2,283,296.72</u>	RESULTADOS ACUMULADOS	-235,078.07
		TOTAL PATRIMONIO	<u>1,295,750.21</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>S/.5,262,508.42</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/.5,262,508.42</u>

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	678,441.98	TRIBUTOS POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	30,728.13	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	10,049.48
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES	753,595.43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS	936,354.81
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	454,797.16	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	295,072.66	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	778,917.17
MERCADERÍAS	2,286,345.72	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,662,465.95
MATERIAS PRIMAS		CTAS POR PAGAR DIVERSAS	1,032,744.53
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	52,011.27	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	
ENVASES Y EMBALAJES	9,466.60		
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	875,703.34		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>5,436,162.29</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>5,420,531.94</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	595,637.29	OTRAS CTAS DEL PASIVO	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,368,116.84	CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	S/. 704,207.42
INTANGIBLES	42,235.17		
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	-555,409.98	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>704,207.42</u>
CARGAS DIFERIDAS	52,824.83		
	4,503,404.15	TOTAL PASIVO	<u>6,124,739.36</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>4,503,404.15</u>	<u>PATRIMONIO</u>	
TOTAL ACTIVOS	<u><u>S/.9,939,566.44</u></u>	CAPITAL	591,200.00
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,519,076.87
		RESULTADOS ACUMULADOS	704,550.21
		TOTAL PATRIMONIO	<u>3,814,827.08</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>S/.9,939,566.44</u></u>

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	772,142.25	TRIBUTOS POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TE	155,234.10	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES I	38,110.50
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LC	645,273.20	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – T	958,123.24
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEI	233,145.45	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR A	435,670.27	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONIST/	845,664.23
MERCADERÍAS	3,143,277.60	OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,335,225.56
MATERIAS PRIMAS		CTAS POR PAGAR DIVERSAS	1,849,325.67
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y F	72,358.20	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	
ENVASES Y EMBALAJES	18,733.40		
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	524,067.10		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>7,026,449.20</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>5,999,901.57</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		OTRAS CTAS DEL PASIVO	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRE	642,133.80	CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	S/. 704,207.42
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EG	6,936,246.27	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>704,207.42</u>
INTANGIBLES	65,457.27		
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN	-701,440.38	TOTAL PASIVO	<u>7,730,656.62</u>
CARGAS DIFERIDAS	70,334.67		
	7,012,731.63	<u>PATRIMONIO</u>	
		CAPITAL	591,200.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>7,012,731.63</u>	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,467,149.50
		RESULTADOS ACUMULADOS	3,223,627.08
TOTAL ACTIVOS	<u>S/.13,012,633.20</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>5,281,976.58</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/.13,012,633.20</u>

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	322,149.32		TRIBUTOS POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TER	349,147.21		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES P	43,995.15
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS	248,100.30		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TE	233,350.20
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCER	413,802.18		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADAS	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR AN	435,670.27		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTA	423,445.12
MERCADERÍAS	2,432,320.50		OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,115,332.70
MATERIAS PRIMAS			CTAS POR PAGAR DIVERSAS	1,432,670.40
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y RE	102,345.23		BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	
ENVASES Y EMBALAJES	31,239.15			
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	100,122.98			
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>5,248,793.57</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>4,434,897.14</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			OTRAS CTAS DEL PASIVO	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARI	849,133.22		CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	S/. 2,932,144.57
INMUEBLES, MAQUINARIA Y E	10,275,452.93		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>2,932,144.57</u>
INTANGIBLES	68,512.30			
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACI	-992,134.40		TOTAL PASIVO	<u>8,180,938.14</u>
CARGAS DIFERIDAS	83,123.00	10,284,087.05		
			<u>PATRIMONIO</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>10,284,087.05</u>	CAPITAL	591,200.00
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,256,069.47
TOTAL ACTIVOS		<u>S/.14,718,984.19</u>	RESULTADOS ACUMULADOS	4,690,776.58
			TOTAL PATRIMONIO	<u>6,538,046.05</u>
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/.14,718,984.19</u>

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	392,273.32		TRIBUTOS POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERC	397,261.21		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONE	113,809.15
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS	296,483.30		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	276,771.20
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCERO	464,535.18		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADA	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTI	496,705.27		CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONI	494,651.12
MERCADERÍAS	2,469,666.50		OBLIGACIONES FINANCIERAS	4,171,452.70
MATERIAS PRIMAS			CTAS POR PAGAR DIVERSAS	104,235.34
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REF	123,546.23		BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJA	25,462.00
ENVASES Y EMBALAJES	100,522.15			
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	132,849.98			
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>5,186,381.51</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>4,873,843.14</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			OTRAS CTAS DEL PASIVO	S/. 201,064.00
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARR	1,039,394.22		CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	<u>S/. 2,259,709.68</u>
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPAM	12,393,158.93		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>2,460,773.68</u>
INTANGIBLES	68,512.30			
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y VALOR	-1,242,395.00		TOTAL PASIVO	<u>7,647,155.19</u>
CARGAS DIFERIDAS	83,123.00	12,341,793.45		
			<u>PATRIMONIO</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>12,341,793.45</u>		CAPITAL	591,200.00
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,030,435.35
TOTAL ACTIVOS	<u>S/.17,215,636.59</u>		RESULTADOS ACUMULADOS	<u>5,946,846.05</u>
			TOTAL PATRIMONIO	<u>9,568,481.40</u>
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/.17,215,636.59</u>

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CAJA Y BANCOS	428,631.32	TRIBUTOS POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	545,179.21	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES	150,146.15
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS SOCIOS Y A OTROS	323,261.30	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	320,464.20
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	505,654.18	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADA	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTES	533,874.27	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONARIOS	543,568.12
MERCADERÍAS	2,518,296.50	OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,206,508.70
MATERIAS PRIMAS		CTAS POR PAGAR DIVERSAS	150,225.34
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y RECURSOS	160,804.23	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	47,518.00
ENVASES Y EMBALAJES	136,703.15		
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CORRIENTE	156,467.98		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>4,418,430.51</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>5,308,872.14</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		OTRAS CTAS DEL PASIVO	S/. 235,596.00
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO	1,064,292.22	CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	<u>S/. 2,284,091.68</u>
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	15,020,808.01	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>2,519,687.68</u>
INTANGIBLES	103,516.30		
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DIFERENCIAS	-1,499,234.12	TOTAL PASIVO	<u>6,938,118.19</u>
CARGAS DIFERIDAS	104,541.00		
	14,793,923.41	<u>PATRIMONIO</u>	
		CAPITAL	591,200.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>14,793,923.41</u>	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,596,195.96
		RESULTADOS ACUMULADOS	<u>8,977,281.40</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>S/.20,102,795.55</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>13,164,677.36</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/.20,102,795.55</u>

CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresado en Nuevos Soles)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	S/.10,933,908.92	S/.12,766,712.26	S/.8,209,137.34	S/.4,618,434.41	S/.14,463,020.35	S/.17,433,115.20
(-) DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDAS						
VENTAS NETAS	S/.10,933,908.92	S/.12,766,712.26	S/.8,209,137.34	S/.4,618,434.41	S/.14,463,020.35	S/.17,433,115.20
(-) COSTOS DE VENTAS	S/.-7,746,366.13	S/.-9,585,112.66	S/.-6,317,740.66	S/.-3,040,543.00	S/.-11,130,107.19	S/.-12,467,903.84
RESULTADO BRUTO	S/.3,187,542.79	S/.3,181,599.60	S/.1,891,396.68	S/.1,577,891.41	S/.3,332,913.16	S/.4,965,211.36
(-) GASTOS DE VENTAS	S/.-82,236.47	S/.-200,994.00	S/.-388,151.10	S/.-78,475.21	S/.-127,343.12	S/.-202,816.81
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	S/.-700,390.09	S/.-212,007.00	S/.-120,769.10	S/.-139,007.00	S/.-193,791.52	S/.-316,679.54
RESULTADO DE OPERACIÓN	S/.2,404,916.23	S/.2,768,598.60	S/.1,382,476.48	S/.1,360,409.20	S/.3,011,778.52	S/.4,445,715.01
(-) GASTOS FINANCIEROS	S/.-220,964.73	S/.-260,157.60	S/.-401,079.92	S/.-206,975.60	S/.-157,132.68	S/.-421,079.92
(+) INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	S/.42,566.57	S/.8,507.78	S/.12,746.65	S/.80,507.78	S/.50,127.85	S/.120,657.32
(+) OTROS INGRESOS GRAVADOS	S/.49,295.73	S/.2,128.09	S/.486,907.26	S/.22,128.09	S/.283,133.31	S/.298,425.90
(+) OTROS INGRESOS NO GRAVADOS						
(-) GASTOS DIVERSOS	S/.-1,336,185.52		S/.-13,900.97		S/.-157,471.65	S/.-847,522.35
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	S/.939,628.28	S/.2,519,076.87	S/.1,467,149.50	S/.1,256,069.47	S/.3,030,435.35	S/.3,596,195.96
(-) DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA						
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	S/.939,628.28	S/.2,519,076.87	S/.1,467,149.50	S/.1,256,069.47	S/.3,030,435.35	S/.3,596,195.96
(-) IMPUESTO A LA RENTA	S/.-281,888.48	S/.-755,723.06	S/.-440,144.85	S/.-376,820.84	S/.-909,130.61	S/.-1,078,858.79
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/.657,739.80	S/.1,763,353.81	S/.1,027,004.65	S/.879,248.63	S/.2,121,304.75	S/.2,517,337.17



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA
DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA
PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A.C. CHIMBOTE,
2016"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:
BARRIONUEVO MATEIÑO SERGIO ARTHURO

ASESOR TEMÁTICO:
MS. ILDIT GIOVANNY INGA FLORES

ASESOR METODOLÓGICO:
DR. ANGEL MELCHIA PATIÑAN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORÍA Y PERITAJE

NUEVO CHIMBOTE - PERÚ
2018



Resumen de coincidencias

24 %

1	wwwisis.ufg.edu.sv Fuente de Internet	6 %
2	cqfdlima.org Fuente de Internet	6 %
3	es.slideshare.net Fuente de Internet	3 %
4	prezi.com Fuente de Internet	2 %
5	doc.contraloria.gob.pe Fuente de Internet	2 %
6	de.slideshare.net Fuente de Internet	1 %
7	www.coprosac.com Fuente de Internet	1 %





**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Sergio Arturo Bascónuevo Yañez identificado con DNI N° 46174113

Egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la
Universidad César Vallejo, autorizo (), No autorizo () la divulgación y comunicación pública
de mi trabajo de investigación titulado :

"DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA
FINANCIERA PARA LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS S.A. CHIMOTE, 2018"

; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado
en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Firma

DNI: 46174113

FECHA: 28 de NOVIEMBRE del 2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SERGIO ARTHURO BACRONUEVO MATIENZO

INFORME TITULADO:

"DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA DE
UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA PESQUERA CONCENTRADOS
DE PROTEÍNAS SAC. CHIMBOTE, 2016"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:


CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 26-11-18

NOTA O MENCIÓN: 14



M. Bacronuevo
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, ANGEL MUCHA PAITAN
Docente de la Facultad de CIENCIAS CONTABLES y
Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César
Vallejo. - CHIMBOTE -, revisor (a) de la tesis titulada:

" DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA
DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA
PESQUERA CONCENTRADOS DE PROTEÍNAS SAC. CHIMBOTE, 2016 "

.....", del (de la) estudiante
SERGIO ARTURO BARRONUEVO MATIENZO

constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24...% verificable en el
reporte de originalidad del programa Turnitin. -

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

Lugar y Fecha: Chimbote, 12-11-18

.....


Firma

Nombres y Apellidos del (de la) Docente

DNI: 17841314