



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN  
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
PROTECCIÓN RESGUARDO CONTROL S.A.C.  
2021**

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador publico**

**Autor:**

Shyander Wilson Valderrama Briceño

**Asesora:**

Dra. CPC Victoria Haydee Vejarano García

<https://orcid.org/0000-0002-4387-2218>

Trujillo - Perú

**2022**

**JURADO EVALUADOR**

|                           |                                       |                 |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| Jurado 1<br>Presidente(a) | <b>María Graciela Zurita Guerrero</b> | <b>40367879</b> |
|                           | Nombre y Apellidos                    | Nº DNI          |

|          |                                  |                 |
|----------|----------------------------------|-----------------|
| Jurado 2 | <b>Rosa Luz Dzido Marinovich</b> | <b>17851964</b> |
|          | Nombre y Apellidos               | Nº DNI          |

|          |                                    |                 |
|----------|------------------------------------|-----------------|
| Jurado 3 | <b>Pamela Maidolly Torres Moya</b> | <b>42514240</b> |
|          | Nombre y Apellidos                 | Nº DNI          |

## INFORME DE SIMILITUD

### TESIS.

---

#### ORIGINALITY REPORT

---

**14%**

SIMILARITY INDEX

**12%**

INTERNET SOURCES

**5%**

PUBLICATIONS

**4%**

STUDENT PAPERS

---

## **DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a mi familia por su esfuerzo, y su apoyo que me brindan,  
por sus enseñanzas y valores inculcados

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios.

Quien supo guiarme por el buen el camino, darme las fuerzas suficientes para seguir adelante y no desmayar ante las situaciones difíciles, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

Agradezco a toda mi familia por su apoyo, por sus valiosos consejos, a los docentes por sus enseñanzas y a la Universidad

## TABLA DE CONTENIDO

|   |           |
|---|-----------|
| JURADO CALIFICADOR                      | 2         |
| INFORME DE SIMILITUD                    | 3         |
| DEDICATORIA                             | 4         |
| AGRADECIMIENTO                          | 5         |
| TABLA DE CONTENIDO                      | 6         |
| ÍNDICE DE TABLAS                        | 7         |
| ÍNDICE DE FIGURAS                       | 8         |
| RESUMEN                                 | 9         |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN                | 10        |
| <b>1.1.    Realidad problemática</b>    | <b>10</b> |
| <b>1.2.    Formulación del problema</b> | <b>31</b> |
| <b>1.3.    Objetivos</b>                | <b>32</b> |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA                | 33        |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS                | 37        |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES   | 58        |
| REFERENCIAS                             | 62        |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Validación del Juicio Experto .....                         | 34 |
| Tabla 2 Rentabilidad margen neto.....                               | 38 |
| Tabla 3 Informe del auditor-Responsabilidad delas partes.....       | 40 |
| Tabla 4 Base de preparaciónn presentacion de los EEFF.....          | 41 |
| Tabla 5 Informe de auditoria-Opinión o juicio de los auditores..... | 43 |
| Tabla 6 Variación de los resultados.....                            | 44 |
| Tabla 7 Estado de Situación Financiera comparativo 2020-2021 .....  | 45 |
| Tabla 8 Rentabilidad.....   | 46 |
| Tabla 8 Estado de resultados comparativo,2020-2021 .....            | 47 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1 Fases de la auditoría financiera.....                        | 21 |
| Figura 2 Organigrama de la empresa .....                              | 37 |
| Figura 3 Proyección de los costos del año 2021 para el año 2020 ..... | 49 |
| Figura 5 Cálculo del costos de ventas .....                           | 52 |



## RESUMEN

La presente investigación con título "La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.AC, 2021" tuvo como objetivo general determinar el impacto de auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.AC, 2021. La presente investigación se sustenta en las teorías de Jibaja para la variable auditoría financiera y Apaza para la variable Rentabilidad. La metodología de investigación a aplicar es de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, transversal en la cual se utilizó como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de análisis documental, así como de la encuesta e instrumento el cuestionario; la población estuvo conformada por la documentación de la empresa en estudio y su muestra por la documentación del año 2021. Finalmente, el presente trabajo de tesis concluye que la auditoría financiera permite descubrir fallas en la presentación de los estados financieros, toda vez que esta tiene como objetivo emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración. La aplicación del ratio beneficio neto sobre ventas muestra que la actividad de la empresa así como su administración económica financiera es eficiente, pues el resultado obtenido es de 0.12 frente al año anterior cuyo resultado fue desfavorable.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría financiera, rentabilidad, fases de auditoría

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El mundo viene afrontando desafíos, donde escenarios como la globalización enfrenta a las empresas a ser muy competitivas, generándose la necesidad de estandarizar sus procesos con el objetivo de mitigar los riesgos a los cuales están expuestas. Los agentes necesitan información para tomar decisiones, La existencia de relaciones financieras entre agentes justifica esta necesidad de información, que se materializa en las cuentas anuales (Arcenegui et al. 2015).

Uno de los objetivos que persiguen los empresarios es la obtención de rentabilidad y para ello es necesario la implementación de métodos y procedimientos de rentabilidad, que en su mayoría resulta difícil aplicarlos; mediante la auditoría financiera estos aspectos pueden ser evaluados, implementando controles que permitan confirmar la fiabilidad de sus estados financieros, la adopción de la toma de decisiones para la mejora del sistema de control interno tanto gerencial administrativo como contable, tendientes a la optimización de la rentabilidad.

La falta de revisión y evaluación de la información financiera a través de la ejecución de una auditoría financiera, hace que las empresas tengan ciertos inconvenientes en identificar los riesgos existentes que están afectando y debilitando sus controles internos y por ende también teniendo impacto negativo en su rentabilidad.

En ese sentido, la Auditoría Financiera adquiere un rol importante, ya que revisa y verifica los documentos contables, de periodos corrientes así como de periodos anuales, mediante un profesional acreditado, con la finalidad de emitir un Informe de Auditoría que pueda tener un efecto de información tanto para usuarios internos como externos.

Asimismo, ejerce una fuerte influencia en las empresas del mundo debido a que con los dictámenes emitidos por los auditores se pueden ejercer los respectivos controles para mitigar los riesgos o aún más grave dar solución a las falencias existentes en los entes contables con respecto al manejo de los recursos económicos.(Forero Mendoza, & Cerquera, 2017)

Para acompañar estas acotaciones tenemos a Gerencie (2021) que sostiene que “La auditoría financiera consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, con base precisamente a sus estados financieros”. (Párr.1)

Torres (2022), plantea que la rentabilidad comprende una operación financiera que implica la movilización de recursos humanos, de capital, maquinarias, sociales, ambientales y una cadena de elementos económicos con la finalidad de la obtención de resultados positivos en una entidad en un plazo determinado. La rentabilidad económica permite a una empresa la evaluación de su capacidad para usar recursos con la finalidad de lograr beneficios sin recurrir a financiamientos externos.

En el Perú, las empresas están adaptándose al cambio del mundo globalizado actual, para ser competitivas, para ello están adoptando medidas de control tendientes a brindar mayor efectividad y eficiencia en sus operaciones para la obtención de información mas confiable y oportuna.

En el país el rubro de seguridad patrimonial y privada, dedicada a la vigilancia de diversas empresas y resguardo personal, se encuentran con diferentes inconvenientes,entre ellas la falta de aplicación de la auditoria financiera en los informes de los estados financieros.

Actualmente, la ciudad de Trujillo, es uno de los motores económicos del Perú, teniendo en cuenta que al contratar una empresa de vigilancia y seguridad privada se busca que garantice la seguridad de sus bienes, por ello resulta importante saber identificar las debilidades de control interno.

En el periodo 2020, a pesar de la emergencia sanitaria, la empresa, perteneciente al sector de servicios, específicamente en seguridad patrimonial y privada, dio cumplimiento a sus obligaciones contractuales con terceros y con su personal; sin embargo; esta empresa no cuenta con instrumentos que permitan proyectar sus resultados, siendo pertinente para evaluar dicha problemática la aplicación del análisis financiero que permita conocer si la empresa presenta una rentabilidad satisfactoria; conocimiento que servirá para la toma de decisiones por parte de los socios de la empresa, así como conocer las causas de las variaciones en relación a los resultados del año en estudio y el precedente, y en base a los resultados de la auditoría financiera ajustar su sistema para mitigar los riesgos de exponer a la empresa a riesgos ante nuevas contingencias.

Durante la ejecución de la investigación se realizó la revisión de material vinculado a la línea de investigación y a la problemática enunciada, lo cual permitió realizar análisis y comparar los resultados a los que se llegó con lo expresado por los autores de dichas investigaciones.

Campuzano Vasquez & Vega Araujo (2017) Machala Ecuador. En su tesis denominada: "Auditoría Financiera en las Exportadoras de Camarón de la Provincia de Oro". El objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera, incide en las empresas camaroneras del Cantón Arenillas. La metodología que utilizó en la investigación es el método histórico y logístico analítico deductivo. Concluye que la aplicación correcta de una

planeación de auditoría financiera, mejoraría las operaciones financieras de las empresascamaroneras del cantón Arenillas. Estudiando los fundamentos de la elaboración un programa de auditoría financiera adecuado, llevaría a mejorar la valoración de los estados financieros de las empresas camaroneras del cantón Arenillas. Asimismo, señala que el adecuado uso de procedimientos y técnicas de auditoría financiera, intervienen en la eficacia y eficiencia de las empresas camaroneras del cantónArenillas.

Pérez (2016), con su tesis denominada "*Auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad de la hacienda Tabaganesha S.A. Año 2014*", Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador. El tipo de investigación fue descriptivo, de campo y documental, diseño no experimental, con método deductivo, inductivo y analítico, las encuestas y la observación directa se aplicó como fuentes de recopilación de datos, la población y muestra lo conforman 4 empleados de la empresa. Los resultados mostraron que en la Hacienda Tabaganesha S.A., se analizó el diagnóstico de la normativa en contabilidad, así como se aplicó procedimientos a cada proceso para evaluar el control interno de la cual se estableció el nivel de riesgo y confianza. Concluyéndose que en la empresa se deberá realizar auditorías financieras según las normas legales vigentes que se encuentren establecidas y el reglamento interno que establece la entidad.

Quirumbay (2019) con su tesis denominada "Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos", Universidad de Guayaquil, Ecuador, con el objetivo de establecer la auditoría financiera como herramienta que permita mitigar los riesgos futuros para la rentabilidad en una empresa de plásticos. Con una metodológica de método inductivo, deductivo y analítico, tipo descriptiva, cualitativa y cuantitativa, se emplearon las técnicas del análisis documental, la encuesta y observación.

Se obtuvo como resultado que la ejecución de la auditoría financiera es importante para una adecuada gestión administrativa y contable. Llegando a la conclusión de que, en la empresa estudiada, los estados financieros se elaboran y remiten a los directores de la empresa sin supervisión previa. La segregación inadecuada de funciones y la carencia de normativa generan que el personal efectuar otras funciones, lo que lleva a registrar datos poco fiables en términos de razonabilidad. Situación que permite deducir que las auditorías financieras deben realizarse periódicamente a las entidades, independientemente de su tamaño o actividad, con el fin de dar credibilidad y confianza a los datos proporcionados en los estados financieros.

Acosta (2018). En la tesis denominada: "*La auditoría financiera y el plan de mejora en la rentabilidad de AIRTRANS COURRIER S.A*". Universidad de Guayaquil. Cuyo objetivo fue la ejecución de la auditoría financiera en los estados financieros para la mejora de la rentabilidad. Estudio cualitativo, analítico. La población estuvo formada por los colaboradores de la empresa y la muestra lo conformo 5 colaboradores. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y entrevista, los instrumentos el cuestionario y guía de preguntas. Concluyendo el investigador que es importante realizar una auditoría financiera en las cuentas de la empresa, para la identificación de riesgos a fin de mejorar la rentabilidad mediante la exposición de los estados financieros, con ello expone que la auditoría financiera incide en la rentabilidad.

La Torre Palomino (2019), en tesis denominada: "*La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en la Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana.*", tuvo como objetivo establecer la manera como la auditoría financiera suministra información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del

Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana. La metodología de la investigación fue de tipo explicativa, descriptiva y correlacional, explica cómo solucionar la problemática; concluye, que la auditoría financiera suministra información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana; mediante las fases de auditoría y seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera o auditoría de estados financieros. Se ha establecido que la ejecución e informe de la auditoría financiera podrá facilitar la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana.

Paucar (2021) con su tesis denominada "Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la pequeña empresa Compex Perú S.A.C.–Huaraz, 2019", Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Perú. Con el objetivo de Determinar la auditoría financiera y su relación con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa mencionada. Aplico una metodolgia de nivel descriptiva, tipo cuantitativa, diseño descriptiva no experimental, transversal. Utilizandose como técnica la encuesta y los cuestionarios como el instrumento. La conclusión a la que arrivo fue que la Auditoría financiera se relaciona con los estados financieros de la empresa "Compex Perú" S.A.C. ya que cumple con los principios de cada etapa de la auditoría financiera, y porque los estados financieros presentan información razonable de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Álvarez y Cuba (2022), en su tesis denominada: "Control de inventario y su incidencia en la rentabilida de la Empresa Coesti Market S.A.C. Chimbote", tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control de Inventarios en la rentabilidad de la Empresa Coesi Market SAC del distrito de Chimbote durante el periodo 2021. Se usó una metodología

con enfoque cuantitativo de tipo básica y diseño descriptivo-propositivo no experimental de corte transversal. La técnica fue la entrevista y su instrumento una entrevista. Tuvo una población de 6 colaboradores y asume una muestra de igual cantidad. Concluyendo en lo siguiente: Se determina que el control de inventarios si incide en la rentabilidad de la empresa COESI MARKET S.A.C. durante el periodo 2021, ya que gracias a no contar con un buen control de inventarios, no se llega a tener ni el 50% de rentabilidad antes de interés e impuesto.

Cubas (2021), en su tesis denominada: "Auditoría Financiera y la Rentabilidad en la empresa Sandra S.A.C., 2021", de la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo demostrar que un examen a las finanzas de la corporación tiene influencia en la renta de Sandra S.A.C. 2021. Se usó una metodología con enfoque cuantitativo de tipo aplicada y diseño no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento un cuestionario. Tuvo una población de 46 empleados y una muestra de 36. Concluyendo en lo siguiente: En primer lugar, la auditoría financiera incide en las ganancias de la empresa De Sandra S.A.C. 2021, porque permite examinar las operaciones y sugerir controles y formas de trabajo para mejorar los sistemas de la empresa. En segundo lugar, el análisis con ratios incide en las ganancias de la empresa Sandra S.A.C. 2021, porque los ratios dan la oportunidad a la gerencia de optimizar sus decisiones.

Castañeda y Reyes (2019), en su tesis denominada: "Gestión Financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Industrias del Perno S.A.C., periodo 2017", de la Universidad Privada del Norte, tuvo como objetivo determinar si la gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa Industrias del Perno S.A.C. en el periodo 2017. Se usó una metodología con enfoque cuantitativo de tipo aplicada, de diseño descriptivo,



correlacional, explicativo y no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento un cuestionario. Tuvo como población a los trabajadores del área administrativa, contable y gerencia, contando también con una muestra de 5 trabajadores de la empresa. Concluyendo en lo siguiente: La gestión financiera si influyen en la rentabilidad del periodo 2017 de la empresa Industrias del Perno S.A.C. que la inadecuada gestión financiera influye de manera negativa en la rentabilidad.

Para finalizar, Cruzado (2019), en su tesis denominada: "Implementacion del sistema de control interno en tesoreria y su impacto en la rentabilidad de la empresa Rio Bado S.A.C. año 2015", Trujillo, tuvo como objetivo determinar la implementación de un adecuado sistema de control interno en el área de tesorería . Se usó una metodología con enfoque cuantitativo de tipo descriptiva y diseño no experimental transversal o transeccional. La técnica fue la entrevista y encuesta, asimismo su instrumento es una guía de entrevista y dos cuestionarios. La población estuvo conformada por todos los empleados y la muestra por los empleados del área de tesorería. Concluyendo en lo siguiente: De acuerdo a la evaluación de la situación actual de la empresa Rio Bado S.A.C. se advirtió que existen deficiencias en los procesos del área de tesorería, los cuales afectan a la rentabilidad de la empresa.

Las bases teóricas son parte elemental en un estudio de investigación, puesto que definen conceptualmente y desarrollan los aspectos mas notables que explican el problema planteado; para el presente caso las bases teóricas de las variables y demás concepto vinculados, como:

Respecto a la Teoría de auditoría, es una inspección crítica y sistemática realizada por un profesional auditor o un grupo de auditories independientes de la organización que se está auditando. La auditoria puede aplicarse a una persona, organización, sistema, proceso,

proyecto o producto. Los tipos de auditoría aplicables son de diversos tipos. La "auditoría externa de los estados financieros" consiste en una auditoría de los libros y registros contables de una entidad por un profesional contable profesional para expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información que lo contiene y si cumple con los estándares contables. (Cepeda Alonso, 2010).

La auditoría financiera es un estudio que se basa en la opinión crítica y objetiva del auditor, de las acciones resultantes de la evaluación financiera, y de la razonabilidad de Estados Financieros, exponiendo la confiabilidad mediante la aplicación de normas con el fin de la optimización de la gestión de la empresa (Effio, 2011).

Espinoza y Rivera (2018), precisan que es la valoración ejecutada al informe financiero en la empresa, con la finalidad de proteger a los estados financieros (razonabilidad), utilizando la posición experta de los profesionales.

La auditoría financiera se realiza por un profesional contable especialista, quien da una resolución imparcial sobre los estados financieros de la empresa. Asimismo, lo presenta razonablemente preparado en conformidad a la NIIF (Campos et.al, 2018). Asimismo, Campos et. al. (2018) mencionan que: "La auditoría financiera es un oficio profesional que practica el contador público y que cuenta con una especialidad en auditoría, además muestra carácter de autonomía" (p. 47). Su práctica consistió en realizar un análisis de los estados financieros, y brindar una opinión en el informe de auditoría independiente, el mismo que estará formulado de acuerdo a los resultados de la evaluación de los estados financieros y su presentación razonable.

Gerencie (2021) "La auditoría financiera consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación

financiera de la empresa, con base precisamente a sus estados financieros". (Párr.1)

De igual manera, Bujan (2018), detalla que "las auditorías financieras fueron creadas para añadir credibilidad a la confirmación implícita en la administración de una organización, de que sus estados financieros reflejen fielmente la posición de la organización y cómo funcionan las partes interesadas de la empresa". En ese sentido, las principales partes e interesadas de una empresa son sus accionistas, pero también como las otras partes interesadas son las autoridades fiscales, bancos, los entes reguladores, proveedores, clientes y colaboradores, también puede que tengan interés contar con el aseguramiento que los estados financieros son exactos.

Así, el Ministerio de Economía y Finanzas, aporta que la auditoría financiera tiene como fin el emitir una posición imparcial y justo de la información auditada (MEF, 2018).

Estas definiciones son consideradas de acuerdo al estudio, permiten realizar un examen crítico del ámbito financiero de los usuarios de los Estados Financieros. Asimismo, la auditoría tiene como finalidad identificar riesgos y estafas que alterarían el informe financiero y se reflejaría en los estados financieros de la empresa auditada.

En consecuencia y tomándolo en consideración a los teóricos estudiados, se puede decir, que el objetivo de la auditoría financiera, es comunicar la información económico-financiera de las organizaciones, y proponer implantar estrategias, que vayan de acuerdo a los resultados emitidos.

Asimismo, se puede vincular a la Auditoría Financiera y la toma de decisiones, teniendo en cuenta que este último concepto se entiende como un proceso por el cual se requiere definir, analizar, juzgar, correr riesgos y manejar la acción de parte de la gerencia

de toda empresa. Al respecto, para Falcón (2014), precisa que en el transcurso de tomar una decisión se puede reconocer seis etapas: identificación y diagnóstico, generar alternativas, la selección de la mejor alternativa, el implementar la decisión y evaluar los resultados.

En efecto y tomando en consideración lo explicado, se puede decir, que el proceso de la toma de decisiones, muy útil para el funcionamiento de las entidades económicas, favorecen con el flujo de los procesos y operaciones y su eficiencia, para ello, un soporte que les oriente a tomar la mejor decisión, resulta importante porque da a conocer la realidad de la situación económica de la organización en tiempo presente, siendo la auditoría financiera, una importante fuente de información. (Altschul 2013).

Respecto al objetivo de la Auditoría Financiera, según Gerencie (2021) "La auditoría financiera tiene como finalidad identificar la situación financiera de la empresa a fin de detectar situaciones que pongan en riesgo la estabilidad económica y financiera de la empresa". (párr.3)

Por su parte Apaza (2015) menciona que: "El objeto principal es opinar si los Estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, y los cambios realizados dentro de un periodo determinado" (p.20).

Montes (2016), indica que su objetivo es demostrar la razonabilidad de los estados financieros. El dictamen presentado por el profesional capacitado debe dar la confianza y seguridad a las personas interesadas de dicho informe. (p.34)

Respecto a las características de la auditoría financiera, Pacheco (2020), menciona como las más relevantes, las siguientes:

- Se considera un método que garantiza la confiabilidad de la entidad y

se adapta a al sistema y función financiera, porque su crecimiento dependerá del éxito o fracaso de este.

- A pesar de su operatividad financiera adecuada, es requerido la revisión de su estado financiero actual por un externo imparcial y desinteresado dentro de la organización.
- Posibilita la detección de fraudes y plasmarlos en un informe, en el cual además se mencione las posibles soluciones que se tendrían que aplicar para mejorarlos.
- Es un instrumento perfecto de detección de errores para la entidad, ya que hay muchos errores que no se detecta internamente, sin embargo, mediante una Auditoría si es posible su detección.

Asimismo, tenemos a Jibaja (2014), que indica:

Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e

informa sobre los resultados de la evaluación del control interno. (p.14).

Jibaja (2014), comenta:

Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen de investigación. (p.14).

En relación a la fases de la Auditoría Financiera, según Rodriguez (2015) indica que la auditoria:

Se constituye por tres fases: la planeación, ejecución y elaboración del informe. La primera de estas tiene como propósito establecer una visión clara de lo que se debe hacer durante la auditoría, la fase de ejecución se define por ser la etapa central de la auditoría; se utilizan todas las técnicas o procedimientos para localizar las evidencias que se sustenten en el informe, y la elaboración del informe presenta los resultados del proceso de auditoría.

**Figura 1**  
*Fases de la auditoría financiera*



Fuente: <https://www.piranirisk.com/>

En relación a las teorías de rentabilidad, se puede mencionar que el concepto de rentabilidad ha cambiado con el tiempo y se ha utilizado distintas formas, siendo éste uno

de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, sub sector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas.

En la literatura económica, se denomina a la rentabilidad, a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medio utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posterior.

Gitman&Joehnk (2005), dicen que “ rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas “. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. Asimismo, consideran la rentabilidad como “un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa”.

Fernández (2017), aporta que la rentabilidad posee definiciones más extensas, al referirse a la rentabilidad en aspectos económicos o financieros, se refiere al superávit que obtiene una empresa a través de sus actividades empresariales y a la inversión necesaria para estas actividades. (p.4)

Por su parte, Gascó (2019), sostiene que la rentabilidad es el índice de ganancias de una entidad. Este índice es un componente necesario que posibilita diagnosticar de manera positiva o negativa una inversión. La rentabilidad es medida en porcentajes y permite establecer cómo se gestiona en la empresa, porque vincula la utilidad neta a las aportaciones de los socios.(párr.1)

Degea (2019), comenta que la rentabilidad se refiere a los resultados obtenidos tras la inversión inicial. Son indicadores financieros de mucha relevancia en la situación financiera, pudiendo medir la capacidad de generar el retorno de la inversión, generalmente expresado como un porcentaje y medido en un período de un año.(párr.1)

Gerencie (2020), "La rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores financieros, que precisamente son los indicadores de rentabilidad".(párr.4)

Respecto a la importancia de la Rentabilidad, según Apaza (2017) indica que la rentabilidad "es importante porque, incluso a partir de la multiplicación de objetivos que enfrenta una organización, unos basados en la rentabilidad o utilidad, otros en el desarrollo, la fortaleza e incluso el servicio a la comunidad en todos"(p.15).

Paz (2017), comenta que la rentabilidad permite el cotejo de los objetivos de inversiones iniciales, para luego de la examinación se llegue a la constatación de los resultados. Además, incorpora métodos de medición o cálculo de herramientas financieras, ello posibilita el cálculo porcentual esperado luego de inversiones. Por lo tanto, con la rentabilidad se puede cotejar los rendimientos de las inversiones considerando los riesgos posibles de los negocios, ello asegura una rentabilidad adecuada.(p.1)

En cuanto a los tipos de rentabilidad, se tiene la rentabilidad económica, representada en porcentaje y es el beneficio promedio por el total de las inversiones realizadas; y rentabilidad financiera, que hace referencia al beneficio que cada uno de los socios de la empresa obtiene por sus inversiones en la empresa, es decir, mide la capacidad del negocio para generar ingresos a través de las inversiones.



La rentabilidad Económica, conocida por las siglas ROI es el análisis del resultado derivado por la empresa antes de intereses, teniendo en cuenta el total del capital económico empleado para obtener ese resultado. Por lo que, este análisis pertenece a la inversión realizada por la organización.

Es el nivel de rendimiento de los activos en una organización sin considerar el financiamiento, se constituye un índice de medición de resultados en el contexto de actividades económicas o productivas. Otra visión es que la rentabilidad económica refleja el nivel con el que se remunera el recurso utilizado. (Navarro, 2019)

La Evaluación de la Rentabilidad Económica se realiza para determinar los resultados obtenidos en la empresa a través de participación financiera en conjunto con los activos que se realizan para la obtención de un resultado significativo.

Según Estela (2020) "Está relacionado con el beneficio medio de una empresa u organización en todas las inversiones. Por lo general, se expresa como un porcentaje (%) y se basa en una comparación entre la inversión total y el resultado: costo y ganancia".(párr.3)

Maldonado (2015), menciona que es el valor medio de todas las inversiones realizadas para desarrollar el negocio. El término además se refiere a la tasa de rendimiento de los activos, también conocido como el producto obtenido de los recursos de inversión. Contiene un indicador que refleja con exactitud la conducta financiera de la entidad. Los riesgos financieros involucrados en cambiar los resultados pueden ser causados por varios factores que cambian los resultados, incluidos los cambios en la demanda, la escala organizacional y los mercados competitivos.(p.8)

Chiriboga (2017), Menciona que es el valor medio que representa las utilidades obtenidas de inversiones efectuadas por operaciones empresariales. Además, se refiere a la

rentabilidad de los activos, los activos se obtienen de los recursos financieros. La rentabilidad de los activos verifica con precisión la conducta de cumplir con las exigencias de los clientes y los requerimientos de tiempo de permanencia de la empresa en el mercado.

(p.1)

Respecto a la rentabilidad Financiera, generalmente aceptada como indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas o propietarios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa. (Gitman & Joehnk, 2005)

A la Rentabilidad financiera se le conoce como ROE, es el estudio de resultados previsto posterior a los intereses. Portanto, se calcula bajo relacionando fondos propios de la organización y los beneficios netos logrado presentado con porcentajes.

Medición a tiempo explícito, de beneficios logrados mediante los capitales propios, independientemente a la distribución del beneficio. Puede considerarse así una medida de rentabilidad más inmediata al accionariado, a donde las gerencias maximizan sus intereses (Caccya; 2015).

En cuanto a la valoración de Rentabilidad Financiera, en la contabilidad, las utilidades que se atribuyen a los accionistas se refleja en la cifra de la utilidad neta o líquida, esto es, la utilidad después de impuestos, incluye las utilidades extraordinarias. (Lizcano, 2014).

Los Ratios en la rentabilidad financiera, son coeficientes que tienen la finalidad de proporcionar índices financieros y contables de medición. Son los índices, que resultan de la relación de las cuentas. Proporcionan informaciones que permiten la toma de decisiones apropiadas a las personas interesadas en la empresa: asesores, inversionistas ya sean éstos sus dueños, etc.(Aching; 2015)

El instrumento más utilizado en el análisis financiero, son las razones financieras por medir con eficacia la gestión de la empresa para ser comparados con empresas de la competencia (Salguero,2013). Se deducen en base a las cuentas que proporcionan los Estados Financieros, para observar el desarrollo financiero de la organización, mediante resultados cuantitativos (Montes,2013).

Es importante conocer los resultados que muestran estos indicadores, ya que de ellos depende la continuidad de la organización: calculan la capacidad de generar utilidades (Aching, 2006).

Ccaccya (2015,) nos explica sobre los ratios de rentabilidad y como se halla de la siguiente manera:

Rentabilidad sobre la inversión (ROA). Vincula la derivación neta de explotación con los capitales totales en los recursos propios, de esta forma, muestra la rentabilidad de la organización. Su fórmula es la siguiente:  
ROA es igual Utilidad neta más Intereses sobre Activo total.

Rentabilidad operativa del activo. Indicador que determina el avance empresarial, considerando los aspectos que incurren de manera positiva como negativa en la formación del valor de la empresa. Tiene la siguiente fórmula: Utilidad operativa sobre Activos de operación.

Margen comercial. Establece la rentabilidad sobre las ventas de la empresa teniendo en cuenta los costes de producción. El resultado se allá así:

$$\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas} \text{ sobre } \text{Ventas netas}.$$

Rentabilidad neta sobre ventas. Tiene en cuenta los gastos laborales, operativos, tributarios y financieros de la organización; los resultados indican la cantidad de céntimos de ganancia por cada sol vendido de mercancía. Su fórmula se allá así: Utilidad neta sobre Ventas netas.

Rotación de activos. Muestran la capacidad que posee la organización para promover ingresos referidos a una cantidad explícita de activos. Su fórmula es la siguiente: Totalde ventas sobre total activos.

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE). Muestra la rentabilidad lograda por los propietarios de la empresa y es entendida de igual forma que la rentabilidad financiera: para los accionistas es el indicador imprescindible porque les muestra cómo será utilidades por su aporte de capital. Su fórmula se allá así: Utilidad neta/ Patrimonio.

Respecto a los niveles de análisis de rentabilidad de una organización se realiza en dos niveles, obedeciendo al tipo de inversión y de resultado. Así tenemos: (a) *Nivel 1*, se le denomina rentabilidad económica (del activo), manifiesta la producción de la inversión de la empresa. (b) *Nivel 2*, se le denomina rentabilidad financiera, es un resultado que simboliza la ganancia de la empresa. Los dos tipos de niveles de rentabilidad se asocia al apalancamiento financiero, que operará como medio de rentabilidad financiera en relación a la económica. (Sánchez, 2014).

Capital de trabajo, referido a la capacidad de la empresa en ejecutar movimientos

económicos a corto plazo, su resultado viene a ser el producto de la sustracción del total activo menos el total pasivo. (Arenas y Loebbecke, 2009).

Con respecto a los Estados financieros, su objetivo es proporcionar informaciones de la situación financiera de una empresa y es útil para la toma de decisiones económicas. En una empresa se afecta la situación financiera por los recursos económicos que controla, su solvencia, su estructura financiera, su capacidad de adaptación a los cambios y su liquidez, informaciones que se exhibe en el balance (Hidalgo, 2009).

Ganancia, representa el dinero líquido que se obtiene por la realización de inversiones, es el dinero libre de gastos, es el que se puede contar en el momento presente (Pradales, 2011).

Inversión, representa la utilización de recursos económicos para obtener ganancias o materializar bienes con libertad financiera (Acuña, 2015).

Principio de Contabilidad: Conjunto de concepciones básicas sobre contabilidad, técnicas y reglas de aplicación obligatoria, que son establecidos por profesionales competentes (Álvarez, 2007).

Razonabilidad, se relaciona con el concepto de justicia, de acuerdo a las políticas contables se debe formular y presentar los estados financieros para la adecuada interpretación de las informaciones económicas de la empresa. (Hernández, 2018).

Seguridad Razonable, referida a la concepción que se relaciona con el acopio de evidencias de auditoría necesario para que el auditor dictamine que no concurren errores o imprecisiones significativas en los estados financieros en su conjunto (Aparicio, 2009).

Respecto a la justificación, la investigación de la Auditoría Financiera y su relación con la rentabilidad tiene su justificación teórica gracias al respaldo de diversos autores del

campo científico, por lo tanto, se nombra los siguientes: Paucar (2021) con su tesis denominada "Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la pequeña empresa Compex Perú S.A.C. – Huaraz, 2019", que concluye que la Auditoría financiera se relaciona con los EE. FF de la empresa "Compex Perú" S.A.C. debido a que existe un cumplimiento eficiente de los principios de cada fase de la Auditoría financiera, asimismo porque los EE. FF presentan datos razonables conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Respecto a la justificación teórica, la investigación de la Auditoría Financiera y su relación con la rentabilidad cuenta con este tipo de justificación, gracias al respaldo de diversos autores del campo científico, por lo tanto, se nombra a Paucar (2021) con su tesis denominada "Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la pequeña empresa Compex Perú S.A.C. – Huaraz, 2019", que concluye que la Auditoría financiera se relaciona con los EE. FF de la empresa "Compex Perú" S.A.C. debido a que existe un cumplimiento eficiente de los principios de cada fase de la Auditoría financiera, asimismo porque los EE. FF presentan datos razonables conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Así, se presenta investigaciones internacionales y nacionales, en donde diversos autores brindan conocimientos consistentes acerca de tesis presentadas.

En cuanto a la justificación práctica, la presente investigación servirá de apoyo para los futuros investigadores de la Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Empresa , año 2021, demostrando que la Auditoría Financiera tiene efectos positivos en la rentabilidad de la empresa, con ello se puede mostrar una mejor confianza y credibilidad en su información financiera, favoreciendo la toma de decisiones, al poner en

práctica las recomendaciones del auditor, a la vez se optimiza la utilización de los recursos y mejora la gestión administrativa.

Respecto a la justificación metodológica, en la presente investigación se utilizo las orientaciones de la metodología científica como enfoque, diseño, tipo de investigación, técnicas e instrumento que permite demostrar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa .

La investigación tiene un carácter cuantitativo, empleándose cálculos matemáticos, para la comprobación de la hipótesis que ayudan al reforzamiento de teorías existentes. (Hernández y Mendoza, 2018).

La importancia de esta investigación reside en que servirá de apoyo para las investigaciones en el futuro, y que guarden relación con las variables de estudio, además este trabajo ayudará a encontrar las posibles soluciones y minimizar riesgos y observar la claridad en la información financiera de la empresa Empresa ., ante la realidad de la problemática que afronta.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De que manera la auditoría financiera incide en la rentabilidad de la Empresa .- 2021?

### **1.2.2. Problema específicos**

¿ En qué medida la aplicación de las normas de auditoria financiera inciden en la rentabilidad de la empresa .- 2021?

¿ En qué medida la aplicación de las fases de la auditoria financiera inciden en la rentabilidad de la empresa .- 2021?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa.-2021.

#### **1.3.2. Objetivos específicos.**

Analizar la opinión técnica y profesional de la auditoría financiera realizada en la empresa .- 2021.

Evaluar la rentabilidad de la empresa .- 2021.

Proponer la auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa .- 2021.

### **1.4. Hipótesis**

La aplicación de la auditoría financiera incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa ., en el periodo 2021, debido a que permite identificar y corregir errores contables, aumentando la rentabilidad, minimizando riesgos y observando con claridad la información financiera de la empresa para la adecuada toma de decisiones.



## CAPÍTULO II:METODOLOGÍA

La presente investigación tiene un enfoque de investigación cuantitativa, porque los resultados se expresan en valores numéricos. Al respecto Ñaupas, et al. (2018) sostienen que “el enfoque cuantitativo se distingue por emplear una metodología, técnicas y sistemas cuantitativas y por consiguiente está vinculado a la evaluación, el empleo de dimensiones, el análisis y el cálculo de unidades de estudio, el muestreo, el procesamiento estadístico.” (p.140).

Es de tipo descriptiva, correlacional y básica que según Hernández et al. (2014), esta investigación se define como: un conjunto de procesos sistemáticos y empíricos que se aplica al estudio de un fenómeno. En este caso se trata de la rentabilidad de la empresa .- 2021. Paniagua y Condori (2017), señala que este tipo de investigación es propiamente científico, su afán es descubrir, crear nuevos conocimientos, modificar o profundizar el conocimiento científico existente.

El diseño de la investigación es transversal, según Hernández et al. (2014) señala que “este tipo de diseño recolecta información en un momento determinado”, también diseño no experimental, puesto que no se han manipulado las variables, se trata de describir como la variable auditoría financiera, incide en la rentabilidad. “Los diseños no experimentales son aquellos en los que no se manipulan las variables. Por lo tanto, con ellos no se demuestra una relación causa – efecto, sino solamente una asociación simple, en términos estadísticos, de variación” (Cazau, 2006, p. 240).

De donde:



M: muestra  
O: datos

### *Variables*

Variable Independiente: Auditoria Financiera.

Variable dependiente: Rentabilidad.

Al realizar el marco teórico se tomaron en cuenta la fundamentación teórica, fundamentación conceptual, y la fundamentación legal, así como la definición de términos relacionados a las auditorías de estas características.

La población de acuerdo con Arias (2012), se trata de un conjunto de elementos que compartan características comunes acorde a los objetivos del estudio, pudiendo ser finitas o infinitas.

En este sentido se puede señalar que en el caso concreto de esta investigación la población estuvo conformada la información documental de la empresa .

Eco (2013), menciona que una muestra: "es una parte representativa de la población, cuyas características deben reducirse en ella, lo más exactamente posible". (p.142). En este orden de ideas, se tomó como muestra la información documental de la empresa . del año 2021.

Teniendo en cuenta el objetivo que se pretende alcanzar, se aplico la técnica de análisis documental y el instrumento de la guía de análisis documental, asi mismo se aplico cuestionario a los individuos claves de objeto de la investigación.

El procedimiento de la investigación, se inició con la búsqueda de los antecedentes y bases teóricas sobre las variables de estudio, en las diversas bases de datos disponibles de forma virtual.

En este estudio se utilizó el excel para analizar los instrumentos aplicado contruyendose tablas y seleccionando figuras.

Se realizaron cálculos matemáticos por el autor, de los indicadores financieros vinculados con la rentabilidad, en base a la información de los estados financieros. A través, de este análisis comparativo se buscó dar respuesta a la pregunta de investigación formulada en el capítulo precedente.

Hernández, et al (2014) indican que todo instrumento debe contar con validez, que representa el grado en que un instrumento llega a medir correctamente a la variable en estudio.

En ese sentido, se solicitó la validez del instrumento a través de "juicios de expertos" con conocimientos sobre las variables en estudio, para que luego dictaminen si realmente cumplen con lo necesario para su aplicación.

**Tabla 1**  
*Conformación de los expertos para la validación de instrumentos*

| Nombres de expertos                  | Calificación - Validación |
|--------------------------------------|---------------------------|
| Mg. CPC Vanessa S. Medina Carbajal   | 100 %                     |
| Mg. CPC Arturo E. Espinoza Espinoza  | 100 %                     |
| Dra. CPC Victoria H. Vejarano García | 100 %                     |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Respecto a los principios éticos, es importante mencionar que el presente trabajo se desarrolló teniendo en consideración su aplicación en la investigación, respetando y citando la información obtenida de otros autores, de acuerdo con normativa APA Séptima Edición considerando en su redacción el uso de citas directas e indirectas. Se consideró el criterio de originalidad, evitó el plagio de información, utilizando la aplicación Turnitin para reducir el índice de similitud con otras investigaciones. Se curso el consentimiento informado, comunicándose al gerente general de la Empresa sobre el estudio y su importancia.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

La empresa peruana ., con el nombre comercial de "SUMMAN", posee el rubro de seguridad patrimonial y privada, dedicada a la vigilancia de diversas empresas, resguardo personal, capacitaciones sobre seguridad, pólizas y certificaciones; la constitución de la entidad fue en la fecha 04 de agosto del 2017 en la ciudad de Trujillo, teniendo en consideración el proceso de expansión a nivel nacional. Se encuentra establecida en el Régimen MYPE Tributario, de acuerdo al nivel de ingresos económicos y condiciones establecidas.

., cuenta con una infraestructura moderna, equipos de comunicación de última generación, armamento regulado por la SUCAMEC, unidades móviles y motorizadas para el servicio de ronda durante las 24 horas.

### **MISIÓN**

Nuestra empresa brinda un servicio de calidad a nuestros clientes en forma general con un sistema de gestión administrativa y operativa, desarrollando planes estratégicos que se adaptan a las necesidades de cada uno de nuestros clientes, con un sistema personalizado; promoviendo de esta manera una cultura de seguridad y prevención.

### **VISIÓN**

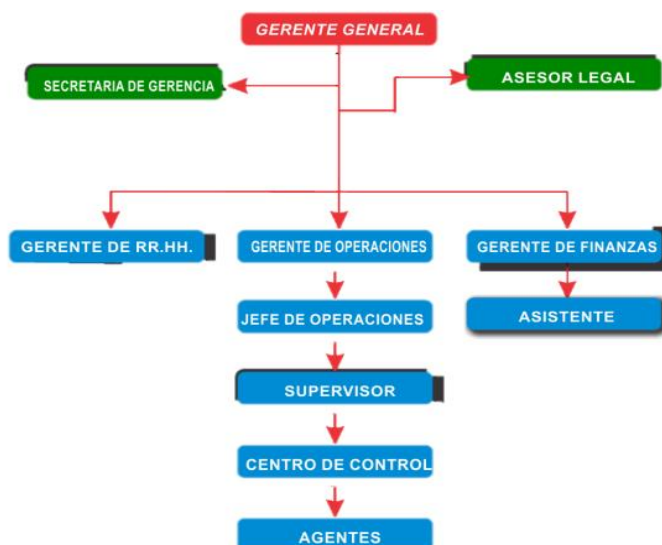
Llegar a ser líderes, innovadores y guías en el sector de seguridad, garantizando servicios de la más alta calidad, efectividad operativa, contribuyendo para nuestros clientes a su desarrollo financiero y comercial en salvaguarda de su patrimonio.

### **SERVICIOS**

- Vigilancia y seguridad privada
- Vigilancia de empresas

- Vigilancia de almacenes
- Vigilancia de edificios, residencias y condominios
- Vigilancia en universidades, institutos e instituciones educativas.
- Vigilancia en centros comerciales
- Seguridad en obras civiles de constructoras
- Control y prevención
- Resguardo personal
- Resguardo en conducción (choferes)
- Investigaciones sobre robos sistemáticos y sabotajes industriales.
- Capacitación en temas de seguridad y riesgos
- Consultoría en temas de seguridad

**Figura 2**  
*Organigrama de la empresa*



Fuente: Información proporcionada por el empresa en estudio.

Como resultados de la revisión documental y alcances proporcionados por los representantes de la empresa, se menciona líneas abajo el análisis e interpretación de los resultados mediante tablas y figuras que muestran los resultados de la presente investigación, en relación a los objetivos planteados.

### 3.1 Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa .- 2021.

Con el análisis a la opinión técnica registrada por los auditores financieros en el informe de auditoria, que contiene los resultados que practicaron en la auditoría a la empresa y la evaluación de la rentabilidad mostrada en el Estado de Resultados comparativo por los períodos 2020-2021, se determinó los siguiente:

**Tabla 2**

*Rentabilidad – margen neto*

|                |   | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|----------------|---|-------------|-------------|
| Beneficio neto | = | 93,609      | -105,210    |
| Ventas         |   | 797,098     | 1'116,589   |
| Beneficio neto | = | 0.12        | 0.00        |
| Ventas         |   |             |             |

*Nota:* rentabilida en base al beneficio neto del año precedente

La determinación de la rentabilida en base al beneficio neto del año precedente al de la investigación fue notoriamente desfavorable; sin embargo en el año 2021el coeficiente demuestra rentabilidad aceptable para este tipo de empresa de servicios.

La ejecución de la auditoria financiera brindo información sobre los hechos relevantes y determinantes cusantes ante un escenario incierto de cómo superar los niveles desalentadores de rentabilidad al cierre del año 2020. Sobre ese resultado inicial y con la

ejecución de una auditoría financiera, se logra alcanzar niveles aceptables de rentabilidad. Para el ejercicio (año 2021) en estudio, el coeficiente de rentabilidad- margen neto resulto de 0,12 (12%), lo que demuestra que a las ventas deducidas el costo de ventas, los gastos de administración, gastos de ventas, algunos otros gastos en los que se ha incurrido en la empresa, despues de haber deducido los impuestos, se obtuvo como resultado neto durante el año 2021 el 12 % , porcentaje que es un número bastante representativo para que se puedan repartir los accionistas de la empresa, si lo decidieran, y sirva a su vez para la toma decisiones empresariales. Para el caso analizado obtuvo ingresos por los servicios prestados S/ 797,098 y se obtuvo como utilidad neta S/ 93,609.

Analizar la opinión técnica y profesional de la auditoría financiera realizada en la empresa .- 2021.

El Informe de Auditoría financiera, comprende:

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Se procede a analizar la opinión vertida por los auditores:

**Tabla 3**

*Informe de auditoría- Responsabilidad de las partes*

| Informe de Auditoría   | Análisis del investigador   |
|--|---|
| <p>La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.</p>  | <p>Esto significa que la Gerencia General es responsable de los resultados obtenidos por . que presentan los Estados Financieros, toda vez que son ellos los que lo aprueban al suscribirlos.</p>   |
| <p>Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y el Manual de Auditoría Financiera.</p> | <p>Los Auditores deben aplicar las Normas referidas ala ejecución de sus labores, dado que éstas exigen que se cumplan los requerimientos de ética. Una auditoría conlleva la aplicación de una serie de procedimientos y técnicas para obtener evidencia suficiente y pertinente que demuestre la razonabilidad de los estados financieros; procedimientos de auditoría previamente diseñados estratégicamente y adecuados en función de las circunstancias y alcance.</p> |

**Tabla 4**

*Informe de auditoría- Base de preparación y presentación de los EEFF*

| <b>Principios y prácticas contables</b>   |   |
|---|---|
| <p>Los estados financieros han sido preparados en soles a partir de los registros de contabilidad de .</p> <p>Se ha utilizado como denominador común la moneda que tiene curso legal en el país de conformidad con dispositivos legales, la contabilidad se lleva en moneda nacional.</p> | <p>Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes: los principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA), que comprenden: las Normas Internacionales de información financiera emitidas y adoptada por el IASB (Intenational Accounting Standards Board), en lo que corresponda a los EEFF de .</p> |
| <p>Moneda Funcional y moneda de presentación: . prepara y presenta sus estados financieros en soles, que es la moneda legal del país, como moneda funcional y de presentación.</p>  | <p>Moneda Funcional y moneda de presentación: la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera; para el efecto de presentacion tanto de los activos y pasivos se deben contabilizar en la moneda de ciculación de país.</p>   |
| <p>Para el reconocimiento de ingresos y gastos, éstos se registran en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento susutetatorio registra fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente.</p>          | <p>Tanto los ingresos como egresos son reconocidos en el estado de resultados en tanto devenguen.</p>   |
| <p>Inmueble, maquinaria y equipo, se</p>  |   |

---

presenta al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

Cambios en los criterios de medición de los costos con incidencia en los resultados y la rentabilidad, generándose incremento en los costos ante la adquisición de suministros adicionales conformantes de equipamiento para los agentes de seguridad, distintos a los que fueron estimados y presupuestado, situación que para el periodo examinado se supero, regularizandose estos criterios a fin de cuantificar los costos en base a procedimientos adecuados y razonables del consumo de materiales auxiliares y suministros diversos, asi como considerar el ajuste del valor equivalente a la prestación de sus servicios.

El costo inicial del inmueble, maquinaria y equipo está conformado por el valor de adquisición más todos los importes que lo habiliten para su funcionamiento.

En caso se hubieran efectuado cambios importantes en los métodos de valuación y registro de un periodo a otro, deberá esto revelarse en una nota a los estados financieros en el año en que se efectuó el cambio, explicando la naturaleza de la diferencia del método, los motivos justificatorios del cambio y su efecto financiero y en los resultados; es decir, que es necesario cuantificar su efecto en los rubros más importantes de los estados financieros.

La aplicación de procedimientos para la cuantificación razonable del consumo de los materiales y suministros diversos complementarios permitio afectar al costo los importes justos y ajustar las cotizaciones por la prestación de sus servicios, criterio que ante las recomendaciones vertidas e el informe de auditoria, serán cuantificados de manera más razonable y alienados a la realidad, tanto del mercado como del nesario consumo para la prestación de los servicio de la empresa auditada.

**Tabla 5***Informe de auditoría- Opinión o juicio de los auditores*

---

**Opinión de los Auditores**

---

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente, los resultados financieros de la empresa Protección Resguardo Control S.AC., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con las Normas Intencionales de Información Financiera.

Se presenta las recomendaciones de mejora para la organización a ser aplicados en las áreas o procesos.

En la opinión vertida en el informe de auditoria por parte de la empresa auditora, la práctica oportuna de una Auditoria Financiera favorece el resultado del ejercicio, toda vez que el tratamiento que se le debe dar a los ingresos, egresos y las partidas que representan los saldos de los estados financieros deben respetar la normativa; así como de los procedimientos y políticas para el ajuste de los costos y del valor del servicio que presta la empresa Protección Resguardo Control S.AC., ante el incremento del consumo de materiales auxiliares y suministros diversos que venía afectando los resultados y rentabilidad en el ejercicio anterior.

Se debe tener en cuenta que la elaboración de un informe de auditoria exige que sean seguidos e implementadas las recomendaciones en favor de una mejora continua.

---

Respecto a la evaluación de la rentabilidad de la empresa .- 2021, se identificó que en relación al año anterior (2020), la existencia de variaciones significativas para los rubros materiales y suministros diversos, en el activo; tributos y aportes, en el pasivo corriente;

obligaciones financieras, en el pasivo no corriente y resultados acumulados y resultados del ejercicio, para el patrimonio. Nótese en la siguiente tabla estas variaciones.

Para el caso relevante e impactante en los resultados para el año 2021 en relación al año 2020, tenemos:

**Tabla 6**

*Variación de los resultados*

|                           | Año 2021 | Año 2020 | Variación |
|---------------------------|----------|----------|-----------|
| Resultados acumulados     | 26 082   | 131 292  | 105 210   |
| Utilidad /Pérdida del Ej. | 93 609   | -105 210 | 198 819   |

*Nota:* Resultado en el año 2020 afecto los resultados acumulados del año en estudio.

Como resultados de los años de actividad en la prestación de servicios de la empresa . al inicio del año 2020, la empresa contaba con resultados acumuados alentadores de S/ 105,210, sin embargo y como resultado de pérdida por el importe de S/ 105,210, el importe acumulado de resultados trasladado al inicio del año 2021 se vio disminuido, alcanzando el importe de S/ 26,082 ( $S/ 131,292 - S/ 105,210 = S/ 26,082$ ).

Situación que se ve reflejada también en el estado de resultados, que se muestra mas adelante y cuyos resultados para el año en estudio y como producto de la ejecución de una auditoria financiera, los individuos encuestados, reconocen los beneficios de la auditoria financiera y del aporte de las recomendaciones para la implementación de mejoras en los procedimientos y procesos que mitiguen los riesgos que afecten la rentabilidad económica y financiera.

**Tabla 7**

*Estado de Situación Financiera comparativo 2021- 2020 empresa*

|                                    | Año 2021                |        | Año 2020              |        | Variación      |       |        |
|------------------------------------|-------------------------|--------|-----------------------|--------|----------------|-------|--------|
|                                    | S/.                     | %      | S/.                   | %      | S/.            | signo | %      |
| <b>ACTIVO</b>                      |                         |        |                       |        |                |       |        |
| <b>Activo Corriente.</b>           |                         |        |                       |        |                |       |        |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 115 804                 | 10.17  | 45 182                | 6.27   | 70 622         | +     | 156.31 |
| Mat. Auxiliares y suministros      | <u>508 823</u>          | 44.67  | <u>179 349</u>        | 24.91  | <u>329 474</u> | +     | 183.71 |
| <b>Total Activo Corriente.</b>     | <b>654 627</b>          | 54.84  | <b>224 531</b>        | 31.18  | 430 096        | +     | 191.55 |
| <b>Activo no Corriente.</b>        |                         |        |                       |        |                |       |        |
| Inm. Maquimaria y equipo           | 440 956                 | 38.71  | 440 956               | 61.24  | 0              |       | 0.00   |
| Activo diferido                    | <u>43 439</u>           | 3.81   | <u>54 560</u>         | 7.58   | 11 121         | +     | 20.38  |
| <b>Total Activo no Corriente.</b>  | <b>484 395</b>          | 42.53  | <b>495 516</b>        | 68.82  | 11 121         | -     | 2.24   |
| <b>Total Activo</b>                | <b><u>1 139 022</u></b> | 100.00 | <b><u>720 047</u></b> | 100.00 | 418 975        | +     | 58.19  |
| <b>PASIVO</b>                      |                         |        |                       |        |                |       |        |
| <b>Pasivo Cte.</b>                 |                         |        |                       |        |                |       |        |
| Trib. y aport.                     | 413 955                 | 36.34  | 148 294               | 20.60  | <u>265 661</u> | +     | 179.14 |
| Remunerac.y Partc                  | <u>53639</u>            | 4.71   | <u>68 508</u>         | 0.95   | 14 869         | -     | 21.70  |
| <b>Total Pasivo Cte.</b>           | <b>467 594</b>          | 41.05  | <b>216 508</b>        | 30.07  | 251 086        | +     | 115.97 |
| <b>Pasivo no Cte.</b>              |                         |        |                       |        |                |       |        |
| Obligac. Financieras               | <u>301 737</u>          | 26.49  | <u>224 457</u>        | 31.17  | <u>77 280</u>  | +     | 34.43  |
| <b>Total Pasivo no Cte.</b>        | <b>301 737</b>          | 26.49  | <b>224 457</b>        | 31.17  | 77 280         | +     | 34.43  |
| <b>Total Pasivo</b>                | <b>769 331</b>          | 67.54  | <b>443 965</b>        | 62.07  | 325 366        | +     | 73.29  |
| <b>PATRIMONIO</b>                  |                         |        |                       |        |                |       |        |
| Capital social                     | <u>250 000</u>          | 21.95  | <u>250 000</u>        | 34.72  | 0              |       | 0.00   |
| Resultados acumulados              | <u>26 082</u>           | 2.29   | <u>131 292</u>        | 18.23  | <u>105 210</u> | -     | 80.13  |
| Utilidad /Pérdida del Ej.          | <u>93 609</u>           | 8.22   | <u>-105 210</u>       | -14.61 | <u>198 819</u> | +     | 188.97 |
| <b>Total Patrimonio</b>            | <b>369 691</b>          | 32.46  | <b>276 082</b>        | 38.34  | 93 609         | +     | 33.91  |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>   | <b>1 139 022</b>        | 100.00 | <b>720 047</b>        | 100.00 | 418 975        | +     | 58.19  |

**Tabla 8**

*Rentabilidad*

| Rentabilidad económica y sobre capital |             |             |
|--|-------------|-------------|
|  | 2021        | 2020        |
| Rentabilidad económica =               | 0,09        | - 0,15      |
| Rendimiento sobre capital =            | 0,25        | - 0,38      |
| Rentabilidad sobre las ventas =        | <b>0,46</b> | <b>0,10</b> |

*Nota: elaboración propia en base a la documentación brindada por la empresa.*

Respecto a la rentabilidad económica calculada, cuyos resultados : 9% 2021 y cero rentabilida para el año 2020, se puede apreciar si el crecimiento de la empresa está acompaado de una mejora o deterioro en los resultados, es decir, para el año 2021 se mejoro este idicador de la situación económica.

En cuanto al ratio de rendimiento sobre capital, en lo que respecta al deteminando para el año 2021, los socios obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del 25% , situación que mejoró ante el desalentador año anterior.

La rentabilidad sobre las ventas de los servicios nos muestra cuanto se obtiene de beneficio por cada sol del importe de las ventas para cada uno de los años calculados, este indicador permite medir tanto la eficiencia de la empresa . como su rentabilidad, resultando un indicador importante para los inversionistas de esta empresa.

Así tenemos que en el año 2021 el ratio alcanzó un 46% para ventas de S/ 797,098 y tan sólo de 10% para ventas de S/ 1,116,589, situación que nos demuestra que a pesar del incremento de las ventas, no determina el nivel de rentabilidad, y lo que corresponde sería identificar los factores o conceptos que afectan las ventas, que para el caso es el costo, principalmente, que más adelante se muestra el análisis.



**Tabla 9**

*Estado de Resultados comparativos 2021- 2021*

|                                   | Protección Resguardo Control S.AC. |        |            |        | Variación |       |        |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------|------------|--------|-----------|-------|--------|
|                                   | Año 2021                           |        | Año 2020   |        | S/.       | signo | %      |
|                                   | S/.                                | %      | S/.        | %      | S/.       |       | %      |
| Ingresos por servicios            | 797 098                            | 100    | 1 116 589  | 100    | 319491    | -     | 28.61  |
| Costos de los servicios           | -422 802                           | -53.04 | -1 005 430 | -53.04 | 582628    | -     | 52.18  |
| Resultado bruto                   | 374 296                            | 46.96  | 111 159    | 46.96  | 263137    | +     | 23.57  |
| Gastos de Administración          | -287 828                           | -36.11 | -391 249   | -36.11 | 103421    | -     | 9.26   |
| Gastos de Ventas                  | -453 297                           | -56.87 | -453 297   | -56.87 | 0         |       | 0.00   |
| Resultado de Operación            | -366 829                           | -46.02 | -769 151   | -46.02 | 402322    | -     | 36.03  |
| Gastos financieros                | -13 957                            | 1.75   | -8 686     | -1.75  | 5271      | -     | 0.47   |
| Otros ingresos                    | 483 239                            | 60.62  | 672 627    | 60.62  | 189388    | -     | 197.35 |
| Result.antes de partic. e imptos. | 102 453                            | 12.85  | -105 210   | -12.85 | 207633    | -     | 0.79   |
| Impuesto a la renta               | -8 844                             | -1.11  | 0          | -1-11  | 8844      | -     | 0      |
| Resultado del ejercicio           | 93 609                             | 11.74  | -105 210   | 11.74  | 198819    | -     | 188.97 |

*Nota:* Elaboración propia, en base a la información documental brindada por la empresa en estudio.

Como se puede apreciar en la tabla precedente, existe notoria variación en los saldos, teniendo como principal cuenta, la de costos, nótese el resultado del análisis horizontal, específicamente en los resultados de variaciones absolutas y relativas.

Para el caso de las variaciones de este estado financiero, se realizó un análisis más profundo acerca de las causas de las variaciones del costo de venta de los servicios, puesto que en un escenario tomando en cuenta los importes que conforman el estado de resultados al 2021 para el año 2020, se tiene lo siguiente, que demuestra el impacto del costo de venta de los servicios.

**Figura 3**

*Proyección de los costos en la misma proporción del año 2021 para el año 2020*

|                              | 2021               | %             | 2020               | %             | 2020<br>en un escenario<br>normal de<br>costos como en<br>el 2021 | %             |
|------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|---|---------------|
| VTAS                         | 797,098.00         |               | 1,116,589.00       |               | 1,116,589.00  |               |
| C Vtas                       | -422,802.00        | -53.04        | -1,005,430.00      | -90.04        | 592,239.00  | -53.04        |
| <b>util bruta</b>            | <b>374,296.00</b>  | <b>46.96</b>  | <b>111,159.00</b>  | <b>9.96</b>   | <b>524,350.00</b>   | <b>46.96</b>  |
| gto Vas                      | -453,297.00        | -56.87        | -489,061.00        | -43.80        | -489,061.00   | -43.80        |
| gto Adm                      | -287,828.00        | -36.11        | -391,249.00        | -35.04        | -391,249.00   | -35.04        |
| <b>Result Opera.</b>         | <b>-366,829.00</b> | <b>-46.02</b> | <b>-769,151.00</b> | <b>-68.88</b> | <b>-355,960.00</b>  | <b>-31.88</b> |
| Gtos. Financ                 | -13,957.00         | -1.75         | -8,686.00          | -0.78         | -8,686.00   | -0.78         |
| otros lng grav               | 483,239.00         | 60.62         | 672,627.00         | 60.24         | 672,627.00  | 60.24         |
| <b>result antes Part-Imp</b> | <b>102,453.00</b>  | <b>12.85</b>  | <b>-105,210.00</b> | <b>-9.42</b>  | <b>307,981.00</b>   | <b>27.58</b>  |
| IR                           | -8,844.00          | -1.11         | 0.00               | 0             | -26,579.00  | -2.38         |
| <b>utilidad neta</b>         | <b>93,609.00</b>   | <b>11.74</b>  | <b>-105,210.00</b> |               | <b>281,402.00</b>   | <b>25.2</b>   |

*Nota:*Elaboracion propia, en base a la información brindada por la empresa.

De haberse manejado los costos de una manera uniforme así como del consumo razonable de los suministros diversos, dando cumplimiento al PCGA-Uniformidad, la

empresa al aplicar un criterio contable y de seguir el mismo criterio en los periodos siguientes, permitiría una adecuada interpretación de las variaciones tanto absolutas como relativas. Situación identificada por el equipo de auditoría.

Ante la situación identificada, se identificó cual es la estructura de lo costos para los ejercicios objetos de comparación, así como del consumo de los suministros diversos.

**Figura 4**

*Cálculo de Costo de Ventas de servicio al 31 de diciembre de 2020*

|   |  |                   |                     |
|---|--|-------------------|---------------------|
| <b>*INVENTARIO INICIAL DE MAT. AUX. Y SUMINISTROS</b> |  | 148,844.82        |                     |
| ( + )   | COMPRAS DEL EJERCICIO SUMINISTROS                  | <u>938,122.00</u> |                     |
|   | DISPONIBLE EN EL EJERC DE SUMINISTROS              | 1,086,966.82      |                     |
| ( - )   | INVENTARIO FINAL DE SUMINISTROS                    | <b>179,349.53</b> |                     |
|   | <b>CONSUMO DE MAT AUX. SUMINISTROS DIVERSOS</b>    | <u>907,617.29</u> | ➡ 907,617.29        |
|   | <b>* MANO DE OBRA DIRECTA.....</b>                 |                   | ➡ 97,803.10         |
|   | <b>* COSTOS INDIRECTOS</b>                         |                   |                     |
|   | TRIBUTOS   | 9.28              |                     |
|   | PROVISIONES DEL EJERCICIO                          | -                 | 9.28                |
| <b>COSTO DE SERVICIOS TERMINADOS EN EL PERIODO</b>    |  |                   | <b>1,005,429.67</b> |
| <b>*INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>    |  |                   | -                   |
|   | DISPONIBLE EN EL EJERCICIO DE PRODUCTOS TERMINADOS |                   | 1,005,429.67        |
| (-)   | INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS           |                   | -                   |
|   | <b>COSTO DE PRODUCCION</b>                         |                   | <b>1,005,429.67</b> |
|   | <b>COSTO DE VENTA</b>                              |                   | <b>1,005,429.67</b> |

Fuente: elaboración propia en base al análisis documental

**Figura 5**

*Cálculo de Costo de Ventas de servicio al 31 de diciembre de 2021*

|   |  |                   |                   |
|---|--|-------------------|-------------------|
| <b>*INVENTARIO INICIAL DE MAT. AUX. Y SUMINISTROS</b> |  |                   |                   |
|   |  | 179,349.53        |                   |
| ( + )   | COMPRAS DEL EJERCICIO SUMINISTROS                  | <u>668,689.00</u> |                   |
|   | DISPONIBLE EN EL EJERC DE SUMINISTROS              | 848,038.53        |                   |
| ( - )   | INVENTARIO FINAL DE SUMINISTROS                    | <u>508,823.12</u> |                   |
| <b>CONSUMO DE MAT AUX. SUMINISTROS DIVERSOS</b>       |  | <u>339,215.41</u> | <u>339,215.41</u> |
| <b>* MANO DE OBRA DIRECTA.....</b>                    |  |                   | 81,037.36         |
| <b>* COSTOS INDIRECTOS</b>                            |  |                   |                   |
|   | TRIBUTOS   | 55.54             |                   |
|   | CARGAS DIVERSAS DE GESTIÓN                         | 2,493.26          |                   |
|   | PROVISIONES DEL EJERCICIO                          | -                 | 2,548.80          |
| <b>COSTO DE SERVICIOS TERMINADOS EN EL PERIODO</b>    |  |                   | <b>422,801.58</b> |
| <b>*INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>    |  |                   | -                 |
|   | DISPONIBLE EN EL EJERCICIO DE PRODUCTOS TERMINADOS |                   | 422,801.58        |
| <b>COSTO DE PRODUCCION</b>                            |  |                   | <b>422,801.58</b> |
| <b>COSTO DE VENTA</b>                                 |  |                   | <b>422,801.58</b> |

Fuente: elaboración propia en base al análisis documental

La diferencia que se identifica como producto del análisis de la información recopilada y con el fin de identificar la razón de la considerable variación en los costos, situación que fue observada por los auditores, se basó principalmente en el consumo de “material auxiliar y suministros diversos”, obteniendo comentarios al respecto a través del instrumento de cuestionario que ante la emergencia sanitaria se tuvo que contar con implementos de protección para todos los agentes de seguridad.

Durante el año 2021, ejercicio que aún mantenía el impacto de la obligación de contar con suministros de protección que se dotaron a los agentes de seguridad, la situación fue regularizándose, al haberse identificado a través de la auditoría financiera

las razones de las variaciones que afectaron al rentabilidad; implementandose las recomendaciones brindadas en el informe de auditoria, consistente básicamente en la implementación de procedimientos para el manejo de los costos que implicaban la adquisición y utilización razonable de los implementos adicionales al equipamiento que en un escenario sin contingencia sanitaria comprendían los siguientes suministros:

**Figura 6**

*Suministro de equipamiento para los agentes de seguridad*



Fuente: Brochure proporcionado por la empresa en estudio.

Proponer auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa

Descripción de la propuesta Diagnóstico situacional, teniendo en cuenta que para la aplicación de una auditoría financiera, se debe tener en cuenta las normas internacionales de auditoría, en cuyo cuerpo normativo, precisa lineamientos que orientan al auditor en el desarrollo de sus labores.

Una actividad preliminar es la planeación y para ello el auditor reunirá la suficiente información de la empresa en atención a la NIA315 con el fin de conocer la organización, por ejemplo que se muestra a continuación puede formar parte de esta fuente de información de la **empresa Protección Resguardo Control S.A.C**

### **Misión**

“Nuestra empresa brinda un servicio de calidad a nuestros clientes en forma general con un sistema de gestión administrativa y operativa, desarrollando planes estratégicos que se adaptan a las necesidades de cada uno de nuestros clientes, con un sistema personalizado; promoviendo de esta manera una cultura de seguridad y prevención de nuestros clientes”

### **Visión**

“Llegar a ser líderes, innovadores y guías en el sector de seguridad, garantizando servicios de la más alta calidad, efectividad operativa, contribuyendo para nuestros clientes a su desarrollo financiero y comercial en salvaguarda de su patrimonio.”

## **Políticas de calidad**

Somos una empresa que brinda servicios de seguridad integral esforzándonos por lograr la plena satisfacción de nuestros clientes y tratamos permanentemente de superar sus expectativas.

Estamos comprometidos con el mejoramiento continuo mediante el cumplimiento de los

### **Objetivos de Calidad.**

Para lograr lo anterior nos comprometemos a:

Asegurar el liderazgo en el sector mediante un servicio confiable, personalizado y a la medida.

Garantizar el cumplimiento de los compromisos y plazos respecto a la confidencialidad y disponibilidad del servicio todos los días del año.

Contar con personal competente, capacitado, entrenado, y evaluado permanentemente.

Generar valor agregado para el cliente a través de un óptimo uso de recursos humanos y tecnológicos.

Desarrollar un clima de trabajo favorable, ofreciendo a sus miembros seguridad un trato adecuado y grato ambiente de trabajo.

### **Valores**

Honestidad

Disciplina

Competencia

Trabajo en equipo

Calidad de Servicio

Honradez

Confiabilidad

Lealtad

Responsabilidad

Planificación de actividades

| N° | Actividad  | Responsable     | Tiempo  |
|----|------------|-----------------|---------|
| 1  | Planificar |                 | 1 mes   |
| 2  | Ejecutar   | Auditor interno | 2 meses |
| 3  | Informe    |                 | 1 mes   |

Desarrollo de ctividades

### **Actividad 1.- Planificar**

Protección Resguardo Control S.A C debe de determinar los objetivos establecidos que es lo que se pretende lograr con la auditoría financiera. Esto puede ser a corto, mediano o largo plazo”.

Luego debe de definir el alcance, así como el tiempo que se requiere para la realización de la auditoría.

Finalmente se debe de identificar las áreas más importantes y los problemas más potenciales, a fin de aplicar los criterios, procedimientos y recursos que se consideren necesarios para garantizar que el examen o auditoria cubra las actividades más importantes de la entidad.

### **Actividad 2.- Ejecutar**

“La Fase de Ejecución está centrada básicamente en la

**Evidencia.** - Consiste en la obtención de suficiente, competente y pertinente sobre los asuntos más importantes aprobados en el Plan de Auditoría especialmente al desarrollo de los hallazgos o desviaciones de cumplimiento.



**Recopilación.** – Consiste en la recopilación de información específica sobre actividades u operaciones que han sido analizadas y evaluadas.

**Generación.** - Se elaboran las conclusiones y observaciones sobre deficiencias o desviaciones detectadas las mismas que deberán estar acompañadas de recomendaciones.

### **Actividad 3.- Informe**

Es el producto final del Trabajo de Auditoría en el cual se presenta las observaciones y resultados, las conclusiones y las recomendaciones, contiene en forma clara y concisa las debilidades más importantes que han sido detectadas mediante las evidencias obtenidas “Los derechos y obligaciones del auditado durante la recepción del informe final, deberá cautelar que las partes correspondientes de los mismos se distribuyan a los funcionarios comprendidos en las observaciones, para la formulación de los descargos si hubiera lugar, así como la implementación de las recomendaciones formuladas”. (Zino, 2004, p.127).

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

En cuanto a las limitaciones que se presentó durante el desarrollo de los resultados fue en lidiar con la oportuna entrega de la información solicitada así como de las coordinaciones para aplicar la encuesta ya que se tuvo que realizar varias llamadas y a la vez ir haciendo contactos y buscar quien resultaba la persona más indicada que pudiera brindar información que se requería, hasta que finalmente se logró contactar con ellos aunque la búsqueda demoró, debido a que tenían varias actividades que realizar. Por lo cual se entiende que para una investigación es necesario estar consciente de que muchas veces van a tener una desventaja a causa del tiempo y disposición que tenga la gente con la que se planea contar.

El trabajo de investigación tiene por objetivo general “Determinar el impacto de auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A , 2021”. Se determinó que la auditoría financiera sí produce un impacto sobre la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A C, toda vez que los resultados derivados del análisis de los estados financieros comparativos del año actual con el anterior han mostrado una variación positiva ya que la utilidad antes del impuesto a la Renta ha pasado de ser pérdida de S/ 105, 210 en el año anterior a S/ 93,609 como utilidad del año 2021.

En el primer objetivo específico: Luego de analizar la opinión vertida en el informe de auditoría por parte de la empresa auditora se ha determinado que la práctica oportuna de una Auditoría Financiera favorece el resultado del ejercicio, toda vez que el tratamiento que se le debe dar a los ingresos y egresos han sido procesados y contabilizados acorde con la normatividad vigente que las regulan.

Estos resultados guardan relación con la teoría Gerencie (2021) quien menciona que la auditoría financiera tiene como finalidad identificar la situación financiera de la empresa a fin detectar situaciones que pongan en riesgo la estabilidad económica y financiera de la empresa. Así mismo coincide con lo planteado por Cajiao y Panchez (2017), quien en su investigación respecto a la Auditoría financiera basada en riesgos, aplicada a la empresa Showeventos ubicada en el D.M. de Quito, plantea que es importante conocer la empresa que se va a auditar, sus antecedentes, objetivos, misión, visión y su direccionamiento estratégico.

En el segundo objetivo específico: luego de haber realizado el análisis se determina que la auditoría financiera si ha impactado positivamente en la rentabilidad de Protección Resguardo Control S.AC, toda vez que sus indicadores han crecido notablemente, afrontando perdidas en sus resultados de periodo anterior.

Estos resultados guardan relación con la teoría Apaza, (2010). “la rentabilidad radica en la capacidad de la empresas es obtener ganancias, este se convierte en el principal indicador de medición. La sostenibilidad de la misma conjugada con un buen manejo operativo fortalece el patrimonio empresarial”.

En el tercer objetivo específico: Se elaboró en función a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2 para fortalecer los controles de auditoría financiera y así mantener mejores niveles de rentabilidad, para ello se propone la ejecución de auditoria financieras concurrentes que permitan identificar oportunamente las situaciones y hechos que podrían estar impactando a la empresa. Estos resultado presentan similitud con lo expresado por Effio, (2011), quien sostiene que la auditoria financiera es un estudio que se basa en la opinión crítica y objetiva del auditor, de las acciones resultantes

de la evaluación financiera, y de la razonabilidad de Estados Financieros, exponiendo la confiabilidad mediante la aplicación de normas con el fin de la optimización de la gestión de la empresa. Asimismo, con lo expresado por Espinoza y Rivera (2018), quienes precisan que la auditoría financiera es la valoración ejecutada al informe final, con la finalidad de proteger a los estados financieros (razonabilidad), utilizando la posición experta de los profesionales.

Una implicancia práctica es dar a conocer si se está ejecutando la adecuada auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. Esta situación proporciona datos obtenidos que demuestran los beneficios resultantes de la auditoría financiera al detectar las causas de los riesgos identificados.

La implicancia teórica de la presente tesis respaldado por diversas fuentes, las mismas que se refieren a las variables de estudio, se puede apreciar que existen varios conceptos que se deben considerar y aplicar de manera correcta. Este trabajo permite observar cuáles son las teorías que se deben practicar en las empresas, respecto a la auditoría financiera y su relación con la rentabilidad.

## Conclusiones

La auditoría financiera debe permitir descubrir fallas en la presentación de los estados financieros, toda vez que esta tiene como objetivo emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las organizaciones.

En el análisis de las opiniones técnicas y profesional de la auditoría financiera realizada en la empresa Protección Resguardo Control S.AC, emitida por el auditor externo se determinó que la Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, así mismo indica que los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, los resultados financieros de Protección Resguardo Control S.AC al 31 de diciembre de 2021.

La evaluación de la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.AC. determinó que el beneficio neto sobre las ventas muestra que la actividad de la empresa así como su administración económica financiera ha mejorado, teniendo como resultado indicadores favorables para el periodo en estudio.

Se propone la auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.AC, teniendo en cuenta que esta debe aplicarse periódicamente, cuyos resultados generen la mitigación de riesgos y la toma de decisiones para hacerle frente.

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ª Edición). Caracas: Editorial Episteme
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ª Edición). Caracas: Editorial Episteme
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de .Lima*, Perú.: Pacíficos Editores SAC. 2015.
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima, Perú: Pacíficos editoresnS.A.C. (Primera ed.).
- Aching, C. (2006). *Ratios Financieros y matemáticas de la mercadotecnia* (1ª ed.). Lima: Prociencia y Cultura. Recuperado: <https://puntodevistaypropuesta.files.wordpress.com/2015/03/ratios-financieros-y-matematicas-de-la-mercadotecnia.pdf>
- Aching C. (2015). *Guía rápida Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Pro Ciencia y Cultura S.A.
- Acuña S. W. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima: UAP.
- Álvarez, M. (2007). *Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. México. Ediciones Panorama.
- Arenas A., y Loebbecke J. (2009). *Auditoria un enfoque integral*. (6ª edic). México: Pearson Educación
- Aparicio S. (2009) *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada*. (Tesis posgrado). Universidad Nacional Federico Villarreal.

- Bujan (2018). *Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*.  
Recuperado de:<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Cepeda Alonso, G. (2010). *Teorias de la Auditoria*. (1. McGraw-Hill, Ed.) Bogota. Effio
- F.(2011).Manual de Auditoría. Lima, Perú. Entre Líneas
- Cajiao, M y Panchez, A (2017). "Auditoría financiera basada en riesgos, aplicada a la  
empresa Showeventos ubicada en el D.M. de Quito. Tesis. Recuperada de:  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10751/1/T-UCE-0003-CA013-2017.pdf>
- Campos A., Castañeda R., Holguín F., López A. & Tejero A. (2018). *Auditoría de  
EstadosFinancieros y su documentación con énfasis en riesgos*. (2ªed.)  
México.Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Campos, A. Holguín, F. y López, A. (2018). *Auditoría en estados financieros y su  
documentación con énfasis en riesgos*.Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ccaccya D. A. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Actualidad empresarial  
°341 –Segunda quincena de diciembre p, VII-1.
- Ccaccya (2015). *Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las mypes sector  
restaurantes de mariscos en el distrito La Cruz - Tumbes, 2018*". Universidad  
católicalos ángeles Chimbote
- Cazau, Pablo. 2006. *Introducción a la Investigación en Ciencias Sociales*. (3ª edic). Buenos  
Aires. Argentina
- Chiriboga, J. (16 de Agosto de 2017). *Rentabilidad económica, social y ambiental en la  
empresa*.  
equilibrioenlosresultados.Recuperadode[http://laqiblog.blogspot.com/2017/08/renta  
bilidad-economica-social-y.html](http://laqiblog.blogspot.com/2017/08/rentabilidad-economica-social-y.html)

- Eco, H. (2013) *Cómo se hace una tesis*. Barcelona: Gedisa.
- Espinoza F.&RiveraA.(2018).*Escepticismo y la auditoría financiera*. Revista de Investigación Valdizana, 12 (3), 153-156.  
<http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/riv/article/view/150/161AS>
- Estela, M.(30 de Septiembre de 2020). *¿Qué es la rentabilidad?* Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Gitman, L. J., & Joehnk, M. D. (2005).*Fundamentos de inversion*.(p.E.2005,Ed.)Madrid, :Madrid:Pearson-Addison Wesley, 2005. doi:
- Gascó,T. (3 de Octubre de 2019). *Rentabilidad*.Recuperado de <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Gerencie.(23 de octubre de 2020). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/rentabilidad.html>
- Gerencie.(18 de Febrero de 2021). Auditoría financiera. Recuperado de <https://www.gerencie.com/Auditoría-financiera.html>
- Hidalgo, J. (2009) *Auditoria de estados financieros*. Lima, Perú: Editora FECAT
- Hernández, D. (2018). *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera*. Obtenido de <https://www.politicas-contables-informacion-financiera/politicas-contables-informacion-financiera2.shtml>
- Hernández, S. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, S. Fernández C. y Baptista L. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández R., Fernández C., & Baptista M. del P. (2014). *Metodología de la investigación*



- (6ta ed.). México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores
- Lizcano J. (2014). *Rentabilidad Empresarial, Propuesta Práctica de análisis y Evaluación*.  
-España: Camara de Comercio.Servicios de Estudios.
- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa.  
Bellaterra (Cerdanyola del Vallès): Dipòsit Digital de Documents, Universitat  
Autònoma de Barcelona. Recuperado de <http://ddd.uab.cat/record/129382>
- Moreno, E. (2013). *Instrumentos de investigación*. Obtenido de  
<https://prezi.com/ntpf0m3pxyuh/instrumentos-de-investigacion/>
- Ministerio de Economía y Finanzas (22 de noviembre de 2018). *Auditoría Financiera*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/2018/inf\\_auditoria\\_cta\\_gnral2018.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2018/inf_auditoria_cta_gnral2018.pdf)
- Montes, M., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría Financiera bajo estándares*. Bogotá,  
Colombia.:Alfaomega colombiana.
- Maldonado, A. (2015). *Control interno*. Editorial Eco e Ediciones (4ta edición).
- Montes R. M.(2013). *Análisis Financiero de la Empresa*. Actualidad Empresarial N°290.
- Navarro J. (28 de enero de 2019). *Rentabilidad económica*.  
<https://www.definicionabc.com/negocios/iso-negocios/iso-9001.php>
- Ñaupas, H. et al (2018) *Metodología de la investigación. Cuantitativa – Cualitativa y  
redacción de la tesis*. 5ª Edición. Ediciones de la U
- Paucar, E. (2021). *Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la  
pequeña empresa "Complex Perú" S.A.C. – Huaraz, 2019*. (Tesis de Pregrado),  
Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú.

- Paniagua F. y Condori P. (2017) *Investigación Científica en Educación*. Perú. Industria Gráfica MAXCOLOR S.A.C.
- Paz, D.(2017). La importancia de la rentabilidad. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/news/la-importancia-de-la-rentabilidad>
- Pradales, I. (2011). *Manual de conceptos básicos de gestión Económico – Financiero para personas emprendedoras*. Edita: Beaz, S.A.U. Bilbao-España,
- Sánchez, J. (15 de Marzo de 2019). *Auditoría financiera*. Recuperado de [economipedia:https://economipedia.com/definiciones/Auditoría-financiera.html](https://economipedia.com/definiciones/Auditoría-financiera.html)
- Salguero M. T. (2013). *Ratios Financieros*. Actualidad Empresarial N°224.
- Sánchez, J. (2014) *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Madrid, España. Editorial Academia Española.

**ANEXO N 1.-Estado de Situación financier presentado a la SUNAT-2020**

| <b>Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2020 )</b> |            |               |  |            |               |
|--|------------|---------------|--|------------|---------------|
| <b>ACTIVO</b>  |            |               | <b>PASIVO</b>                                |            |               |
| Caja y bancos  | 359        | 45182         | Sobregiros bancarios                         | 401        | 0             |
| Inv valor razonable y disp para la venta   | 360        | 0             | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | 402        | 148294        |
| Ctas. por cobrar comerciales - ter.  | 361        | 0             | Remuneraciones y particip. por pagar         | 403        | 68214         |
| Ctas. por cobrar comerciales - relac.  | 362        | 0             | Ctas. por pagar comerciales - terceros       | 404        | 0             |
| Ctas por cob 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 acción, 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        | 0             | Ctas. por pagar diversas - relacionadas      | 408        | 0             |
| Estimacio de ctas. de cobranza dudosa  | 367        | (0)           | Obligaciones financieras                     | 409        | 227457        |
| Mercaderías  | 368        | 0             | Provisiones                                  | 410        | 0             |
| Productos terminados   | 369        | 0             | Pago diferido                                | 411        | 0             |
| Subproductos, deshechos y desperdicios   | 370        | 0             | <b>TOTAL PASIVO</b>                          | <b>412</b> | <b>443965</b> |
| Productos en proceso   | 371        | 0             | <b>PATRIMONIO</b>                            |            |               |
| Materias primas  | 372        | 0             |  |            |               |
| Materias aux, suministros y repuestos  | 373        | 179349        | Capital                                      | 414        | 250000        |
| Envases y embalajes  | 374        | 0             | Acciones de inversión                        | 415        | 0             |
| Existencias por recibir  | 375        | 0             | Capital adicional positivo                   | 416        | 0             |
| Desvalorización de existencias   | 376        | (0)           | Capital adicional negativos                  | 417        | (0)           |
| Activos no ctes. mantenidos por la vta   | 377        | 0             | Resultados no realizados                     | 418        | 0             |
| Otros activos corrientes   | 378        | 0             | Excedentes de evaluacion                     | 419        | 0             |
| Inversiones mobiliarias  | 379        | 0             | Reservas                                     | 420        | 0             |
| Inversiones inmobiliarias ( 1 )  | 380        | 0             | Resultados acumulados positivos              | 421        | 131292        |
| Activ adq en arrendamiento finan. ( 2 )  | 381        | 0             | Resultados acumulados negativos              | 422        | (0)           |
| Inmuebles, maquinaria y equipo   | 382        | 440956        | Utilidad del ejercicio                       | 423        | 0             |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulado  | 383        | (0)           | Pérdida del ejercicio                        | 424        | (105210)      |
| Intangibles  | 384        | 0             | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      | <b>425</b> | <b>276082</b> |
| Activos biológicos   | 385        | 0             | <b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>             | <b>426</b> | <b>720047</b> |
| Deprec act biol, amort y agota acum  | 386        | (0)           |  |            |               |
| Desvalorizació de activo inmovilizado  | 387        | (0)           |  |            |               |
| Activo diferido  | 388        | 54560         |  |            |               |
| Otros activos no corrientes  | 389        | 0             |  |            |               |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO</b>   | <b>390</b> | <b>720047</b> |  |            |               |

**ANEXO N 2.-Estado de Resultado presentado a la SUNAT-2020**

| <b>Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020</b> |            |           |
|--|------------|-----------|
| Ventas netas o Ing. por servicios                      | <b>461</b> | 1116589   |
| Desc. rebajas y bonif. concedidas                      | <b>462</b> | (0)       |
| Ventas netas   | <b>463</b> | 1116589   |
| Costo de ventas  | <b>464</b> | (1005430) |
| Resultado bruto de utilidad                            | <b>466</b> | 111159    |
| Resultado bruto de pérdida                             | <b>467</b> | (0)       |
| Gasto de ventas  | <b>468</b> | (489061)  |
| Gasto de administración                                | <b>469</b> | (391249)  |
| Resultado de operación utilidad                        | <b>470</b> | 0         |
| Resultado de operación pérdida                         | <b>471</b> | (769151)  |
| Gastos financieros                                     | <b>472</b> | (8686)    |
| Ingresos financieros gravados                          | <b>473</b> | 0         |
| Otros ingresos gravados                                | <b>475</b> | 672627    |
| Otros ingresos no gravados                             | <b>476</b> | 0         |
| Enaj. de val. y bienes del act. F.                     | <b>477</b> | 0         |
| Costo enajen. de val y bienes a. f.                    | <b>478</b> | (0)       |
| Gastos diversos  | <b>480</b> | (0)       |
| REI del ejercicio positivo                             | <b>481</b> | 0         |
| Resultado antes de part. Utilidad                      | <b>484</b> | 0         |
| Resultado antes de part. Pérdida                       | <b>485</b> | (105210)  |
| Distribución legal de la renta                         | <b>486</b> | (0)       |
| Resultado antes del imp. - Utilidad                    | <b>487</b> | 0         |
| Resultado antes del imp. - Pérdida                     | <b>489</b> | (105210)  |
| Impuesto a la renta                                    | <b>490</b> | (0)       |
| Resultado de ejercicio - Utilidad                      | <b>492</b> | 0         |
| Resultado de ejercicio - Pérdida                       | <b>493</b> | (105210)  |

### ANEXO N 3.-Estado de Situación financier presentado a la SUNAT- 2021

| Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2021 ) |            |                |  |            |                |
|--|------------|----------------|--|------------|----------------|
| Activo   |            |                | Pasivo   |            |                |
| Efectivo y equivalente en efectivo   | 359        | 145804         | Sobregiros bancarios                           | 401        |                |
| Inversiones financieras  | 360        |                | Trib y aport sist pens y salud por pagar       | 402        | 413955         |
| Ctas por cobrar comerciales - terc   | 361        |                | Remuneraciones y particip por pagar            | 403        | 53639          |
| Ctas por cobrar comerciales - relac  | 362        |                | Ctas por pagar comerciales - terceros          | 404        |                |
| Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores                              | 363        |                | Ctas por pagar comerciales - relac             | 405        |                |
| Ctas por cobrar diversas - terceros  | 364        |                | Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct | 406        |                |
| Ctas por cobrar diversas - relacionados  | 365        |                | Ctas por pagar diversas - terceros             | 407        |                |
| Serv y otros contratados por anticipado  | 366        |                | Ctas por pagar diversas - relacionadas         | 408        |                |
| Estimación ctas de cobranza dudosa   | 367        |                | Obligaciones financieras                       | 409        | 301737         |
| Mercaderías  | 368        |                | Provisiones                                    | 410        |                |
| Productos terminados   | 369        |                | Pasivo diferido                                | 411        |                |
| Subproductos, desechos y desperdicios  | 370        |                | <b>TOTAL PASIVO</b>                            | <b>412</b> | <b>769331</b>  |
| Productos en proceso   | 371        |                | <b>PATRIMONIO</b>                              |            |                |
| Materias primas  | 372        |                | Capital  | 414        | 250000         |
| Materiales aux, suministros y repuestos  | 373        | 508823         | Acciones de inversión                          | 415        |                |
| Envases y embalajes  | 374        |                | Capital adicional positivo                     | 416        |                |
| Inventarios por recibir  | 375        |                | Capital adicional negativo                     | 417        |                |
| Desvalorización de inventarios   | 376        |                | Resultados no realizados                       | 418        |                |
| Activos no ctes mantenidos para la vta   | 377        |                | Excedente de revaluación                       | 419        |                |
| Otro activos corrientes  | 378        |                | Reservas                                       | 420        |                |
| Inversiones mobiliarias  | 379        |                | Resultados acumulados positivos                | 421        | 26082          |
| Propiedades de inversión (1)   | 380        |                | Resultados acumulados negativos                | 422        |                |
| Activos por derecho de uso (2)   | 381        |                | Utilidad de ejercicio                          | 423        | 93609          |
| Propiedades, planta y equipo   | 382        | 440956         | Pérdida de ejercicio                           | 424        |                |
| Depreciación de 1,2 y PPE acumulados   | 383        |                | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        | <b>425</b> | <b>369691</b>  |
| Intangibles  | 384        |                | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | <b>426</b> | <b>1139022</b> |
| Activos biológicos   | 385        |                |  |            |                |
| Deprec act biologico y amortiz acumulada   | 386        |                |  |            |                |
| Desvalorización de activo inmovilizado   | 387        |                |  |            |                |
| Activo diferido  | 388        | 43439          |  |            |                |
| Otros activos no corrientes  | 389        |                |  |            |                |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO</b>   | <b>390</b> | <b>1139022</b> |  |            |                |

ANEXO N 4.-Estado de Resultados presentado a la SUNAT-2021

| Estado de Resultados<br>Del 01/01 al 31/12 del 2021) |     |          |
|--|-----|----------|
| Ventas netas o ing por servicios                     | 461 | 797098   |
| Desc , rebajas y bonif concedidas                    | 462 |          |
| Ventas netas   | 463 | 797098   |
| Costo de ventas                                      | 464 | (422802) |
| Resultado bruto Utilidad                             | 466 | 374296   |
| Resultado bruto Pérdida                              | 467 | (0)      |
| Gastos de ventas                                     | 468 | (453297) |
| Gastos de administración                             | 469 | (287828) |
| Resultado de operación utilidad                      | 470 | 0        |
| Resultado de operación pérdida                       | 471 | (366829) |
| Gastos financieros                                   | 472 | (13957)  |
| Ingresos financieros gravados                        | 473 |          |
| Otros ingresos gravados                              | 475 | 483239   |
| Otros ingresos no gravados                           | 476 |          |
| Enajen. de val. y bienes del Act. F.                 | 477 |          |
| Costo enajen, de val. y bienes A.F                   | 478 |          |
| Gastos diversos                                      | 480 |          |
| REI del ejercicio positivo                           | 481 |          |
| REI del ejercicio negativo                           | 483 |          |
| Resultado antes de part - Utilidad                   | 484 | 102453   |
| Resultado antes de part - Pérdida                    | 485 | (0)      |
| Distribución legal de la renta                       | 486 |          |
| Resultado antes del imp - Utilidad                   | 487 | 102453   |
| Resultados antes del imp - Pérdida                   | 489 | (0)      |
| Impuesto a la renta                                  | 490 | (8844)   |
| Resultado del ejercicio - Utilidad                   | 492 | 93609    |
| Resultado del ejercicio - Pérdida                    | 493 | (0)      |

ANEXO N° 05: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

**TÍTULO:** "AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROTECCIÓN RESGUARDO CONTROL S.A.C 2021 "

| PROBLEMA GENERAL  | HIPÓTESIS  | OBJETIVOS  | VARIABLES   | METODOLOGÍA   | POBLACIÓN Y MUESTRA  |
|---|--|--|---|---|--|
| De que manera la auditoría financiera incide en la rentabilidad de la Empresa Protección Resguardo Control S.A.C.- 2021 | <p><b>General:</b><br/>La aplicación de la auditoría financiera incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa Protección Resguardo Control S.A.C., en el periodo 2021.</p> | <p><b>General:</b><br/>Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.-2021.</p> <p><b>Específicos:</b><br/>1.Analizar la opinión técnica y profesional de la auditoría financiera realizada en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.- 2021.<br/>2.Evaluar la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.- 2021.<br/>3.Proponer la auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.- 2021.</p> | <p><b>Variable Independiente:</b><br/>Auditoría Financiera.</p> <p><b>Variable Dependiente:</b><br/>Rentabilidad.</p> | <p><b>Tipo de investigación:</b><br/>Cuantitativa</p> <p><b>Nivel:</b><br/>Descriptiva y correlacional.</p> <p><b>Diseño:</b><br/>No experimental. Transversal</p> <p><b>Técnicas:</b><br/>Entrevista.<br/>Análisis Documentario.</p> <p><b>Instrumentos:</b><br/>Guia de Entrevista.<br/>Ficha de Revisión Documentaria.</p> | <p><b>Población:</b><br/>La información documental de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.</p> <p><b>Muestra:</b><br/>La información documental de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.del año 2021.</p> |

**ANEXO N° 06:**

**TITULO: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

| VARIABLE   | DEFINICION CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIONES             | INDICADORES   | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|---|--|-------------------------|---|--------------------|
| <b>Variable Independiente:</b><br>Auditoria Financiera | Jibaja (2014) argumenta que el término en referencia es el conjunto de acciones dirigidas a la evaluación de estados financieros en una empresa, así como el acto de examinar la documentación contable y todo lo que acarrea, con el propósito de emitir una opinión razonable sobre dicha información.  | A través de una entrevista que contiene 10 preguntas, se obtuvo información relacionada a los 3 ejes operacionales del Sistema de Control Interno. | Auditoria y Normas      | - Razonabilidad de la situación financiera<br>- Verificación del cumplimiento de Normas | Nominal            |
|  |   |  | Características         | - Objetividad de la auditoria financiera.<br>- Competencia profesional                  |                    |
|  |   |  | Fases                   | - Planeación<br>- Ejecución<br>- Informe  |                    |
| <b>Variable Dependiente:</b><br>Rentabilidad           | Zamora (2011) sostiene que se conoce como rentabilidad a la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, puesto que mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades alcanzadas de las ventas efectuadas y la utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades | Con el análisis documentario se realizaron los calculos para la determinacion de los principales ratios de rentabilidad.                           | Inversión               | - Inversión de los accionistas.   | Nominal            |
|  |   |  |                         | - Actividad económica o financiera.   |                    |
|  |   |  | Rentabilidad económica. | -Rentabilidad de la inversión   |                    |
|  |   |  |                         | -Beneficio bruto  |                    |
| Rentabilidad Financiera                                | -Resultados de la inversión<br>-Beneficio neto y patrimonio neto  |  |                         |   |                    |



**ANEXO N° 07**

**TITULO:** Evaluación de los expertos

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROTECCIÓN RESGUARDO CONTROL S.A.C 2021**

| DIMENSIONES / items  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  | si                       | no | si                      | no | si                    | no |             |
| <b>DIMENSION 1: Auditoría y normas</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| Indicador: Razonabilidad   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| La auditoría financiera permite tener una opinión de la razonabilidad de la situación financiera y contable de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., y da a conocer los resultados?                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| Indicador: Normas  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| La auditoría financiera verifica el cumplimiento de las leyes, acuerdos contractuales, normas internas, externas y regulaciones, en la empresa               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSION 2: Características</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| Indicador: objetividad   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| La auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. es objetiva por examinar hechos sostenidos en evidencias y es sistemática          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| Indicador: competencia profesional   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| La auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C es profesional porque es realizada por un auditor competente                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| Indicador: examen de operaciones   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| La auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. es normativa porque examina las operaciones con indicadores financieros            | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSION 3: Fases</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
|   | Indicador: Planeación  |   |  |   |  |   |  |
|   | La planeación de la auditoría financiera permite: el control financiero, económico y patrimonial de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.                                   | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Ejecución   |   |  |   |  |   |  |
|   | La ejecución de la auditoría financiera se desarrolla, en función de los programas de auditoría que permiten obtener informaciones de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Informe   |   |  |   |  |   |  |
|   | El informe de la auditoría financiera contiene, el dictamen, los estados financieros y notas relacionado con las transacciones la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.        | X |  | X |  | X |  |
|   | Variable 2: Rentabilidad   |   |  |   |  |   |  |
|   | DIMENSIÓN 4:<br>Rentabilidad Económica   |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Inversión   |   |  |   |  |   |  |
| 2 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cabro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad?                           | X |  | X |  | X |  |
|   | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?                           | X |  | X |  | X |  |
|   | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., para determinar si es rentable?   | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: De acuerdo a inversión  |   |  |   |  |   |  |
| 3 | La empresa Protección Resguardo Control S.A.C. tiene rentabilidad de acuerdo a su inversión, fuera de costos y gastos por el servicio  | X |  | X |  | X |  |
|   | DIMENSIÓN 5: Rentabilidad Financiera   |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Los activos   |   |  |   |  |   |  |

|   |  |   |  |   |  |   |                        |
|---|--|---|--|---|--|---|------------------------|
| 4 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad? | X |  | X |  | X |                        |
|   | Indicador: Beneficio bruto   |   |  |   |  |   |                        |
|   | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.? |   |  |   |  |   | INDICADOR<br>DUPLICADO |
| 5 | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., para determinar si es rentable?               | X |  | X |  | X |                        |

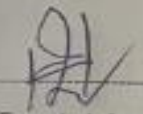
Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador ESPINDA RAYMUNDO  
ARTURO EDUARDO    DNI: 17922904

Especialidad del validador.  
C.P.C. MGS. MENCIÓN TRIBUTACIÓN

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
 \*Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.  
 \*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
 Firma del Experto Informante.  
 Especialidad

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA 2021**

| ° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |  | sí                       | no | sí                      | no | sí                    | no |             |
|   | <b>DIMENSIÓN 1: Auditoría y normas</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | Indicador: Razonabilidad   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera permite tener una opinión de la razonabilidad de la situación financiera y contable de la empresa                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa ., y da a conocer los resultados?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | Indicador: Normas  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera verifica el cumplimiento de las leyes, acuerdos contractuales, normas internas, externas y regulaciones, en la empresa | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | <b>DIMENSIÓN 2: Características</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | Indicador: objetividad   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera en la empresa . es objetiva por examinar hechos sostenidos en evidencias y es sistemática                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | Indicador: competencia profesional   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera en la empresa . es profesional porque es realizada por un auditor competente   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | Indicador: examen de operaciones   |                          |    |                         |    |                       |    |             |

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
|   | La auditoría financiera en la empresa . es normativa porque examina las operaciones con indicadores financieros  | X |  | X |  | X |  |
|   | <b>DIMENSIÓN 3: Fases</b>  |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Planeación  |   |  |   |  |   |  |
|   | La planeación de la auditoría financiera permite: el control financiero, económico y patrimonial de la empresa .   | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Ejecución   |   |  |   |  |   |  |
|   | La ejecución de la auditoría financiera se desarrolla, en función de los programas de auditoría que permiten obtener informaciones de la empresa .         | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Informe   |   |  |   |  |   |  |
|   | El informe de la auditoría financiera contiene, el dictamen, los estados financieros y notas relacionado con las transacciones la empresa .                | X |  | X |  | X |  |
|   | <b>Variable 2: Rentabilidad</b>  |   |  |   |  |   |  |
|   | <b>DIMENSIÓN 4: Rentabilidad Económica</b>   |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Inversión   |   |  |   |  |   |  |
| 2 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad? | X |  | X |  | X |  |
|   | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa .?                                   | X |  | X |  | X |  |
|   | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa ., para determinar si es rentable?   | X |  | X |  | X |  |

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
|   | Indicador: De acuerdo a inversión  |   |  |   |  |   |  |
| 3 | La empresa ., tiene rentabilidad de acuerdo a su inversión, fuera de costos y gastos por el servicio   | X |  | X |  | X |  |
|   | <b>DIMENSIÓN 5: Rentabilidad Financiera</b>  |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Los activos   |   |  |   |  |   |  |
| 4 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad? | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Beneficio bruto   |   |  |   |  |   |  |
|   | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa .?                                   | X |  | X |  | X |  |
| 5 | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa ., para determinar si es rentable?   | X |  | X |  | X |  |

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Medina Carbajal, Vanesa Soledad**

DNI:

**18210533**

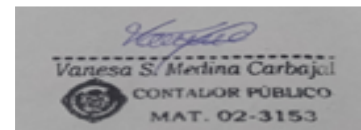
Especialidad del validador: **Maestro en administración con mención en finanzas**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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



Mg. Vanesa Soledad Medina Carbajal

Maestro en Adm. Con mención en Finanzas

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA 2021**

| ° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |  | sí                       | no | sí                      | no | sí                    | no |             |
|   | <b>DIMENSIÓN 1: Auditoría y normas</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | Indicador: Razonabilidad   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera permite tener una opinión de la razonabilidad de la situación financiera y contable de la empresa                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa ., y da a conocer los resultados?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | Indicador: Normas  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera verifica el cumplimiento de las leyes, acuerdos contractuales, normas internas, externas y regulaciones, en la empresa | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | <b>DIMENSIÓN 2: Características</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | Indicador: objetividad   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera en la empresa . es objetiva por examinar hechos sostenidos en evidencias y es sistemática                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|   | Indicador: competencia profesional   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|   | La auditoría financiera en la empresa . es profesional porque es realizada por un auditor competente   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
|   | Indicador: examen de operaciones   |   |  |   |  |   |  |
|   | La auditoría financiera en la empresa . es normativa porque examina las operaciones con indicadores financieros  | X |  | X |  | X |  |
|   | <b>DIMENSIÓN 3: Fases</b>  |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Planeación  |   |  |   |  |   |  |
|   | La planeación de la auditoría financiera permite: el control financiero, económico y patrimonial de la empresa .   | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Ejecución   |   |  |   |  |   |  |
|   | La ejecución de la auditoría financiera se desarrolla, en función de los programas de auditoria que permiten obtener informaciones de la empresa .         | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Informe   |   |  |   |  |   |  |
|   | El informe de la auditoría financiera contiene, el dictamen, los estados financieros y notas relacionado con las transacciones la empresa .                | X |  | X |  | X |  |
|   | <b>Variable 2:<br/>Rentabilidad</b>  |   |  |   |  |   |  |
|   | <b>DIMENSIÓN 4:<br/>Rentabilidad Económica</b>   |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Inversión   |   |  |   |  |   |  |
| 2 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad? | X |  | X |  | X |  |
|   | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa .?                                   | X |  | X |  | X |  |



|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
|   | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa ., para determinar si es rentable?   | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: De acuerdo a inversión  |   |  |   |  |   |  |
| 3 | La empresa ., tiene rentabilidad de acuerdo a su inversión, fuera de costos y gastos por el servicio   | X |  | X |  | X |  |
|   | <b>DIMENSIÓN 5: Rentabilidad Financiera</b>  |   |  |   |  |   |  |
|   | Indicador: Los activos   |   |  |   |  |   |  |
| 4 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad? | X |  | X |  | X |  |
|   | Indicador: Beneficio bruto   |   |  |   |  |   |  |
|   | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa .?                                   | X |  | X |  | X |  |
| 5 | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa ., para determinar si es rentable?   | X |  | X |  | X |  |

**Observaciones:**

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

Apellidos y nombres del juez validador Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García           DNI: 17860294

Especialidad del validador: Doctora en Gestión Pública y G. , Magister en Adm. de Negocios, Contadora Pública, Auditor Independiente y Público

Trujillo, 12 de abril del 2023

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

### ANEXO N° 8 Ficha de Análisis Documental

| FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL |                                     |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Entidad objeto de estudio    | Protección Resguardo Control S.A.C. |
| Nombre del Investigador      | Shyander Wilson Valderrama Briceño  |
| Fecha de estudio             | 2021                                |

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Objeto del análisis documental | Analizar la documentación que sirve para el objetivo de l estudio: Lrecopilar datos y determinar la incidencia de la auditoria financiera en la rentailidad de la empresa enestudio, asi como de nococer la impletacion del control interno. |
|--------------------------------|--|

| Documento a analizar |  | Resultado del Análisis   |    |                        |
|----------------------|--|--------------------------|----|------------------------|
| N°                   | Nombre del documento   | Existencia del documento |    | Análisis del documento |
|                      |  | Sí                       | No |                        |
|                      | Estado de situación financiera 2020 y 2021                                       |                          |    |                        |
|                      | Informe de auditoria financiera  |                          |    |                        |
|                      | Reporte de la composición de los costos por la venta de los servicios desegurida |                          |    |                        |
| 4                    | Brochure de la empresa   |                          |    |                        |
| 5                    | Reportes de la empresa ante la evaluación de riesgos iidentificados              |                          |    |                        |



**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

**ANEXO N° 9**

**TITULO:** Ficha de encuesta

**Título de la investigación:**

Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C..2021.

Colaborador \_\_\_\_\_ Area \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

**Presentación:** Se realiza esta encuesta mediante el cuestionario que se adjunta, con la finalidad de recopilar información sobre la Auditoria Financiera y rentabilidad para ser utilizada en la investigación indicada, por lo que le solicitamos su participación respondiendo las preguntas, de forma anónima.

**Instrucciones:** Usted observará cinco opciones por cada pregunta, marque solo una con una "X" en el casillero de la alternativa que crea conveniente.

|                   |   |
|-------------------|---|
| Muy de acuerdo    | 1 |
| De acuerdo        | 2 |
| No opina          | 3 |
| En desacuerdo     | 4 |
| Muy en desacuerdo | 5 |

| Dimension          | N° | Auditoría Financiera   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--------------------|----|--|---|---|---|---|---|
| Auditoria y Normas | 1  | ¿La auditoría financiera permite tener una opinión de la razonabilidad de lasituación financiera y contable de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.? |   |   |   |   |   |
|                    | 2  | ¿La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., y da a conocer los resultados?                     |   |   |   |   |   |
|                    | 3  | ¿La auditoría financiera verifica el cumplimiento de las leyes, acuerdoscontractuales, normas internas, externas y regulaciones, en la empresa?                |   |   |   |   |   |
| Características    | 4  | ¿La auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. es objetiva por examinar hechos sostenidos en evidencias y es sistemática           |   |   |   |   |   |
|                    | 5  | ¿La auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. es profesional porque es realizada por un auditor competente                        |   |   |   |   |   |
|                    | 6  | ¿La auditoría financiera en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. es normativa porque examina las operaciones con indicadores financieros             |   |   |   |   |   |
|                    | 7  | ¿La planeación de la auditoría financiera permite: el control financiero, económicoy patrimonial de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?            |   |   |   |   |   |

|                         |    |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------|----|---|---|---|---|---|---|
| Fases                   | 8  | ¿La ejecución de la auditoría financiera se desarrolla, en función de los programas de auditoría que permiten obtener informaciones de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. |   |   |   |   |   |
|                         | 9  | ¿El informe de la auditoría financiera contiene, el dictamen, los estados financieros y notas relacionado con las transacciones la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?       |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión</b>        |    | <b>Rentabilidad</b>   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Inversión               | 10 | ¿La rentabilidad en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., está basado en la inversión realizada por los accionistas y el capital de los propietarios?                       |   |   |   |   |   |
|                         | 11 | ¿La rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., se basa en la actividad económica o financiera de prestación de servicios?  |   |   |   |   |   |
|                         | 12 | ¿ La empresa Protección Resguardo Control S.A.C., tiene rentabilidad de acuerdo a su inversión, fuera de costos y gastos por el servicio?   |   |   |   |   |   |
| Rentabilidad Económica  | 13 | ¿Los activos conformados por bienes y derechos como son los muebles, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, están considerados en la rentabilidad?                            |   |   |   |   |   |
|                         | 14 | ¿En la rentabilidad económica, el beneficio bruto está considerado en los estados financieros que presenta la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?                            |   |   |   |   |   |
|                         | 15 | ¿La rentabilidad económica refleja la situación económica de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., para determinar si es rentable?  |   |   |   |   |   |
| Rentabilidad Financiera | 16 | ¿La rentabilidad financiera se utiliza para observar la capacidad individual de ganancia a partir de la inversión del socio de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?        |   |   |   |   |   |
|                         | 17 | ¿Los inversionistas y propietarios a través de la rentabilidad financiera conocen los resultados de su inversión realizada en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?         |   |   |   |   |   |
|                         | 18 | ¿La rentabilidad financiera concibe la relación entre beneficio neto y patrimonio neto en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C.?   |   |   |   |   |   |

### ANEXO N° 10 Ficha de Análisis Documental

| FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL |                                     |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Entidad objeto de estudio    | Protección Resguardo Control S.A.C. |
| Nombre del Investigador      | Shyander Wilson Valderrama Briceño  |
| Fecha de estudio             | 2021                                |

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Objeto del análisis documental | Analizar la documentación que sirve para el objetivo de l estudio: Lrecopilar datos y determinar la incidencia de la auditoria financiera en la rentailidad de la empresa enestudio, asi como de nococer la impletacion del control interno. |
|--------------------------------|--|

| Documento a analizar |  | Resultado del Análisis   |    |   |
|----------------------|--|--------------------------|----|---|
| N°                   | Nombre del documento   | Existencia del documento |    | Análisis del documento  |
|                      |  | Sí                       | No |   |
| 1                    | Estado de situación financiera 2020 y 2021                                       | X                        |    | Se muestran los estados financieros archivados en un file ordenados.                    |
| 2                    | Infoe de auditoria financiera  | X                        |    | El infome fue únicamente mostrado parra s lectura                                       |
| 3                    | Reporte de lacomposiicion de los costos por la venta de los servicios desegurida | X                        |    | Se detalla la lista de materialesauxiliiares y suministros paa los dos años en consulta |
| 4                    | Brochure de la empresa   | X                        |    | Sebrida en archivodigital   |
| 5                    | Reportes de la empresa ante la evaluación de riesgos iidentificados              |                          | x  | No cuenta con reportes al respecto, sin embargo concocen del movimiento y debilidades.  |

ANEXO N° 10 Ficha RUC



|   |
|---|
| <p><b>FICHA RUC : 20602343350</b><br/> <b>PROTECCION RESGUARDO CONTROL S.A.C.</b><br/> <b>Número de Transacción : 77338660</b><br/> <b>CIR - Constancia de Información Registrada</b></p> |
|---|

| Información General del Contribuyente |                                       |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social    | : PROTECCION RESGUARDO CONTROL S.A.C. |
| Tipo de Contribuyente                 | : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA         |
| Fecha de Inscripción                  | : 04/08/2017                          |
| Fecha de Inicio de Actividades        | : 04/08/2017                          |
| Estado del Contribuyente              | : ACTIVO                              |
| Dependencia SUNAT                     | : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO       |
| Condición del Domicilio Fiscal        | : HABIDO                              |
| Emisor electrónico desde              | : 27/11/2019                          |
| Comprobantes electrónicos             | : FACTURA (desde 27/11/2019)          |

| Datos del Contribuyente              |   |
|--------------------------------------|---|
| Nombre Comercial                     | : SUMMAN                                  |
| Tipo de Representación               | : -                                       |
| Actividad Económica Principal        | : 8010 - ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA |
| Actividad Económica Secundaria 1     | : -                                       |
| Actividad Económica Secundaria 2     | : -                                       |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL                                  |
| Sistema de Contabilidad              | : MANUAL                                  |
| Código de Profesión / Oficio         | : -                                       |
| Actividad de Comercio Exterior       | : <b>SIN ACTIVIDAD</b>                    |
| Número Fax                           | : -                                       |
| Teléfono Fijo 1                      | : 44 - 279240                             |
| Teléfono Fijo 2                      | : -                                       |
| Teléfono Móvil 1                     | : 44 - 996969264                          |
| Teléfono Móvil 2                     | : - - 976878703                           |
| Correo Electrónico 1                 | : proteccionresguardoycontrol@gmail.com   |
| Correo Electrónico 2                 | : -                                       |

| Domicilio Fiscal                                       |   |
|--|---|
| Actividad Económica                                    | : 8010 - ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA |
| Departamento   | : LA LIBERTAD                             |
| Provincia  | : TRUJILLO                                |
| Distrito   | : EL PORVENIR                             |
| Tipo y Nombre Zona                                     | : A.H. VICTOR RAUL IV                     |
| Tipo y Nombre Vía                                      | : CAL. 7                                  |
| Nro  | : -                                       |
| Km   | : -                                       |
| Mz   | : F                                       |
| Lote   | : 5                                       |
| Dpto   | : -                                       |
| Interior   | : -                                       |
| Otras Referencias                                      | : -                                       |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : OTROS.                                  |



| Datos de la Empresa         |              |
|-----------------------------|--------------|
| Fecha Inscripción RR.PP     | : 31/07/2017 |
| Número de Partida Registral | : 11323617   |
| Tomo/Ficha                  | : -          |
| Folio                       | : -          |
| Asiento                     | : -          |
| Origen del Capital          | : NACIONAL   |
| País de Origen del Capital  | : -          |

| Registro de Tributos Afectos   |              |                      |             |       |
|--------------------------------|--------------|----------------------|-------------|-------|
| Tributo                        | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración |       |
|                                |              |                      | Desde       | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 04/08/2017   | -                    | -           | -     |

[https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-H/menu/MenuInternet.htm?pesta-na=""&agrupacion=""](https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-H/menu/MenuInternet.htm?pesta-na=)

1/3

15/5/23, 8:19

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

|                                 |            |   |   |   |
|---------------------------------|------------|---|---|---|
| IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS  | 01/03/2022 | - | - | - |
| RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES   | 01/03/2018 | - | - | - |
| RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES   | 01/01/2018 | - | - | - |
| RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO | 04/08/2017 | - | - | - |
| ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR  | 01/01/2018 | - | - | - |
| SNP - LEY 19990                 | 01/01/2018 | - | - | - |

| Representantes Legales               |                            |                                   |                     |               |                              |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento           | Apellidos y Nombres        | Cargo                             | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde   | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19675152 | DEZA PEREZ GUSTAVO ADOLFO  | GERENTE GENERAL                   | 13/07/1971          | 31/07/2017    | -                            |
|                                      | <b>Dirección</b>           | <b>Ubigeo</b>                     | <b>Teléfono</b>     | <b>Correo</b> |                              |
|                                      | CAL. MICAELA BASTIDAS 1763 | LA LIBERTAD TRUJILLO EL PORVENIR. | 13 - 976878703      | -             |                              |

| Otras Personas Vinculadas            |                            |               |                     |               |        |              |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------------|---------------|--------|--------------|
| Tipo y Nro.Doc.                      | Apellidos y Nombres        | Vinculo       | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde   | Origen | Porcentaje   |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43462411 | AYALA GOMEZ MILLER ORLANDO | SOCIO         | 11/03/1986          | 31/07/2017    | -      | 30.000000000 |
|                                      | <b>Dirección</b>           | <b>Ubigeo</b> | <b>Teléfono</b>     | <b>Correo</b> |        |              |
|                                      | ---                        | ---           | ---                 | -             |        |              |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19675152 | DEZA PEREZ GUSTAVO ADOLFO  | SOCIO         | 13/07/1971          | 31/07/2017    | -      | 70.000000000 |
|                                      | <b>Dirección</b>           | <b>Ubigeo</b> | <b>Teléfono</b>     | <b>Correo</b> |        |              |
|                                      | ---                        | ---           | ---                 | -             |        |              |

| Establecimientos Anexos |         |              |  |   |                   |            |
|-------------------------|---------|--------------|--|---|-------------------|------------|
| Código                  | Tipo    | Denominación | Ubigeo                                       | Domicilio   | Otras Referencias | Cond.Legal |
| 0001                    | AGENCIA | -            | LIMA LIMA<br>CARABAYLLO                      | URB. RESIDENCIAL LUCYANA DE<br>CARABAYLLO AV. SEÑOR DE CAUDIVILLA Mz<br>T1 Lote 19 Dpto 202 | -                 | ALQUILADO  |
| 0003                    | AGENCIA | -            | CAJAMARCA<br>CAJAMARCA LOS<br>BAÑOS DEL INCA | URB. LAGUNA SECA PJ. LAS PENCAS Mz F<br>Lote 04   | -                 | ALQUILADO  |
| 0004                    | AGENCIA | -            | LAMBAYEQUE<br>CHICLAYO LA<br>VICTORIA        | PJ. AMPLIACION VICTOR RAUL HAYA DE LA<br>TORRE Mz H Lote 01                                 | -                 | ALQUILADO  |

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

**Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.**

Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)