



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Implicancias de la auditoría financiera en los estados financieros
de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, Chiclayo.**

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Juárez Martínez Zandra Tathiana (ORCID: 0000-0002-9351-0223)

Paisí Moncada Arnold Santiago (ORCID: 0000-0002-3384-0247)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis padres por haberme brindado el apoyo necesario, por el arduo trabajo y esfuerzo que hicieron por mí, para que yo saliera adelante, por brindarme su apoyo incondicional en todo momento, motivarme para seguir creciendo como persona y seguir forjando mi vida profesional.

Arnold Paisí.

El presente trabajo de investigación va dedicado a Dios por permitirme llegar hasta este punto de mi vida profesional.

A mi madre Sra. Juana Martínez Ayala por ser mi soporte al darme las fuerzas y el apoyo incondicional, por siempre confiar en mí y en mis expectativas de la vida, pues sin ella no lo habría logrado; por inculcarme los buenos principios, por ser un gran ejemplo a seguir. A mis pequeñas hijas Ivanna y Aitanna por darme la fortaleza para no rendirme en los momentos difíciles y seguir adelante para alcanzar una de la lista de las metas trazadas. ¡Gracias!

Zandra Juárez

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por ser nuestra guía y darnos la fortaleza para culminar nuestros estudios universitarios con éxito, a nuestros padres por brindarnos su apoyo incondicional y por no dejarnos rendir a mitad del camino, por las buenas enseñanzas y ser un gran ejemplo a seguir. A nuestros docentes que día a día nos apoyaron y nos impartieron sus conocimientos, gracias por su ardua labor

Mi agradecimiento al Mg. Manuel Igor Ríos Incio, por su gran apoyo, paciencia y motivación para con nosotros, por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional y la elaboración de esta tesis.

Los autores

Índice de Contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y Diseño de Investigación	16
3.2. Variables y Operacionalización	16
3.3. Población, muestra	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Métodos de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN.....	36
VI. CONCLUSIONES.....	39
VII. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS	46

Índice de Tablas

Tabla 1: Programa de Auditoria.....	21
Tabla 2: Cuestionario cuentas por cobrar	22
Tabla 3: Cuestionario cuentas por pagar	23
Tabla 4: Cuestionario ventas.....	24
Tabla 5: Cuestionario Gastos Administrativos.....	25
Tabla 6: Riesgo de cuentas por cobrar	26
Tabla 7: Riesgo de cuentas por pagar	28
Tabla 8: Riesgo de ventas.....	29
Tabla 9: Riesgo de gastos administrativos.....	31
Tabla 10: Programa de auditoria Cuentas por cobrar	32
Tabla 11: Programa de auditoria Cuentas por pagar	33
Tabla 12: Programa de Auditoria Ventas	34
Tabla 13: Programa de Auditoria Gastos Administrativos	35
Tabla 14: Matriz de Operacionalización	47

Índice de Figuras

Figura 1: Cuentas por Cobrar.....	26
Figura 2: Riesgo de Cuentas por Cobrar.....	27
Figura 3: Cuentas por Pagar.....	27
Figura 4: Riesgo de Cuentas por Pagar.....	28
Figura 5: Ventas.....	29
Figura 6: Riesgo de Ventas.....	30
Figura 7: Gastos Administrativos.....	30
Figura 8: Gastos Administrativos.....	31
Gráfico 9: Estado de Situación Financiera 2019.....	67
Gráfico 10: Estado de Resultados 2019.....	68
Gráfico 11: Estado de Situación Financiera 2020.....	69
Gráfico 12: Estado de Resultados 2020.....	70

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo general: “Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L, Chiclayo”.

En el desarrollo de la presente investigación es de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño no experimental, transversal. La investigación está conformada por la población y muestra los cuales constan de los Estados Financieros de la empresa Inversiones Adventistas en los períodos 2019-2020, en cuanto a la técnica e instrumento de medición se utilizó la guía de entrevista y la ficha de análisis documental.

Finalmente podemos apreciar un índice de riesgo alto del 57% en las cuentas por cobrar, en cuanto a las cuentas por pagar un 29%, las ventas con un riesgo alto de 67% finalizando con los gastos administrativos representado por un riesgo alto de 33% ya que incremento significativamente entre el periodo y otro (2019-2020), por lo que se determinó que la empresa muestra índices altos de riesgos, debido a que no está aplicando un control de riesgos lo cual le permita a la empresa reducir riesgos altos por lo que la empresa podría presentar problemas más adelante. La propuesta del diseño de una Auditoría permitió determinar la razonabilidad de los estados financieros asimismo precisar la coherencia de los gastos, a fin de encaminar a cumplir con los objetivos planteados por la empresa.

.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Estados Financieros y Riesgo.

ABSTRACT

The general objective of this research work was: "To determine how the financial audit influences the financial statements of the company Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L, Chiclayo."

In the development of the present investigation, it was of the described type, with a quantitative approach, using a non-experimental, cross-sectional design. The population and sample is made up of the financial statements of the company, as for the measurement technique, the interview and documentary analysis were used, working with the interview guide which consists of 14 questions and the document analysis file.

Finally, we can see a high risk index of 57% in accounts receivable, in terms of accounts payable 29%, sales with a high risk of 67% ending with administrative expenses represented by a high risk of 33% since it increased significantly between the period and another (2019-2020), for which it was determined that the company shows high risk indexes, because it is not applying risk control which allows the company to reduce high risks due to what the company could present problems later. The proposal for the design of an Audit will make it possible to determine the reasonableness of the financial statements, as well as to specify the coherence of the expenses, in order to lead to meeting the objectives set by the company.

.

Keywords: Financial Audit, Financial Statements and Risk.

I. INTRODUCCIÓN

A medida que transcurre el tiempo la auditoría financiera ha venido ocupando un lugar importante en las organizaciones, ya sean grandes o medianas, es decir que los empresarios ya tienen conocimiento de las ventajas y los múltiples beneficios que trae llevar una auditoría. Por consiguiente, es importante que se auditen los estados financieros, dado que el auditor planificará y elaborará el trabajo que realizará, con el objeto de evaluar el control interno, visualizar la manera en la que se están realizando las actividades y así pueda elaborar el informe que servirá para el adecuado manejo de la organización y la toma de decisiones adecuadas en el momento preciso. Todo ello tiene que ser elaborado en base a las normas, leyes y principios establecidos contablemente, de manera que todo esté correcto y que los directivos y gerentes tengan claro cuáles son sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, a través del informe que manifiesta el auditor.

En el contexto mundial con lo referente a auditoría financiera, La Association of Certified Fraud Examiner realizó una investigación a 57 empresas manufactureras de la bolsa de valores de Indonesia de los periodos 2013 – 2015, del cual como resultado se obtuvo que la información financiera fraudulenta pasó de 9% (2014) a 9.6% (2015). Mencionan que se debe a las malas prácticas de los auditores en las empresas de la industria manufacturera, al realizar un mal seguimiento desde el proceso de producción hasta obtener el producto terminado, es por ello que no se puede prevenir ni detectar los posibles fraudes a tiempo y esto genera que la información financiera no sea verídica y transparente, entonces no se tomaran buenas decisiones. (Evana et al., 2019)

En ese mismo contexto The Journald of accouting knowledge and management auditing eligió a 172 empresas comerciales de la bolsa de valores de Teherán, en la cual compara la calidad de los auditores al realizar y emitir el informe de auditoría, y los estados financieros que servirán para solicitar préstamos a las entidades bancarias. Se halló que no todos los

auditores emiten su opinión real, es por ello que la empresa se ve afectada al tener la información financiera incorrecta, lo cual no permitirá tener un correcto control de las áreas y de las actividades que se realizan por lo tanto es de suma importancia contratar a un auditor que esté debidamente capacitado para elaborar la información financiera que sea real y entendible tanto para los dueños de las empresas como para las entidades a las que se solicitará el préstamo. (Pourfakharan et al., 2019).

Similar a la investigación anterior en las empresas de Tanzania se entrevistó a los gerentes de 12 empresas en donde se encontró que la mayoría de los auditores no emiten informes eficaces, ello es porque no están preparados para competir con el mercado actual, están desinformados o desactualizados por lo tanto sus acciones traen graves consecuencias que a la larga perjudican significativamente a la empresa. Todos están de acuerdo en que los auditores deben prepararse constantemente en cuanto a la utilización de sistema de información financiera para elaborar los estados financieros de manera correcta y evitar incertidumbres o detectar a tiempo los fraudes. (Katamba et al., 2017)

Por otro lado, The new Auditor's reports and the impact of an eventual financial crisis on the financial audit activity in Europa, dado el desasosiego por adquirir la información destacada sobre la información presentada en las declaraciones financieras, en base a los desafortunados acontecimientos entre el 2017-2018 lo que llevó a una crisis económica, nació la pregunta ¿Cómo son y deben investigarse las auditorías externas, reflexionando la situación económica actual? Con la intención reconocer y establecer mecanismos para subsanar la baja credulidad en el ejercicio de la profesión de los auditores. Se concluyó que la auditoría debe llevarse a cabo en base a las exigencias de las organizaciones y la sociedad, incluyendo las políticas financieras y presupuestales, ya que es una actividad muy sensible, por lo que la crisis también se vio reflejada en la actividad de la auditoría financiera, así mismo sirvió para que evolucione y se expanda a partir de ese hecho. (et al., 2018)

Por lo dicho anteriormente la auditoría financiera se ha vuelto indispensable en las organizaciones a lo largo que ha pasado el tiempo, ya que sirve para llevar

un correcto desempeño financiero, cumplimiento de normas y leyes, estados financieros fehacientes, emitiendo su dictamen en base a su ética como profesional plasmando sus ideas y métodos al evaluar los datos financieros para de esa manera los resultados permitan detectar posibles fallas o riesgos y así evitar incertidumbres que afecten el buen desempeño de la organización. (Luna Grace, 2018)

En Usa en el blog de Loth (2019), señaló que entender la manera correcta de laborar con las cifras en los estados financieros en una entidad es una capacidad fundamental para los inversionistas financieros, El estudio y explicación característicos del balance y estado de resultados, para comprender los atributos de una inversión de una entidad viene a ser la raíz para una adecuada toma de decisiones en las inversiones. Así mismo es una de las condiciones para Auditar las empresas que tienen actividad en la bolsa. (p, 1)

La mayoría de las empresas no son conscientes de lo fundamental que es llevar una auditoria a los estados financieros, ya que tienen una idea errónea y también la mayor parte de los casos no están preparados para asumir los costos que esto genera, obviando las ventajas y beneficios para la organización. Es por ello que necesariamente se debe contar con la experiencia de un auditor, que es el que analizará y evaluará de la manera correcta los estados financieros para que en un futuro esto sirva para la toma de decisiones. (Poveda et al., 2017)

Las organizaciones utilizan la auditoría financiera para detectar fraudes y malversaciones, saber la situación económica y controlar las operaciones que se realicen. Todo eso es elaborado por el auditor basándose en las normas y las políticas establecidas, el dictamen de los estados financieros se realizará a través de la revisión de los libros, registros contables, evaluando las operaciones con el fin de que la información sea veraz, razonable, confiable y transparente, que permitan saber con exactitud cuáles son los errores y fallos, o si se están cometiendo acto ilícitos, que puedan generar la creación de multas, hasta incluso la privación de su libertad. (Mendoza et al., 2017)

Las empresas del Perú no son ajenas a esta problemática tal es así que entre 12,000 y 15,000 empresas serían auditadas aplicando las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Ello se realiza con el fin de detectar los fraudes e identificar los riesgos. Para una correcta Auditoría Financiera es necesario que el representante legal esté dispuesto para colaborar con lo que sea necesario, siendo responsable, brindando los estados financieros, cualquier documentación y evidencias que sean útiles para que el experto no tenga dificultad al momento de emitir su opinión, y así plantee soluciones acertadas para resolver los problemas o deficiencias que existan en la organización, con el objeto de que el informe de auditoría sea claro, razonable y confiable. (Diario El Peruano, 2019)

Inversiones Adventistas B-A EIRL, con número de RUC 20488142802, con domicilio fiscal Av. Santa Elvira Mza. F3 Lote. 04 A.H. Rosales de Pro Lima-Los Olivos, es una dedicada al transporte de carga por carretera.

La empresa presenta problemas en el área de cobranza ya que no cuenta con una política concreta de crédito y cobranza, al momento de concretar los servicios es después que se pacta el tiempo de crédito, incluso después de la facturación, seguido del carente seguimiento que les hacen a las cobranzas lo que incurren que presenta una cartera de morosidad de 188000 soles a la actualidad.

Esto genera que los clientes no tengan una idea clara de la fecha de pago y el tiempo ni la línea de crédito, incluso existiendo un retraso en la facturación por el tema de la demora en retornar las guías de remisión a la oficina.

Es por ello que se formuló la siguiente interrogante ¿En qué medida la Auditoría Financiera permite evaluar la influencia ante los estados financieros de la organización Inversiones Adventistas B-A EIRL?

El presente trabajo se justifica de la siguiente manera:

La Auditoría Financiera permite un correcto análisis e interpretación de los Estados Financieros, lo que es beneficioso ya que se detectaran los posibles riesgos a tiempo, plantearse nuevas metas y desarrollar un plan que permita tener toda la información necesaria al momento de tomar las decisiones, lo

cual tiene influencia positiva para el logro de los objetivos de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

La investigación se realiza ya que la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, presenta deficiencias en el área contable, específicamente en sus cuentas por cobrar, por lo que si bien es cierto la empresa está obteniendo resultados positivos, y eso se plasma en los estados financieros, no son los esperados, por lo que se tiene que citar a todas aquellas investigaciones que se asemejen en cuanto a la problemática y a las variables.

La investigación tiene como objetivo general determinar de qué manera la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL; y de manera específica se tienen los siguientes objetivos: analizar la influencia del plan global en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, evaluar el control interno y su influencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, realizar la identificación de riesgos y su influencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, diseñar un programa de auditoría para la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Mediante la investigación se pretende demostrar de manera general que la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, y de manera específica, la auditoría financiera influye en la realidad financiera, también la Auditoría Financiera influye en los riesgos de las cuentas más relevantes del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

II. MARCO TEÓRICO

Marin (2020) en su investigación *Financial Audit in Romanian Enterprises: Coming Across Tendencies, Profits, Further Tasks, and Improvement of Business Strategies*. En la cual se exploró desde un punto de vista de teoría y práctica, se discute el método de contabilidad de gestión y su efecto en las diferentes organizaciones de Rumania. Así como también se estudió el papel de la auditoría a la cual le proporciona nuevos puntos de vista. Las organizaciones en áreas como contabilidad, auditoría y asesoría fiscal en Rumania manejan sistemas de auditoría asistidas por computadora (CAAT) para hallar mejores resultados y gestar mejores ganancias, precaver riesgos y aumentar tácticas comerciales organizacionales. Esta investigación servirá de aporte a la academia profesional, ámbito organizacional y analistas corporativos a determinar nuevas tendencias basadas en estudios y declaraciones de expertos.

Kasih, Ruslaini (2020) en su investigación titulada *Influence Analysis of Financial Audit Ethics in the Merger and Acquisition Process Toward White Collar Crime*. Cuyo objetivo fue evidenciar el incremento de estos patrones de faltas, y el uso de la tecnología de información, como la violación de leyes y reglamentos, fundamentalmente los EE.FF que no cumplen con las normativas. Se utilizó métodos cualitativos descriptivos. Los resultados de la investigación del (IESBA) fueron publicados en el 2016 mismos que han sido utilizados por más de 100 países, logrando reducir con éxito los delitos de corrupción incurridos por el sector público, privado, organizaciones y personas que radiquen en Estados Unidos, incluyendo la presentación de estados financieros que infrinjan las leyes. Se concluyó que la ética de la auditoría financiera debe adoptarse y pasar a formar parte de la normativa gubernamental contra los delitos de cuello blanco para evitar pérdidas e impactos que se v//en reflejados en el país.

Lew, Agnieszka (2017) En su investigación denominada *Does Quality of Financial Statement Affected by Internal Control System and Internal Audit?* El propósito de este estudio fue examinar y analizar la influencia de los procedimientos del control interno y auditoría interna en la calidad de los

Estados financieros, la efectividad de la marcha de auditoría interna y mejoras de calidad en los informes financieros. Mediante datos obtenidos tomando la herramienta de 66 unidades de gobierno local de los 15 distritos y la ciudad de Indonesia, en la que se concluyó que los instrumentos de auditoría interna se basan en una revisión analítica de la información y operaciones, lo cual se ven reflejado luego en la mejora de la presentación de los EE.FF influyendo de manera directa en la realidad económica de la empresa, el cual determina que un sistema de control y auditoría interna tienen un efecto positivo y concurrente en la calidad de los estados financieros.

Ionescu (2017) en su investigación titulada "*Frauds and Errors in the Audit of Financial Statements*". Tuvo como finalidad manifestar un dictamen respecto a los estados financieros, que estén elaborados y presentados, tanto en lo tangible como intangible, en acuerdo al ámbito de la información financiera. Según las regulaciones, los auditores deben ejecutar el ejercicio de su profesión en base al «Código de Ética para Contadores», expuesto por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y así ejecutar la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), lo que le permitirá planificar y realizar una auditoría con suspicacia profesional identificando las circunstancias en la que los estados financieros pueden presentar errores materiales. Diagnosticando que el factor que determina la inexactitud de los estados financieros pueden surgir como resultado de un fraude o de un error lo que determina si el comportamiento que causo la distorsión en los EE.FF fue intencionado o no.

Purves, Niblock (2018) en su investigación *Predictors of corporate survival in the US and Australia: an exploratory case study*. el objetivo investigativo de este artículo fue indagar el vínculo que relaciona a las razones financieras y los factores no financieros de entidades exitosas y fallidas en los EE.UU. Específicamente, se aportó evidencia sobre si los ratios financieros y los factores no financieros se pueden insertar simultáneamente como indicadores para aumentar la capacidad predictiva en diferentes países y sectores, el documento utilizó un estudio de caso exploratorio de método mixto que se centra en las entidades que tienen actividad en bolsa en los

rubros como fabricación, agricultura, finanzas y propiedad de Estados Unidos y Australia en la cual se concluyó que se pueden usar procesos internos sólidos y la identificación de ratios financieros y factores no financieros para mejorar la confiabilidad de los patrones de fallas financieras, permitir que la gerencia incorpore métodos para corregir y prevenir, así reducir potencialmente los costos de fallas para las organizaciones estadounidenses.

Glodzinski (2015) en su desarrollo de gestión de proyecto titulado “External financial audit in Project-Based Companies. Support of internal control system in the assessment of entity’s going concern” cuyo objetivo fue comprobar la veracidad de la información declarada por la organización, así como evaluar el soporte que brinda en control interno en la evaluación de las operaciones continuas de la entidad basada en proyectos, a lo que of Warsaw University of Technology, Poland de la universidad Tecnológica de Varsovia, concluyó que de no tener la información lograda por el sistema del control de proyectos el trabajo de los auditores para determinar la veracidad de los estados financieros resultaría mucho más complejo e incluso inexacto, es de suma importancia el trabajo en conjunto del auditor, contador, y los controladores de los proyectos a fin de llegar a un trabajo limpio y organizado.

Baldeon (2020) en su tesis *La auditoría financiera y su relación en la gestión de las MYPES del distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019*. Se desarrolló con la finalidad de diagnosticar como es que la auditoría financiera tiene relación con la gestión de las Mypes. Fue un estudio de tipo aplicado – experimental, en la cual se utilizó el método científico. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, conformada por 20 preguntas, posteriormente aplicada a la estadística descriptiva mediante la tabla de frecuencia y gráficos estadísticos. Finalmente, se concluye mediante los resultados, que la implementación de controles de gestión está relacionada de manera directa a los procedimientos auditoría.

Huerta (2018) en su investigación titulada *Los estados Financieros como instrumento para la toma de decisiones en la empresa Marpesa SRL del distrito de Independencia – Huaraz*. El objetivo investigativo fue determinar la realidad de los EE.FF y la gestión de la empresa. Se utilizó el enfoque

cualitativo – básico, nivel descriptivo, la población muestra de 15 directivos y trabajadores; mediante encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados más relevantes fue el que 60% afirmaron conocer la posición financiera, resultados y cambios de la microempresa. De acuerdo a los resultados de los datos estadísticos se puede concluir que los estados financieros son instrumentos que proyectan confiabilidad en la determinación para la toma de decisiones.

Fernández (2017) en su investigación titulada *Análisis de los EE.FF y su relación con la rentabilidad en la empresa Aguasistec SAC, en el distrito de San Borja- Lima, periodo 2010-2016*, basada en demostrar la afinidad que se evidencia entre el estudio de los estados financieros y la rentabilidad, fue un estudio de forma básico, con un nivel descriptivo - correlacional se utilizó información contable, los cuales se analizaron mediante el software SPSS. En la cual se logró determinar como consecuencia a la hipótesis universal, misma que se sometió a una prueba de analogía teniendo un p- valor de 0,00 siendo mayor a 0,05. Concluyendo que no hay existencia correlacional entre el análisis de los estados financieros y la rentabilidad en la organización.

Reyes (2016) en su tesis denominada *Propuesta de implementación de auditoría financiera y su influencia en la situación financiera de las Pymes comerciales en el distrito de Trujillo*. Fue desarrollada con la finalidad de diagnosticar de qué manera interviene la auditoría financiera en las pymes. Fue una investigación de tipo descriptivo - explicativo, con una muestra de 30 pymes, se aplicó como instrumento la encuesta; la que se tabuló estadísticamente para analizar la información. Lo que facultó determinar que la auditoría financiera representa un instrumento sustancial en lo organizacional ya que ayuda al perfeccionamiento de los controles internos y maximiza las cualidades de calidad y coherencia en la información financiera, gestando confianza ante los usuarios de la información financiera.

Saucedo (2020) En su tesis denominada *Plan de auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros, empresa Hotel Central Chiclayo*. Cuya finalidad investigativa fue diseñar un plan de auditoria para dictaminar la razonabilidad de los estados Financieros. Fue de tipo descriptiva

– propositiva, la población y muestra consistió en la información financiera de la empresa del periodo 2016 al 2018; como instrumentos se utilizó la guía de análisis documental y guía de entrevista. En los resultados se determinó en base al análisis vertical y horizontal, en el 2017 incrementó un 124% con respecto al 2016, y en el 2018 tuvo una disminución del 9% con relación al 2017. Concluyendo que la situación financiera presenta indicadores altos de riesgo, ya que no aplica un modelo del sistema COSO. Por lo tanto, el plan se fundamenta en la NIA 300, que se refiere a los procedimientos a seguir, para poder realizar un memorándum de auditoría.

Santamaría (2018) en su tesis titulada *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Miranda SAC 2014-2015*. Tuvo como objetivo determinar la influencia de los EE.FF en la toma de decisiones, analizando la información financiera histórica. Fue una investigación de tipo descriptiva-explicativa, como población a la directiva de la empresa, muestra los estados financieros del periodo 2014-2015, teniendo como instrumento la guía de entrevista. Teniendo como resultados que los EE.FF no se realizan de manera periódica por lo que no se trabaja en base a cifras exactas. El estudio destaca que para una acertada toma de decisiones es imprescindible contar con información financiera veraz y oportuna.

A continuación, vamos a mencionar las teorías y definiciones de la investigación:

Apaza (2016) define que la auditoría financiera es un examen realizado de manera meticulosa a los estados financieros con la finalidad de determinar la razonabilidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), principales requerimientos o normativas actuales. (p, 10)

Según Sánchez (2016) La auditoría de los estados financieros es un enfoque global, que tiene como finalidad el examen a las operaciones y desempeño de un ente económico, que sirve para darle un nivel confiable y razonable a los estados financieros presentados por el cliente, así mismo para detectar datos inexactos, algún tipo de desviación o acciones fraudulentas. (p, 2)

Para Apaza (2015), el enfoque de objetivos de la auditoría financiera, está diseñado en base a la NIA N° 200, en la cual la Auditoría financiera permite a los auditores realizar declaraciones sobre todo lo que sea necesario con base en los Estados Financieros que han sido elaborados y con referencias al marco de Información financiera establecidos, el informe presentado por los auditores permite aumentar la autenticidad de los estados financieros.

Plan Global de Auditoría según Vizcarra (2014) define que un plan de auditoría es un escrito donde se expresa detalladamente los procedimientos a aplicar por el auditor en el desarrollo de su trabajo, así como la manera en que se va a valorar el riesgo en cada área en específico, tiene inicio desde el momento en que el representante legal de la empresa solicita los servicios independientes del auditor. (p, 407)

Según Rouse (2016), menciona que los programas de auditoría tienen como objeto influir de manera directa a la realización del informe de auditoría, mismo que está basado en los procedimientos y políticas. (p, 1)

El alcance cubre la evaluación e inspecciones apropiadas y la efectividad en el cumplimiento de la aplicación del plan. (p, 2)

Procedimientos de Auditoría, según Unicauca (2019), acota que es un grupo de técnicas detalladas que constituyen la Auditoría, enfocados en los acontecimientos más relevantes, la guía habitual de procedimientos de auditoría consiste en verificar e inspeccionar los activos de la entidad. (p, 2)

Evaluación de control interno, según Mantilla (2018), acotó que el control interno incluye los planes de la organización en sus diferentes áreas y todos los métodos y medidas de coordinación utilizados en la empresa para preservar los activos, comprobar la precisión y credibilidad de la información contable, mejora la eficacia operativa y fomenta el cumplimiento de las políticas y objetivos organizacionales.

Según OLACEFS (2015), nos detalla el control interno basado en 5 componentes, el sistema COSO.

Ambiente de control: Este primer componente un entorno organizacional favorable, es el principal ya que funciona como soporte para que los demás puedan apoyarse de tal manera que juntos logren el adecuado cumplimiento de los objetivos empresariales. Sus factores están direccionados a la integridad y práctica de valores éticos, capacidad de los colaboradores, estilo de dirección y gestión, así como la estructura y políticas organizacionales.

Evaluación de riesgo: Consta en identificar y analizar los riesgos más determinantes a los que está expuesta la empresa a fin de lograr el cumplimiento de los propósitos y la determinación de un dictamen idóneo. Así mismo, infiere en los mecanismos que son fundamentales en el manejo de los posibles riesgos e incertidumbres que puedan surgir ya sean externos o internos.

Actividades de control: Son básicamente las normas, políticas, técnicas y procesos utilizados al momento de la evaluación de riesgos, lo que permitirá determinar y asegurarse de que se está cumpliendo con los lineamientos establecidos. Se desarrollan en cada uno de los departamentos de la organización y son ejecutadas por la gerencia y los colaboradores.

Información y comunicación: Es esencial para la correcta toma de decisiones es por ello que se debe asegurar la confiabilidad e identificar, recopilar y difundir la información de manera oportuna. Por lo tanto, es inherente para que mantengan una correcta y fluida comunicación para que el trabajo se desarrolle de manera conjunta y organizada.

Supervisión y seguimiento: Implica mantener vigilancia y evaluación, se realiza con respecto a los procedimientos y acciones llevadas ejecutadas dentro de la organización, estas actividades se ejecutan de forma constante con la finalidad de los controles operen de manera correcta, de

no ser el caso poder adoptar de medidas preventivas o correctivas según ocurran.

Identificación de riesgos, según Meléndez (2016), acotó que el riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento o hecho llegue a afectar de tal manera que no se logren concretar los objetivos de la empresa debido a factores externos o internos los cuales se deben identificar para la valoración de riesgo. (p, 73)

Para Meléndez, existen 3 tipos de riesgos:

Riesgo inherente que vienen a ser aquellos acontecimientos ocasionados por factores externos, por lo que difícilmente se pueden ejecutar decisiones para erradicarlos ya que son innatos de la actividad económica, son independientes de los sistemas de control interno.

Riesgo de control, aquí influyen de manera relevante los mecanismos de controles internos que se hayan implementado en la empresa ya que estos serán los que prevengan o detecten los errores, los cuales se califican de acuerdo a la magnitud de riesgo (bajo-medio-alto)

Riesgo de detección es el riesgo está vinculado de manera directa con los mecanismos de auditoría y recae sobre la función del auditor, originados por posibles inadecuados procedimientos o una errónea interpretación de los resultados. (p, 105)

Según Barrantes (2016) las Normas contables en el Perú se basan en los principios contables, y que está comprendido por las NIIF y las NIC. Sirven para revelar la situación económica - financiera de la organización a través de sus operaciones. (p.3)

Según MarketWatch (2019), señaló que es un requisito indispensable que las organizaciones implementen y alimenten un método de control interno contable que facilite “garantías razonables” a los movimientos que se registran a diario, como también para posibilitar la preparación y entrega de los estados financieros, mismos que deben cumplir con los principios contables o el PCGA (p, 2)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según Barrantes (2016) son un conglomerado de normativas que están establecidas y son aceptadas globalmente, se basan en principios y no en reglas, lo cual permite que los estados financieros sean elaborados de manera correcta y sean verídicos. (p.4)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) según Nubox (2019) representan un conglomerado de leyes y normativas que son importantes para la presentación de los estados financieros, para que sean fáciles de entender y son utilizadas a nivel internacional. (p.6)

Según Rodríguez (2015), aportó que los principios de contabilidad generalmente aceptados, viene a ser un conglomerado de normativas, que son útiles para medir y tener la información sobre el patrimonio y la situación económica de la organización, así mismo son importantes para la adecuada elaboración de los estados financieros, con el fin de ser presentados correctamente.

Principio de Equidad: se refiere a que la información tiene que elaborarse teniendo en cuenta los principios, valores y sobre todo con ética, para que se muestre la información justa tanto para la propia empresa como para los usuarios externos, sin favorecer a nadie.

Principio de Empresa en Marcha: este principio se enfoca en la proyección de la organización, viendo que este en vigencia y que este encaminándose hacia el futuro, asumiendo que tendrá un buen desenlace y seguirá operando a medida que va pasando el tiempo, sin fecha de fin.

Principio de Devengado: este principio se refiere a registrar las operaciones en el momento en que ocurren, sin importar la fecha en que se pague o se cobren.

Principio de Materialidad: su correcta aplicación de tiene buenas consecuencias ya que se calculará el patrimonio y la exposición de partidas de los estados financieros, ello es indispensable para una buena toma de decisiones. (p. 4-6)

Según Puerta, Vergara & Huertas (2018) el Análisis financiero se encarga de ver las operaciones y/o actividades que realiza una empresa, para analizarla con el objeto de saber la forma en la que se ha venido desarrollando y que se entienda con facilidad la información financiera elaborada. (p.5)

Según Gonzales (2016) existen 2 tipos de análisis:

Análisis vertical: se mide las cuentas de los estados financieros en porcentaje, para determinar la estructura de la gestión financiera, al evaluar las necesidades y recursos financieros.

Análisis horizontal: se calcula utilizando 2 periodos consecutivos, para ver la variación de las cuentas de los estados financieros y así mismo ver las ganancias.

Según Gonzales (2016) nos dice que los Estados Financieros son los documentos que muestran la realidad de la empresa, se elaboran con la finalidad de informar a los socios la situación de sus activos, recursos, obligaciones a corto y largo plazo, en general todos aquellos cambios que se hayan realizado Situación Financiera de la organización en un periodo determinado (p. 14).

Según Román (2017) el Estado de situación Financiera está conformado por el activo, pasivo y patrimonio, en él se muestra la situación financiera en un tiempo determinado, mostrando en que se ha invertido y así mismo generó deudas a corto y a largo plazo y los aportes de los socios.

Del mismo modo aportó que el Estado de Resultados refleja la manera en la que se obtuvo el resultado del ejercicio, a través de sus ingresos y gastos incurridos, para así calcular posteriormente los impuestos y luego saber con exactitud si se obtuvo pérdidas o ganancias.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo. De acuerdo a Hernández, Fernández & Bautista (2017) acota que este tipo de estudios tiene como propósito detallar las características más resaltantes de la investigación y elaborar un cuestionario con las interrogantes que servirán para realizar el análisis de los datos obtenidos (p. 123).

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, ya que está representado por un conjunto de procedimientos, por ello sigue una secuencia, de diseño no experimental, transversal, Hernández, Fernández & Bautista (2017), aporta que los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Es decir, tiene como finalidad interpretar como se relacionan las variables en un momento preciso (p. 187).

Dónde:

M: Estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

O x: Variable dependiente: Auditoría Financiera

O y: Variable independiente: Estados Financieros

3.2. Variables y Operacionalización

3.2.1 Variable Independiente: Auditoría Financiera

Definición Conceptual: Apaza (2015) define que es un examen realizado de manera meticulosa a los estados financieros con el fin de determinar la razonabilidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), principales requerimientos o normativas actuales. (p, 10)

3.2.1 Variable Dependiente: Estados Financieros

Definición Conceptual: Según Gonzales (2016) aportó que son los documentos que muestran la realidad de la empresa, se elaboran con la finalidad de informar a los socios la situación de sus activos, recursos, obligaciones a corto y largo plazo, en general todos aquellos cambios que se hayan realizado Situación Financiera de la organización en un periodo determinado (p. 14).

3.3. Población, muestra

Población: Bernal (2018) menciona que la población es la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia (p. 2)

Para el desarrollo de la investigación se tomó como población a los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Muestra: Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (p. 3).

La muestra considerada en la presente investigación estuvo conformada por los documentos necesarios, en este caso, información financiera de la empresa

Muestreo: Según Tamayo (2015) es un procedimiento para conocer algunas características de la población con base en una muestra extraída de ella (p. 2)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Entrevista: tiene como instrumento la guía de entrevista, la cual fue aplicada al contador de la empresa para así obtener la información necesaria para la investigación.

Análisis documental: tiene como instrumento la ficha de análisis documental, la que nos permitió saber la realidad en la que se encontraba la empresa.

3.5. Procedimientos

Para realizar la recolección de datos, se solicitó el permiso al gerente de la empresa su consentimiento para entrevistarlo y que nos brinde la información que sea necesaria para seguir con la investigación. Esta documentación fue aprobada por los expertos en el tema para que posteriormente se pueda realizar la entrevista y así poder interpretar los resultados, elaborar la discusión, conclusiones y recomendaciones.

3.6. Métodos de análisis de datos

La información y los documentos que fueron recolectados, fueron procesados en Excel y en Microsoft office, en los cuales se analizó la información financiera, se elaboró los cuadros y tablas, los que permitió tener una estructura ordenada con la finalidad de emplear todas las herramientas necesarias para analizar e interpretar con facilidad los datos obtenidos y así lograr el cumplimiento de los objetivos planteados.

3.7. Aspectos éticos

Según García, Ocampo & Martínez (2015) Son aquellos que sirven de punto de partida para la reflexión y acción en función de un determinado valor moral que, como formulaciones generales válidas, son aplicables a conductas y situaciones concretas. (p. 2)

Principio de autonomía: este principio se refiere a que se actúe con libertad y siempre ser consciente de las acciones que se realicen, sin la necesidad de estar controlados por alguien externo.

Principio de beneficencia: de acuerdo al principio de beneficencia, hace hincapié a hacer y promover el bien a la población que participe en la investigación que sea necesaria para la recolección de datos.

Principio de no maleficencia: este principio resalta el hecho de no ocasionar daño alguno a lo que se va a analizar, que sea con el propósito de que se obtenga algún beneficio, sino más bien tiene como propósito, beneficiar a ambas partes.

Principio de justicia: teniendo en cuenta este principio, se busca tener igualdad en ambas partes, de que reciban el trato que se merecen, siendo imparcial.

IV. RESULTADOS

Con respecto al primer objetivo: Analizar la influencia del plan global en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL

El plan global se realizó con el fin de facilitar al auditor la realización de los programas de auditoría, para plasmar los procedimientos y los pasos que se aplicaran a cada área que será evaluados. Por ello, hemos elaborado el siguiente cuadro, con el fin de lograr con el cumplimiento de los objetivos.

Información de auditorías pasadas:

De acuerdo a la información que nos brindó el representante legal, la empresa nunca ha sido auditada. Por lo que sería muy beneficioso que se pueda realizar.

Objetivo de la auditoría:

Emitir una opinión transparente basada en la información financiera que nos proporciona la empresa, los cuales serán el Estado de situación financiera y el estado de resultados, ello será mediante la correcta aplicación de las normas y los principios contables que sean necesarios para su elaboración.

Alcance de la auditoría:

Se planificó, programó y ejecutó la documentación respectiva, para una correcta auditoria. Se realizó a las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ventas y gastos administrativos

Tabla 1: Programa de Auditoria

PROGRAMA DE AUDITORIA					
PERIODO EXAMINADO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020					
OBJETIVOS:					
1. SABER CUALES SON LAS ACTIVIDADES QUE SE LLEVARAN ACABO					
2. EVALUAR EL CONTROL INTERNO					
3. DESIGNAR FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES					
ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORA DE PLANIFICACION	HORAS REALES	REF. PT	ELABORADO POR	OBSERVACIONES
1. INDAGAR SI ANTERIORMENTE SE HAN REALIZADO AUDITORIAS	3	4	PE-1	JV	
2. ELABORAR Y APLICAR CORRECTAMENTE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	3	3	PE-2	AP	
3. ANALIZAR LAS POLITICAS DE LA EMPRESA	2	3	PE-3	ZJ	
TOTAL	8	10			

EQUIPO DE AUDITORIA		
NOMBRE	CARGO	INICIALES
JORGE VASQUEZ	Jefe de Auditoria	JV
ARNOLD PAISI	Auditor Senior	AP
ZANDRA JUAREZ	Auditor Junior	ZJ

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Con respecto al segundo objetivo: Evaluar el control interno y su influencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL

Se procedió a evaluar la influencia del control interno a las cuentas más relevantes.

EMPRESA INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

Tabla 2: Cuestionario cuentas por cobrar

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe algún requerimiento en la empresa para otorgar créditos?		X	
2	¿Se hace seguimiento constante a los clientes?		X	
3	¿Se emplean estrategias para reducir o evitar la morosidad?	X		
4	¿Se registran adecuadamente los pagos de los clientes?	X		
5	¿Se aplican medidas drásticas a los clientes morosos?		X	
6	¿Se lleva un registro contable de los créditos otorgados a los clientes?	X		

ELABORADO POR: ASPM	SUPERVISADO POR: ZTJM
----------------------------	------------------------------

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

RESPUESTA

SI	3
NO	3
	<hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>
	6

Debido al nivel de confianza que existe en la empresa, podemos notar que no cuentan con un adecuado control interno y por ende los datos obtenidos son confiables

EMPRESA INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

Tabla 3: Cuestionario cuentas por pagar

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se clasifican las cuentas por pagar a corto y a largo plazo?		X	
2	¿Las obligaciones de pago son autorizadas por el representante?	X		
3	¿Existe un registro que permita saber las fechas de vencimiento de las cuentas por pagar?	X		
4	¿Existen facturas o comprobantes que sustenten los gastos?	X		
5	¿Se cancelan a tiempo los préstamos a las entidades financieras para evitar caer en morosidad?	X		En algunas ocasiones se ha cancelado a destiempo

ELABORADO POR: ASPM	SUPERVISADO POR: ZTJM
----------------------------	----------------------------------

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

RESPUESTA

SI	4
NO	1
	<hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>
	5

Debido al nivel de confianza que existe en la empresa, podemos notar que si cuentan con un adecuado control interno y por ende los datos obtenidos son confiables

EMPRESA INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CUENTA: VENTAS

Tabla 4: Cuestionario ventas

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los Ingresos son contabilizados diariamente?		X	
2	¿El área de ventas es independiente a las demás áreas de la empresa?	X		
3	¿El área de ventas tiene permitidos manejar el dinero en efectivo?	X		
4	¿El personal del área de ventas está debidamente capacitado?		X	
5	¿Se incentiva a los colaboradores para que desempeñen correctamente sus funciones?		X	

ELABORADO POR: ASPM	SUPERVISADO POR: ZTJM
----------------------------	----------------------------------

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

RESPUESTA

SI	2
NO	3
	<hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>
	5

Debido al nivel de confianza que existe en la empresa, podemos notar que no cuentan con un adecuado control interno y por ende los datos obtenidos son confiables.

EMPRESA INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CUENTA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Tabla 5: Cuestionario Gastos Administrativos

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se cancelan a tiempo los sueldos?	X		
2	¿Los colaboradores firman su boleta de pago al recibir su sueldo?	X		
3	¿Se cumple con la obligación de pago de los tributos?	X		A veces se cancela a destiempo
4	¿se registran correctamente los gastos?	X		En algunas ocasiones se omitieron algunos gastos por error

ELABORADO POR: ASPM	SUPERVISADO POR: ZTJM
----------------------------	----------------------------------

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

RESPUESTA

SI	4
NO	0
	<hr/>
	4

Debido al nivel de confianza que existe en la empresa, podemos notar que si cuentan con un adecuado control interno y por ende los datos obtenidos son confiables.

Con respecto al tercer objetivo: Realizar la identificación de riesgos y su influencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL

CUENTA 12: CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son monitoreadas por la Organización ya que es resultado de acontecimientos anteriores de lo que se espera conseguir, a largo plazo, beneficio lucrativo.

Figura 1: Cuentas por Cobrar



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Interpretación: entre los periodos estudiados del 2019 y 2020, se obtuvo una disminución con respecto al periodo 2020 de S/ 7,012 en cuentas por cobrar.

Tabla 6: Riesgo de cuentas por cobrar

RIESGO Y COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	ALTO
1 Políticas de cobranzas	X	
2 Requerimientos de la empresa para otorgar créditos		X
3 Seguimiento continuo a los clientes		X
4 Aplicar estrategias para reducir la morosidad		X
5 Arqueos de cobranza		X
6 Registro de créditos otorgados	X	
7 Registro adecuado de los abonos de los clientes	X	

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Figura 2: Riesgo de Cuentas por Cobrar



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

CUENTA 42: CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son todas aquellas deudas a corto plazo que surgen a raíz de la compra de bienes y servicios.

Figura 3: Cuentas por Pagar



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

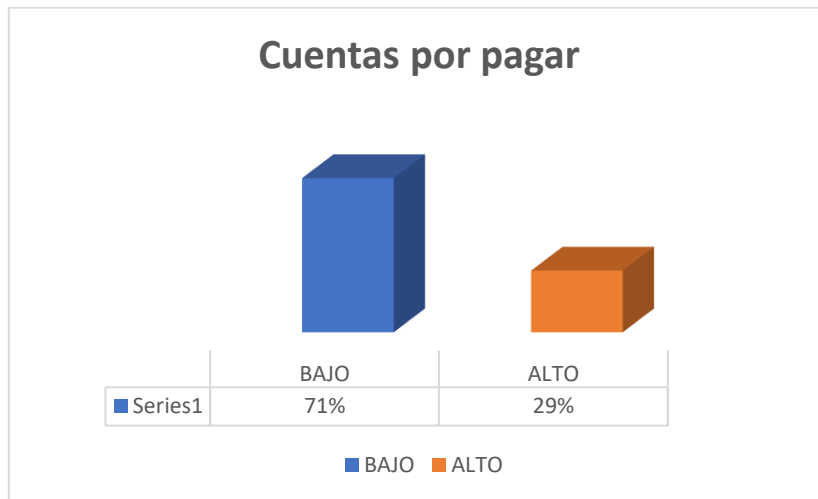
Interpretación: De acuerdo al estudio que se realizó, comprendiendo los periodos 2019 y 2020, se obtuvo como resultado un incremento de S/ 76,452 en cuentas por pagar al año 2020.

Tabla 7: Riesgo de cuentas por pagar

RIESGO Y COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	ALTO
1 Documentación organizada	X	
2 Clasificación de cuentas por pagar a corto y largo plazo		X
3 Pagos autorizados por el representante	X	
4 Cronograma de Fechas de pagos	X	
5 Actualización de pagos pendientes		X
6 Comprobantes sustento de gasto	X	
7 Cancelación de préstamos bancarios	X	

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Figura 4: Riesgo de Cuentas por Pagar

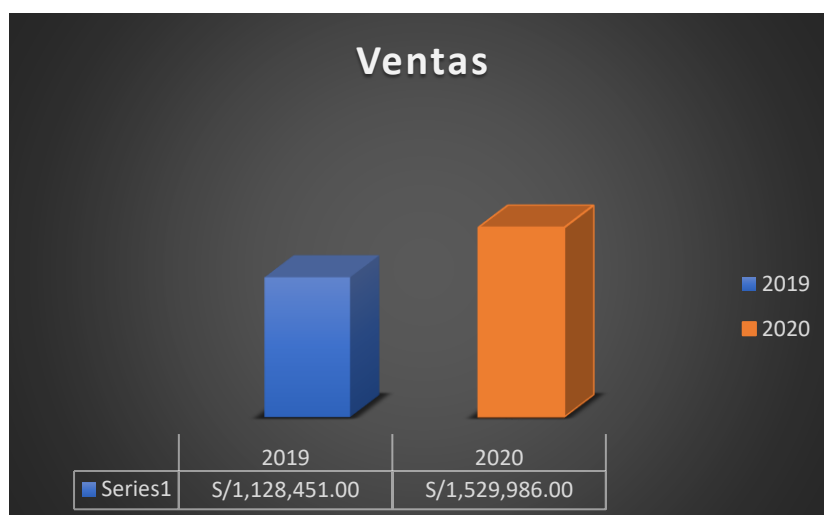


Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

CUENTA 70: VENTAS

Las ventas se refieren a un grupo de etapas por los que toda entidad pasa, para ello es necesario coordinar con el área de marketing y publicidad para así lograr el objetivo que tiene el negocio y obtener beneficios óptimos aplicando estrategias que permitan la consecución de las ventas.

Figura 5: Ventas



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

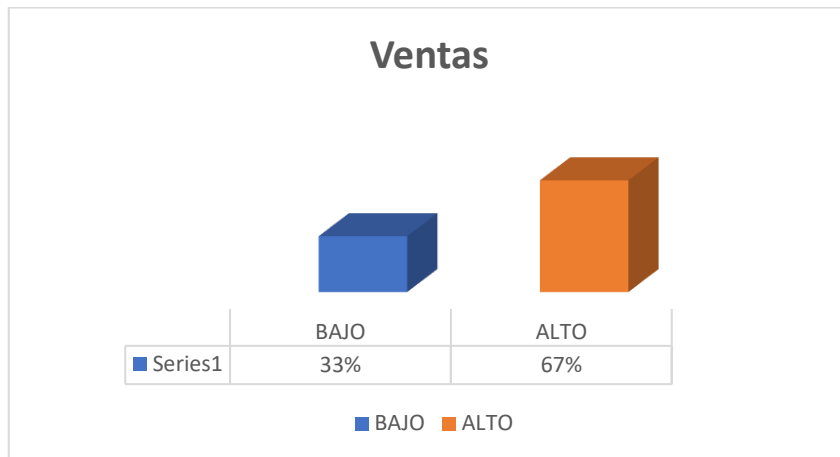
Interpretación: De acuerdo al estudio realizado entre los periodos 2019 y 2020, se obtuvo como resultado un aumento de S/ 401,535 con respecto al año 2020

Tabla 8: Riesgo de ventas

RIESGO Y COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	ALTO
1 Contabilización diaria de ingresos		X
2 Manejo de efectivo en el área	X	
3 Personal debidamente capacitado		X
4 Incentivos colaboradores		X
5 Correcta emisión de comprobantes de pago	X	
6 Satisfacción del cliente		X

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Figura 6: Riesgo de Ventas



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL

CUENTA 94: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos son aquellos gastos que no incurren de manera directa en la fabricación y ventas. Son necesarios para que la empresa opere.

Figura 7: Gastos Administrativos



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

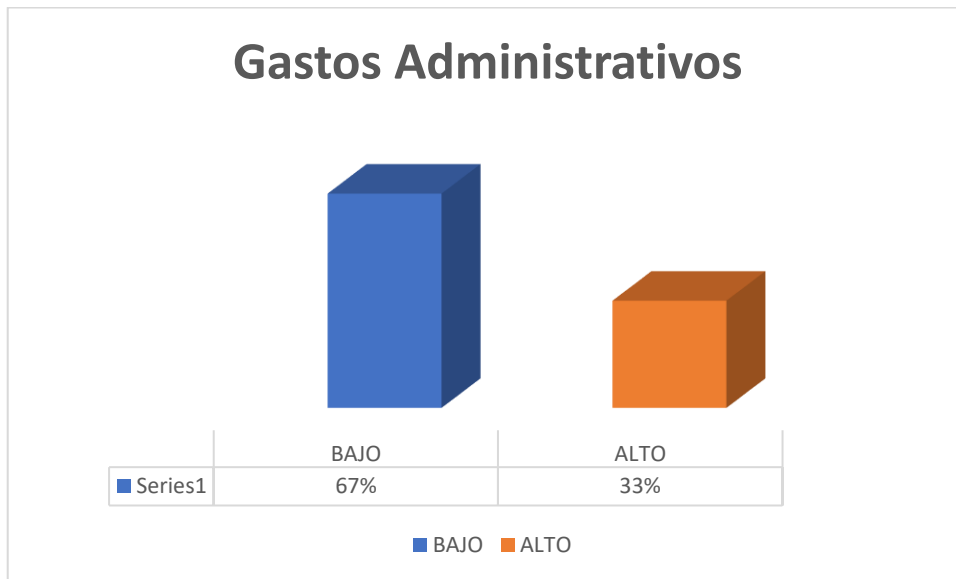
Interpretación: De acuerdo al estudio realizado entre los periodos 2019 y 2020, se obtuvo como resultado un aumento de S/ 351,063 en gastos administrativos al año 2020.

Tabla 9: Riesgo de gastos administrativos

RIESGO Y COMPONENTE DE RIESGO	BAJO	ALTO
1 Cancelación de sueldos	X	
2 Entrega y firma de boletas de pago	X	
3 Pago de tributos	X	
4 Correcto registro de gastos		X
5 Verificación de pagos realizados		X
6 Documentación de gastos realizados	X	

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Figura 8: Gastos Administrativos



Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Con respecto al cuarto objetivo: diseñar un programa de auditoría para la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Cuenta 12: Cuentas por cobrar

Tabla 10: Programa de auditoría Cuentas por cobrar

PROGRAMA DE AUDITORIA				
EMPRESA: INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL			CIUDAD: CHICLAYO	
OBJETIVOS:				
Determinar la razonabilidad de las cuentas por cobrar.				
Evaluar el control interno				
N°	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES
1	Evaluación de control interno	ASPM	2	4
2	Organizar la documentación	ASPM	3	4
3	Revisar el historial de los créditos otorgados a los clientes	ASPM	3	4
4	Elaborar un registro de cobranzas	ASPM	2	3
5	Verificar el correcto cumplimiento de las cobranzas	ASPM	2	3
6	Actualizar las políticas de cobranzas	ASPM	1	2
7	Realizar arquezos de cobranza	ASPM	3	4
8	Proponer soluciones a las eficiencias encontradas	ASPM	2	3

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
ASPM	ZTJM	JAVZ

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Cuenta 42: Cuentas por pagar

Tabla 11: Programa de auditoria Cuentas por pagar

PROGRAMA DE AUDITORIA				
EMPRESA: INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL			CIUDAD: CHICLAYO	
OBJETIVOS:				
Determinar la razonabilidad de las cuentas por pagar.				
Evaluar el control interno.				
N°	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES
1	Evaluación de control interno	ASPM	3	4
2	Organizar la documentación	ASPM	2	3
3	Actualizar los pagos pendientes	ASPM	2	3
4	Obtener información sobre los préstamos a las entidades financieras	ASPM	3	4
5	Verificar el cumplimiento de pago	ASPM	1	3
6	Proponer soluciones a las eficiencias encontradas	ASPM	2	3

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
ASPM	ZTJM	JAVZ

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Cuenta 70: Ventas

Tabla 12: Programa de Auditoria Ventas

PROGRAMA DE AUDITORIA				
EMPRESA: INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL			CIUDAD: CHICLAYO	
OBJETIVOS:				
Verificar la satisfacción del cliente.				
Evaluar el control interno.				
N°	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES
1	Evaluación de control interno	ASPM	2	2
2	Organizar la documentación	ASPM	1	2
3	Revisar que los comprobantes de pago se emitan correctamente	ASPM	3	2
4	Seguimiento de las actividades realizadas	ASPM	3	4
5	Cerciorarse de la satisfacción del cliente	ASPM	2	3
6	Otorgar incentivos por llegar a cumplir ciertas metas de ventas	ASPM	3	4
7	Proponer soluciones a las eficiencias encontradas	ASPM	2	3

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
ASPM	ZTJM	JAVZ

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Cuenta 94: Gastos Administrativos

Tabla 13: Programa de Auditoria Gastos Administrativos

PROGRAMA DE AUDITORIA				
EMPRESA: INVERSIONES ADVENTISTAS B-A EIRL			CIUDAD: CHICLAYO	
OBJETIVOS:				
Verificar la razonabilidad de los gastos.				
Evaluar el control interno.				
N°	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES
1	Evaluación de control interno	ASPM	3	4
2	Organizar la documentación	ASPM	2	3
3	Verificar los gastos realizados con la documentación	ASPM	3	4
4	Verificar los pagos realizados	ASPM	2	3
5	Revisar cada procedimiento	ASPM	1	2
6	Comprobar que todos los gastos serán registrados	ASPM	2	3
7	Proponer soluciones a las eficiencias encontradas	ASPM	2	3

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
ASPM	ZTJM	JAVZ

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

V. DISCUSIÓN

Este trabajo de investigación se desarrolló con el fin de ver de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de la empresa Inversiones Adventista B-A EIRL, evaluando el control interno para saber que influencia tiene en los estados financieros, identificando los riesgos que tienen efecto negativo en la elaboración de los estados financieros para que de esa manera se pueda detectar y la información se verídica, oportuna y esté lista en el momento preciso para lograr los objetivos que la organización se planteó y así mismo poder tomar buenas decisiones. Para ello es de suma importancia, cumplir con todo lo planteado, siendo muy minuciosos, ordenados y responsables en cuanto al manejo de la documentación y la información financiera, para evitar deficiencias y posibles pérdidas de las mismas.

Beldon (2020) resaltó que es muy útil la aplicación correcta de los planes y los programas de auditoría, con el fin de hacer que se logre lo establecido. Ahí se llevará un mejor control en cuanto al manejo de la información y documentación que manipulan los colaboradores, esto conllevará a detectar las deficiencias y así de esa manera se podrán establecer nuevas estrategias para continuar con lo ya planteado y así llegar al logro de los objetivos de la organización. Nosotros estamos de acuerdo con el autor ya que consideramos que es de mucha utilidad la aplicación del plan global, debido a que facilita al auditor la realización de los programas de auditoría, para plasmar los procedimientos y los pasos que se aplicaran a cada área que será evaluados y ello se verá reflejado de manera positiva en los estaos financieros.

Santamaría (2018) resalta que el plan de auditoria influye porque proporciona información financiera y económica verídica, que será utilizada para tomar decisiones correctas que sean beneficiosas para su crecimiento con el tiempo, teniendo así una buena gestión empresarial y de esa manera los socios tienen mayores beneficios y menores riesgos. Respaldamos la idea del autor ya que contar con un correcto plan de auditoria traerá múltiples beneficios a la organización, siempre y cuando se realicen de manera correcta cada paso planteado en los programas y así mismo logrará el cumplimiento de las metas.

Por ello, Huerta (2018) mencionó y afirmó que los estados financieros son una herramienta sumamente indispensable para la toma de decisiones, y ello es en base al profundo análisis realizado, teniendo en cuenta las bases teóricas aplicadas en el desarrollo, lo cual también permite tener un mejor control de todos los ingresos y egresos que pueda tener la empresa, como resultados se obtuvo que existe una percepción de 54% en prevención de problema, 60% sobre las cuentas por cobrar y pagar, y 53% en la información presentada de los estados financieros. Por lo tanto, nosotros concordamos con el resultado del autor ya que la Auditoría Financiera cumple un rol muy importante en el desarrollo de los estados financieros, lo cual permitirá y tendrá influencia, ya sea positiva o negativa, en todas aquellas decisiones que se tomen con la información plasmada en ellos, por lo que se tiene que elaborar correctamente para evitar y reducir en lo posible las incertidumbres y riesgos.

Así mismo, Fernández (2017) resaltó en su investigación que el correcto análisis de los estados financieros, permiten una certera evaluación y control de todos aquellos ingresos que pueda tener la empresa para que de esa manera se pueda desarrollar un buen presupuesto de costos y gastos y así tener bien claro cuáles serán los compromisos de pago para su cumplimiento en las fechas estimadas, con el único fin de que la organización tenga el beneficio esperado y así mismo evitar pérdidas irreparables, tuvo como resultado que en cuentas por cobrar existe un nivel de riesgo bajo de 35.7%, en cuentas por pagar un nivel de riesgo medio de 28.6% y en ventas un nivel de riesgo alto de 21.4%. Es por ello que estamos de acuerdo con el autor con respecto a que la información financiera tiene que realizarse correctamente, detallada y minuciosamente, ya que ésta será útil para tomar decisiones, es el detalle histórico de la empresa para saber con precisión cuales han sido los cambios en cada periodo. Así mismo permite tener bien claro cuáles son las deudas de los clientes, para poder disminuirlas y aplicar nuevas estrategias que permitan la disminución de la misma, así mismo saber las deudas a corto, mediano y largo plazo, los gastos y costos en los que se incurre y así finalmente tener la utilidad optima que es necesario para el desarrollo de la empresa en el mercado competente.

Reyes (2016) resaltó que la auditoría financiera es una herramienta de suma importancia ya que permite tener una mejora en cuanto a los controles internos para así poder brindar y adecuar las estrategias que contribuyan a la entrega de una información financiera de calidad, por lo que será necesario para que el gerente, socios y propietarios de la misma, puedan tomar las mejores decisiones que favorezcan a la empresa, basándose en que la información deprecionada está correctamente elaborada, analizada, revisada y comprobada, lo cual genera seguridad en los terceros que son los que hacen uso de esta información financiera. Estamos de acuerdo con el autor ya que con la auditoría financiera se tiene un mejor control interno, el cuál es de suma importancia y tiene una influencia positiva en la elaboración de la información financiera, para que las personas encargadas de tomar las decisiones en el futuro, las asuman con total responsabilidad, con la certeza que está todo correctamente elaborado y de esa misma manera, brindar seguridad y confianza a los demás usuarios que deseen esa información.

Por último, Saucedo (2020) realizó la identificación de riesgos, en lo cual se afirma que existe un riesgo alto de 55% en cuentas por cobrar, 45% en cuentas por pagar, 10% en ventas y 90% en gastos administrativos, por lo que llega a la conclusión que es fundamental la auditoría financiera ya que permite tener un mejor control y así mismo identificar los riesgos que repercuten, con el fin de llevar la empresa por un buen rumbo, todo esto será posible teniendo la información financiera en el momento preciso para así poder utilizarla en el momento en que se tomaran las decisiones; así mismo el autor. Concordamos con el autor ya que con la auditoría financiera se tiene un mejor control sobre los posibles riesgos que se puedan presentar de manera fortuita. Es necesario que se tenga todo debidamente ordenado y planeado para que la información financiera sea elaborada correctamente, en el momento estipulado y que dicha información sea verídica y confiable para la correcta toma de decisiones, que traiga beneficios tanto para la empresa como para los dueños de la misma.

VI. CONCLUSIONES

En relación con el primer objetivo está basado en la planificación de la auditoría de los estados financieros, en la que confirmamos que la empresa nunca antes ha pasado por una auditoría, por motivos que para la propietaria de la empresa no era indispensable ni de suma importancia, por lo que se ha venido manejando la empresa de manera experimental, en consecuencia, el no tener un plan de auditoría, nos impide comprobar la realidad financiera de la empresa.

La auditoría financiera influye de manera directa en los Estados Financieros ya que permite la mejora de la de la presentación de los estados financieros, se elaboró programa de auditoría y cuestionarios a las cuentas más relevantes, en lo cual se obtuvo que existe un 50% de nivel de confianza en cuanto a cuentas por cobrar, un 80% en cuentas por pagar, un 40% en ventas y un 100% en gastos administrativos, podemos apreciar que la empresa presenta deficiencias en las cuentas por cobrar debido a una falta de políticas de crédito y cobranza, lo que resulta que estas sean elevadas, así como en las cuentas por pagar puesto no se aplica de manera adecuada las normas lo que se ve reflejado en una incierta información financiera.

En el desarrollo del tercer objetivo se realizó la identificación de riesgos de control, de acuerdo al estudio realizado para los periodos 2019-2020, donde las cuentas más relevantes fueron: las cuentas por cobrar teniendo un riesgo alto de 57%, cuentas por pagar con un riesgo alto de 29%, ventas con un riesgo alto de 67% y finalmente gastos administrativos teniendo un riesgo alto de 33% ya que se identificó una significativa variación entre un período y otro, se concluyó que la empresa muestra índices altos de riesgos, debido a que la empresa no está aplicando un control de riesgos lo cual le permita a la empresa reducir riesgos altos.

En el cuarto objetivo, al diseñar el programa de auditoría para la empresa se concluye que servirá para determinar la razonabilidad de las cuentas por cobrar y pagar, tener un índice de satisfacción del cliente ante el servicio recibido por la empresa, asimismo precisar que tan coherentes están siendo los gastos, lo mencionado líneas arriba servirá para la planificación directa y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

Se sugiere al Contador y administrador de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L, concientizar importancia y plantearle al gerente general el realizar una auditoría financiera, con la finalidad de diagnosticar en qué situación se encuentra la empresa, principalmente a los estados financieros en consecuencia conocer si el crecimiento de la empresa está siendo el adecuado y que la toma de decisiones sea mucho más asertiva.

Se recomienda una verificación de los estados financieros antes de ser presentados para que estos no se vean alterados, por lo tanto, se sugiere examinar los comprobantes de pago, para prevenir repetir documentos o presentarlos de otros periodos en la declaración, como también la declaración de facturas anuladas, de tal manera que los estados financieros sean presentados a cabalidad.

Al Contador de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L, se le sugiere aplicar un control interno, disminuir los costos y gastos, con la pretensión del incremento la rentabilidad, para lo propuesto, será fundamental detectar los riesgos de control y los excesos (Gastos Administrativos), con la finalidad de hallar la mejor manera de disminuirlos, sin que se vean afectada la calidad y buen servicio con el que la empresa brinda y realiza diariamente sus actividades.

Al contador de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L se le recomienda tomar en cuenta el programa de auditoria presentado ya que la finalidad de este es plasmar el programa de trabajo a detalle que será desempeñado por el especialista, por consiguiente, facilitar la supervisión de la empresa.

REFERENCIAS

- ACCA Global. (2018). *Planning an audit of financial statements | P7 Advanced Audit and Assurance | ACCA Qualification | Students*
<https://www.accaglobal.com/pk/en/student/examsupportresources/professional-exams-study-resources/p7/technical-articles/audit-financialstatements.html>
- Apaza, M. (2016). *“Auditoría financiera basada en las normas internacionales de Auditoría conforme a las NIIF”, tomo II, Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C*
- Apaza, M. (2015). *“Estados Financieros – Formulación - Análisis e Interpretación, Conforme a las NIIF’s y al PCGE”, Breña, Perú: Pacífico Editores S.A.C.*
- Barrantes, F. (2016) *¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? Y las 4 fases para el proceso de convergencia | Sinergia e Innovación |* <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y>
- Diario El Peruano (2019). *Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas.*
<http://elperuano.pe/noticia-proyectan-auditorias-para-mas-12000-empresas-82523.aspx>
- Eftimie, M. (2018) *The New Auditor’s report and the impact of an eventual financial crisis on the financial audit activity in Europe*
- Evana, E., Metalia, M., & Mirfazli, E. (2019). Business Ethics in Providing Financial Statements: The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia. *Business Ethics and Leadership*, 3(3), 68-77.
- Fernández. (2017). *Análisis de los EE.FF y su relación con la rentabilidad en la empresa Aguasistec SAC, en el distrito de San Borja - Lima, período 2010-2016.*
- Fuentes, C. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión.* Ediciones Fiscales ISEF.

- Glodziński, E. (2015). *External financial audit in project-based companies. support of internal control system in the assessment of entity's going concern.*
- Herrera, Y. (2019). *¿Cuál es la diferencia entre NIC y NIIF?* Recuperado de: <https://blog.nubox.com/diferencia-entre-nic-y-niif>
- Hinostroza. (2020). *La auditoría financiera y su relación en la gestión de las MYPES del distrito de Chaupimarca—Pasco, 2019.*
- Huerta. (2018). *Los estados financieros como instrumento para la toma de decisiones en la empresa distribuidora Marpesa S.R.L del distrito de Independencia – Huaraz período 2013 -2014.*
- Insight, E. (2018). *Predictors of corporate survival in the US and Australia: An exploratory case study* |. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JSMA-06-2017-0044/full/html>
- Kasih, E., & Ruslaini, R. (2020). *Influence Analysis of Financial Audit Ethics in the Merger and Acquisition Process Toward White Collar Crime.* 23-27. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200309.006>
- Katamba, A. B., Voon, A. Y. S., Min, H. S., & Seow, H. V. (2017). The Impact of Information Systems on Financial Audit: An Over View of External Auditors' Preparedness to Tackle Clients Automated Environment. *Advanced Science Letters*, 23(11), 10692-10695. <https://doi.org/10.1166/asl.2017.10132>
- Kewo, C., & Afiah, N. (2017). Does Quality of Financial Statement Affected by Internal Control System and Internal Audit? *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 568-573. <https://search.proquest.com/docview/2270076434?accountid=37408>
- Ionescu, C., & Ionescu, C. (2018). *Frauds and Errors in the Audit of Financial Statements.* 11.

- Loth (2019) “12 Things you need to know about financial statements”, recuperado de <https://www.investopedia.com/articles/basics/06/financialreporting.asp>
- Luna Grace. (2018) *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas.* : <https://core.ac.uk/download/pdf/236644857.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno.* Bogotá: ECO EDICIONES
- Marin, A. (2020). *Financial Audit in Romanian Enterprises: Coming Across Tendencies, Profits, Further Tasks, and Improvement of Business Strategies* [Chapter]. *Management Accounting Standards for Sustainable Business Practices*; IGI Global. <https://doi.org/10.4018/978-1-7998-0178-8.ch006>
- Martínez, R., Hoz, B., & Carrera, J. (2019). La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(3), 34-41.
- Market Watch (2019). “20% of big 4-audited IPOs report weaknesses in financial reporting controls”, recuperado de <https://www.marketwatch.com/story/20-of-big-4-audited-ipos-report-weaknesses-in-financial-reporting-controls-2019-09-04>
- Meléndez (2016). *Control interno. Chimbote, Áncash: editado por la universidad católica Los Ángeles de Chimbote.*
- Mendoza, A. Mendoza, L. & Cerquera, H. (2017). *La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial.* 8.
- OLACEFS (2015). *Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público.* : <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pourfakharan, M., TALEB NIA, G., & VAKILI FARD, H. (2019). The role of the audit of financial statements in improving the business rank of enterprises in the framework of the theory. *JOURNAL OF ACCOUNTING KNOWLEDGE AND MANAGEMENT AUDITING*, 8(29 #100535), 215-228. SID.

- Poveda, J., Haro, X., Barragán, E. & Jimenez, S. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicado*, 4(11), 776-789.
- Reyes. (2016). *Propuesta de implementación de auditoría financiera y su influencia en la situación financiera de las Pymes comerciales en el distrito de Trujillo*.
- Rodríguez (2015). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Rouse. (2018). “Programa de Auditoría”, recuperado de: <https://searchdatacenter.techtarget.com/es/definicion/Programadeauditoria-plan-de-auditoria>
- Rosmery. (2016) *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. 2 de octubre de 2020, de <https://contabilidadparatodos.com/libro-interpretacion-estados-financieros/>
- Saucedo (2020). *Plan de auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los estados financieros, empresa Hotel Central Chiclayo*.
- Sánchez, G. (2016)—*Auditoría de estados financieros, práctica moderna integral, 2da ed by Orlando Pineda Vallar—Issuu*. : https://issuu.com/opvallar/docs/gabriel_sanchez_curiel_-_auditor__a
- Santamaría (2016). *Los Estados Financieros Y Su Influencia En La Toma De Decisiones Gerenciales En La Empresa Transportes Miranda S.A.C. 2014-2015*.
- Solo contabilidad. (2020) *Diccionario de Contabilidad | Razonabilidad—Reactivar—Reaganomics—Reajuste de Paridades*. <https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de-paridades>
- UNICAUCA (2019). “Procedimiento de Auditoría”, recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse100.html>

- Vanbutsele (2018). *“The role of audit companies and frequency of auditing on Quality of financial statement”*.
<http://unec.edu.az/application/uploads/2018/12/Fatima-Bagirova-Diploma-Thesis.pdf>
- Vizcarra, J (2014). *“NIA- Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control De Calidad”*. Lima, Perú. Editorial Pacifico Editores.
- Zurita, E. (2017). *La auditoría financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas*.
<https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/656>

ANEXOS

MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN

Tabla 14: Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	
Variable Independiente Auditoria Financiera	Apaza (2015) acotó que es un examen realizado de manera meticulosa a los estados financieros con el fin de determinar la razonabilidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), principales requerimientos o normativas actuales. (p, 10)	Se encarga de analizar y verificar los estados financieros preparados y presentados por la empresa de manera crítica, rigiéndose de las normas internacionales de información financiera (NIIF) dando como resultado la fiabilidad o detección de algún tipo de desviación en la información plasmada para posteriormente ser utilizada por la gerencia para una adecuada toma de decisiones en base a los resultados expuestos por el auditor.	Plan Global	Objetivos y Alcance	Nominal	
				Procedimientos de Auditoria		
			Evaluación de Control Interno	Ambiente de control		
				Evaluación de riesgo		
				Actividades de Control		
				Información y Comunicación		
			Identificación de Riesgos	Monitoreo o Supervisión		
				Riesgo Inherente		Nominal
				Riesgo de Control		
				Riesgo de detección		
Variable Dependiente Estados Financieros	Gonzales (2016) aportó que son los documentos que muestran la realidad de la empresa, se elaboran con la finalidad de informar a los socios la situación de sus activos, recursos, obligaciones a corto y largo plazo, en general todos aquellos cambios que se hayan realizado Situación Financiera de la organización en un periodo determinado (p. 14).	Son el espejo de la contabilidad de la entidad y revelan la situación económica realizada durante un periodo determinado, mismo sirven para presentarlos a la gerencia y los accionistas determinen que tan rentable está siendo la actividad económica.	Normas Contables	NIC y NIIF	Nominal	
				Principios Contables		
			Análisis Financiero	Análisis Vertical		
				Análisis Horizontal		
			Estados Financieros	Estado de Situación Financiera		
				Estado de Resultados		

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

IMPLICANCIAS DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS & DERIVADOS SAC

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la auditoría financiera influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	Determinar de qué manera la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL	La Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL	Auditoría Financiera	Plan Global	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos y alcance - Procedimientos de auditoría - Ambiente de control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y Comunicación - Monitorio o supervisión 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación 2. Diseño de estudio 3. Población 4. Muestra 5. Técnicas e instrumentos
Problema Específico	Objetivo Específico	Hipótesis Específico		Evaluación de Control Interno		
¿De qué manera el Plan Global influye en los estados financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	Analizar la influencia del plan global en los estados financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL	El plan global influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL		Identificación de riesgos		
				Programa de Auditoría		
					<ul style="list-style-type: none"> - Riesgo Inherente - Riesgo de Control - Riesgo de Detección 	
					<ul style="list-style-type: none"> - Documentación - Actividades de Planeación - Plan de Auditoría 	
¿De qué manera el control interno influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	Evaluar el control interno y su influencia en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL	El control interno influye en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL	Estados Financieros	Normas Contables	<ul style="list-style-type: none"> - NIC y NIIF - Principios contables 	
				Análisis Financiero		
				Estados Financieros		
					<ul style="list-style-type: none"> - Análisis vertical - Análisis horizontal 	
					<ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados 	
¿De qué manera la identificación de riesgos influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	Realizar la identificación de riesgos y su influencia en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL	La identificación de riesgos influye en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL				

GUIA DE ENTREVISTA

Dirigido a: Contador de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL

V.I: Auditoria Financiera

1. ¿Considera usted que la Auditoria Financiera cumple con su objetivo de evaluar y determinar la veracidad de los estados financieros de manera objetiva?

Si, ya que una auditoría financiera nos ayuda al análisis detallado que a la larga nos ayuda a observar las deficiencias de una organización.

2. ¿Cree usted que en la empresa tiene los suficientes recursos operativos, humanos y financieros para el logro de los objetivos y metas planteadas?

Si, ya que se ha logrado consolidar sus recursos operativos, humanos y financieros para lograr lo que hoy en día se ha logrado.

3. ¿Considera usted que se promueve una cultura administración de riesgos y mejoras continuas?

Si, observamos las deficiencias para la mejora diaria y trabajar de lo mejor manera para beneficio de la empresa.

4. ¿Se trabaja en base a actividades que garanticen la ejecución de los controles?

Sí, hay un departamento de logística que se encarga del control fundamental de la empresa.

5. ¿Se mantiene una comunicación constante y directa entre áreas para la ejecución de las actividades?

Si, la comunicación entre las diversas áreas de la empresa es muy importante para el desarrollo de las diferentes actividades.

6. ¿Considera usted que el control interno de la empresa funciona de manera eficiente?

Si, ya que hay una comunicación constante y directa entre todas las áreas.

7. ¿Se realizan evaluaciones de control continuas y/o periódicas que sirvan como precedente para resolver posibles contingencias futuras?

Si, las verificaciones financieras y operativas que son fundamentales se verifican en un periodo mensual.

8. ¿Usted considera que los controles implementados en la empresa son suficientes para el cumplimiento de las operaciones?

Para cada organización nada es suficiente, estamos tratando de mejorar programas que nos ayuden a reflejar montos exactos.

9. ¿Cree usted que es indispensable la identificación de las debilidades y amenazas para mejorar la eficiencia de las operaciones?

Si es importante, ya que mediante ello poder elaborar estrategias de mejora para poder subsanar cualquier problema presentado.

V.D: Estados Financieros

10. ¿Cuáles son los procedimientos que se aplican para la presentación de los estados financieros?

1. Se recoge toda la información con respecto a los ingresos, egresos y adquisiciones de activos de la empresa.

2. Se elaboran los papeles de trabajo para ver los movimientos del efectivo las compras y ventas anuales, la planilla anual, el activo, el IGV y renta calculado y pago durante todo el año.

3. Una vez ya procesada toda la información en los papeles de trabajo se arman los estados financieros tanto el de resultados como el de situación financiera.

11. ¿En su opinión se cumple con aplicar los principios contables en la elaboración de los estados financieros?

Sí, ya que la elaboración de los estados financieros se realiza en base a las normas contables establecidas.

12. ¿Cada cuánto tiempo se realiza análisis a los estados de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?

Cada 6 meses para la verificación constante del activo, pasivo y patrimonio, así también para saber la situación económica, financiera y operativa en que se encuentre la empresa.

13. ¿Considera usted que la elaboración y análisis del estado de resultado sirve para determinar de qué manera la empresa va asumir sus obligaciones?

Si, ya que mediante ellos verificamos el endeudamiento y lo que posee la empresa mediante ello, cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo.

14. ¿Cree usted que el estado de situación financiera sirve como guía para poder realizar una adecuada planificación financiera?

Sí, ya que los estados financieros plasman información la cual nos permite realizar un análisis e interpretación de la situación real de la empresa y con ello la toma de decisiones.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE Implicancias de la auditoría financiera en los estados financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, Chiclayo.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Plan Global							
1	¿Considera usted que la Auditoría Financiera cumple con su objetivo de evaluar y determinar la veracidad de los estados financieros de manera objetiva?	X		X		X		
2	¿Cree usted que en la empresa tiene los suficientes recursos operativos, humanos y financieros para el logro de los objetivos y metas planteadas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de control interno							
3	¿Considera usted que se promueve una cultura administración de riesgos y mejoras continuas?	X		X		X		
4	¿Se trabaja en base a actividades que garanticen la ejecución de los oris ?	X		X		X		
5	¿Se mantiene una comunicación constante y directa entre áreas para la ejecución de las actividades?	X		X		X		
6	¿Considera usted que el control interno de la empresa funciona de manera eficiente?	X		X		X		
7	¿Se realizan evaluaciones de control continuas y/o periódicas que sirvan como precedente para resolver posibles contingencias futuras?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Identificación de riesgos							
8	¿Usted considera que los controles implementados en la empresa son suficientes para el cumplimiento de las operaciones?	X		X		X		
9	¿Cree usted que es indispensable la identificación de las debilidades y amenazas para mejorar la eficiencia de las operaciones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE APLICAR

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN

DNI: 16734957

Especialidad del evaluador: MAGISTER

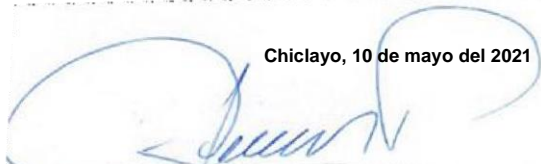
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Chiclayo, 10 de mayo del 2021



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE Implicancias de la auditoría financiera en los estados financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, Chiclayo.

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Normas contables							
1	¿Cuáles son los procedimientos que se aplican para la presentación de los estados financieros?	X		X		X		
2	¿En su opinión se cumple con aplicar los principios contables en la elaboración de los estados financieros?	X		X		X		
	DIMENSION 2: Análisis financiero	Si	No	Si	No	Si	No	
3	¿Cada cuánto tiempo se realiza análisis a los estados de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la elaboración y análisis del estado de resultado sirve para determinar de qué manera la empresa va asumir sus obligaciones?	X		X		X		
	DIMENSION 3: Estados financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿Cree usted que el estado de situación financiera sirve como guía para poder realizar una adecuada planificación financiera?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EL INSTRUMENTO SE PUEDE APLICAR

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN

DNI:16734957

Especialidad del evaluador: MAGISTER


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

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

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

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

Chiclayo, 10 de mayo del 2021



Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Plan Global							
1	¿Considera usted que la Auditoría Financiera cumple con su objetivo de evaluar y determinar la veracidad de los estados financieros de manera objetiva?	X		X		X		
2	¿Cree usted que en la empresa tiene los suficientes recursos operativos, humanos y financieros para el logro de los objetivos y metas planteadas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de control interno							
3	¿Considera usted que se promueve una cultura administración de riesgos y mejoras continuas?	X		X		X		
4	¿Se trabaja en base a actividades que garanticen la ejecución de los controles?	X		X		X		
5	¿Se mantiene una comunicación constante y directa entre áreas para la ejecución de las actividades?	X		X		X		
6	¿Considera usted que el control interno de la empresa funciona de manera eficiente?	X		X		X		
7	¿Se realizan evaluaciones de control continuas y/o periódicas que sirvan como precedente para resolver posibles contingencias futuras?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Identificación de riesgos							
8	¿Usted considera que los controles implementados en la empresa son suficientes para el cumplimiento de las operaciones?	X		X		X		
9	¿Cree usted que es indispensable la identificación de las debilidades y amenazas para mejorar la eficiencia de las operaciones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____


Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**
Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: TELLO TELLO KANDY ESTEPHANY **DNI: 47600802**
Especialidad del validador: MAGISTER
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Chiclayo, 11 de mayo del 2021



C.P.C. TELLO TELLO
KANDY ESTEPHANY
N° 04 - 5449

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Normas contables							
1	¿Cuáles son los procedimientos que se aplican para la presentación de los estados financieros?	X		x		X		
2	¿En su opinión se cumple con aplicar los principios contables en la elaboración de los estados financieros?	x		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Análisis financiero							
3	¿Cada cuánto tiempo se realiza análisis a los estados de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la elaboración y análisis del estado de resultado sirve para determinar de qué manera la empresa va asumir sus obligaciones?	x		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Estados financieros							
5	¿Cree usted que el estado de situación financiera sirve como guía para poder realizar una adecuada planificación financiera?	X		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**
Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: TELLO TELLO KANDY ESTEPHANY **DNI: 47600802**
Especialidad del validador: MAGISTER
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Chiclayo, 11 de mayo del 2021


C.P.C. TELLO TELLO
KANDY ESTEPHANY
N° 04 - 5449

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE Implicancias de la auditoría financiera en los estados financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, Chiclayo.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Plan Global							
1	¿Considera usted que la Auditoría Financiera cumple con su objetivo de evaluar y determinar la veracidad de los estados financieros de manera objetiva?	X		X		X		
2	¿Cree usted que en la empresa tiene los suficientes recursos operativos, humanos y financieros para el logro de los objetivos y metas planteadas?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de control interno							
3	¿Considera usted que se promueve una cultura administración de riesgos y mejoras continuas?	X		X		X		
4	¿Se trabaja en base a actividades que garanticen la ejecución de los objetivos ?	X		X		X		
5	¿Se mantiene una comunicación constante y directa entre áreas para la ejecución de las actividades?	X		X		X		
6	¿Considera usted que el control interno de la empresa funciona de manera eficiente?	X		X		X		
7	¿Se realizan evaluaciones de control continuas y/o periódicas que sirvan como precedente para resolver posibles contingencias futuras?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Identificación de riesgos							
8	¿Usted considera que los controles implementados en la empresa son suficientes para el cumplimiento de las operaciones?	X		X		X		
9	¿Cree usted que es indispensable la identificación de las debilidades y amenazas para mejorar la eficiencia de las operaciones?	X		X		X		

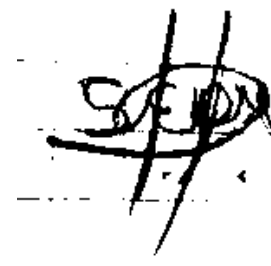
Observaciones (precisar si hay suficiencia): **EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr./ Mg: **SILVIA ELIZABETH DIAZ MONCADA** DNI: 44582259

Especialidad del evaluador: **CONTADORA PUBLICA COLEGIADA**

Chiclayo, 11 de mayo del 2021



¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE Implicancias de la auditoría financiera en los estados financieros de la Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL, Chiclayo.

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Normas contables							
1	¿Cuáles son los procedimientos que se aplican para la presentación de los estados financieros?	X		X		X		
2	¿En su opinión se cumple con aplicar los principios contables en la elaboración de los estados financieros?	X		X		X		
	DIMENSION 2: Análisis financiero	Si	No	Si	No	Si	No	
3	¿Cada cuánto tiempo se realiza análisis a los estados de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la elaboración y análisis del estado de resultado sirve para determinar de qué manera la empresa va asumir sus obligaciones?	X		X		X		
	DIMENSION 3: Estados financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿Cree usted que el estado de situación financiera sirve como guía para poder realizar una adecuada planificación financiera?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr./ Mg: SILVIA ELIZABETH DIAZ MONCADA

DNI: 44582259

Especialidad del evaluador: CONTADORA PUBLICA COLEGIADA

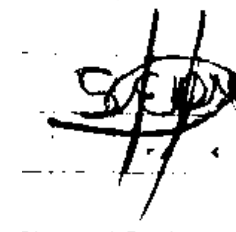
Chiclayo, 10 de mayo del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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





REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20488142802	Razón Social :	INVERSIONES ADVENTISTAS B-A E.I.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000460965
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	23/07/2020

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	28239	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	16061
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	157120	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	27202	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	707694
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	723755
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	200167
Desvalorización de existencias	376	0	Acciones de inversión	415	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	0	Capital adicional negativos	417	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	350936	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	464317	Resultados acumulados positivos	421	0
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	137983	Resultados acumulados negativos	422	0
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423	75204
Activos biologicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	0
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0	TOTAL PATRIMONIO	425	275371
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	999126
Activo diferido	388	109295			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	999126			

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	1128451
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	1128451
Costo de ventas	464	692102
Resultado bruto de utilidad	466	436349
Resultado bruto de pérdida	467	0
Gasto de ventas	468	82216
Gasto de administración	469	246649
Resultado de operación utilidad	470	107484
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	18237
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	89247
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	89247
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	14043
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	75204
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	0

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Gráfico 11: Estado de Situación Financiera 2020

ACTIVO		PASIVO			
Caja y bancos	359	390480	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	31640
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	150108	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	11700	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	768567
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	800207
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux. suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Acciones de inversión	415	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional positivo	416	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Otros activos corrientes	378	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Reservas	420	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados positivos	421	75204
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	1009900	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(454455)	Utilidad del ejercicio	423	107989
Intangibles	384	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO	425	383380
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	85462			
Otros activos no corrientes	389	10372			
TOTAL ACTIVO NETO	390	1183567	426	1183567	

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.

Gráfico 12: Estado de Resultados 2020



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	1529986
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	1529986
Costo de ventas	464	(28641)
Resultado bruto de utilidad	466	1501345
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(698794)
Gasto de administración	469	(597712)
Resultado de operación utilidad	470	204839
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(75359)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	129480
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	129480
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(21491)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	107989
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Fuente: Estados Financieros Empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL.