

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA  
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CASA BLANCA  
E.I.R.L, CAJAMARCA, 2024”

**Tesis para optar al título profesional de:**

**Contador Público**

**Autores:**

Jamil Edilson Casas Silva

Jose Fernando Campos Alfaro

**Asesor:**

Dr. José Alexander Guevara Ramírez

**Código ORCID <https://orcid.org/0000-0001-7332-0978>**

Trujillo - Perú

2025

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>EDWIN ALBERTO ARROYO ROSALES</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	<b>LUIS ENRIQUE CESPEDES ORTIZ</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>JOSE ALEXANDER GUEVARA RAMIREZ</b>
	Nombre y Apellidos

## Informe de Similitud



Página 2 of 60 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega tm:oid::1:3289419298

### 18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ta...

#### Fuentes principales

- 17% Fuentes de Internet
- 6% Publicaciones
- 10% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)



Página 2 of 60 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega tm:oid::1:3289419298

## **Dedicatoria**

En primer lugar, elevamos nuestro agradecimiento a Dios, quien nos ha otorgado el don de la vida, guiándonos con sabiduría y permitiéndonos avanzar y cumplir cada uno de los objetivos que nos hemos propuesto en este trayecto profesional.

Dedicamos este logro, con todo nuestro afecto y gratitud, a nuestros padres y familiares más cercanos. Su apoyo constante, sus palabras de ánimo y el ejemplo de perseverancia y esfuerzo diario han sido la inspiración que nos impulsó a seguir adelante. Gracias a ellos, hoy alcanzamos nuestras metas y estamos preparados para aportar con ética y responsabilidad al desarrollo de nuestra sociedad desde la noble labor contable.

## Agradecimiento

Queremos expresar nuestro profundo agradecimiento a nuestros padres, quienes han estado a nuestro lado en todo momento, brindándonos su amor incondicional y su fortaleza a lo largo de cada etapa de nuestra formación académica y personal.

También extendemos un sincero reconocimiento a nuestros docentes, quienes, con su dedicación, experiencia y compromiso, nos han orientado durante este proceso de aprendizaje, proporcionándonos los recursos necesarios para así convertirnos en profesionales intachables y competentes en el campo de la contabilidad.

Finalmente, agradecemos a la Universidad Privada del Norte por habernos recibido, formado y ofrecido la oportunidad de forjar una base firme para nuestro crecimiento académico, personal y profesional. sus aulas y brindarnos diversos servicios para avanzar en nuestra trayectoria profesional.

## Tabla de contenidos

<b>JURADO EVALUADOR.....</b>	<b>2</b>
<b>Informe de Similitud.....</b>	<b>3</b>
<b>Dedicatoria .....</b>	<b>4</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>5</b>
<b>Índice de Figuras.....</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....</b>	<b>25</b>
<b>.CAPITULO: III RESULTADOS .....</b>	<b>30</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>48</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>53</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>58</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Auditoria financiera .....	30
<b>Tabla 2</b> <i>Planificación estratégica</i> .....	31
<b>Tabla 3</b> Cumplimiento de la planificación estratégica.....	32
<b>Tabla 4</b> Evaluación de los procesos de auditoria .....	32
<b>Tabla 5</b> Políticas y manuales .....	35
<b>Tabla 6</b> Cumplimiento de Políticas y manuales.....	36
<b>Tabla 7</b> <i>Evaluar el objetivo de la auditoria en la empresa</i> .....	37
<b>Tabla 8</b> <i>Gestión de control</i> .....	39
<b>Tabla 9</b> Cumplimiento de la gestión de control .....	40
<b>Tabla 10</b> <i>Evaluación de los riesgos de auditoría en la empresa</i> .....	40
<b>Tabla 11</b> Evaluación de los estados financieros .....	42
<b>Tabla 12</b> Análisis de ratios.....	45

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> El Proceso de auditoría.....	19
--	----

## RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo, determinar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R. L, Cajamarca, 2024. La investigación utiliza un enfoque cualitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptiva -explicativa y diseño no experimental. Los resultados en promedio significan una ineficiencia de control de 70%. En conclusión, el estudio evidencia que la auditoría financiera si incide de manera significativa en los estados financieros de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L., en razón, que, al analizar los elementos y fases de la Auditoría Interna, permitió ver los errores y deficiencias en los procedimientos internos. Por otro lado, el ROA como el ROE presentan valores elevados y estables durante 2023 y 2024, lo que indica que la empresa genera buenas utilidades tanto sobre sus activos como sobre su patrimonio. Sin embargo, la ligera disminución del ROA y la moderada mejora del ROE deben ser observadas con cautela.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoria financiera, empresa, estados financieros

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad problemática

Actualmente se vienen generando transformaciones significativas y sostenidas a nivel global en el ámbito económico, lo cual implica la necesidad de una mayor capacitación y presentación de informes financieros; situación que conlleva a que algunos dueños y propietarios de las empresas no sean consecuentes de la importancia que reviste la información contable, por cuanto, un proceso de información financiera imperfecta puede llevar a un conjunto de errores en los estados financieros, tal como lo indica Castrellón et al. (2021) que tener un buen control de la información, es importante en toda organización, por cuanto, permite conocer la situación financiera, de manera precisa, fiable y razonable, de la misma forma, conduce a que la alta dirección tome buenas decisiones a partir de la información financiera que se recibe, de tal manera, que esta debe estar disponibles en cualquier ocasión procurando la mínima posibilidad de error.

E América Latina como en los demás países, los estados financieros revisten vital importancia, por cuanto, la información que se detalla en ellos, es conveniente para la toma de acuerdos gerenciales y/o administrativas, ya que, transmiten veracidad y más que todo confiabilidad a los proveedores e inversionistas, sin embargo, el empresario de esta parte del mundo sigue considerando, que la realización de una auditoría es una práctica obligatoria, lo cual no debe verse de esta manera, sino más bien como un ejercicio positivo para su gestión, bajo esa premisa, Zamorra et al. (2020) que la apreciación de los empresarios es que el informe de auditoría está orientada y en consecuencia no reviste importancia, solo la de conocer la razonabilidad de los estados financieros, no sirviendo para un proceso de análisis, no obstante, el informe de auditoría, contiene otra

información adicional tales como el párrafo de énfasis, otros asuntos y cuestiones claves, lo cual en algunos casos no es evaluado por el usuario y explicado por el auditor.

En el Perú uno de los desafíos que deben afrontar empresas es la falta recursos para realizar una auditoría financiera y, en consecuencia, se tiene la presentación de estados financieros erróneos, tal como lo señala Baca et al. (2022) que uno de los principales problemas en las auditoria en las entidades del país es la carencia de bienes para asignarlo y llevarlo a cabo, de tal manera, que la organización va estar plasmada en un desarreglo burócrata y financiero, sin la dirección de ciertos objetivos, del mismo modo existe otro gran problema, que es la carencia de diálogo entre los gestores con las auditorias que se llevan a cabo.

En la misma concepción, Gil (2018) destaca que al no tener las PYMES un plan de auditoría se va a encontrar que en la parte administrativa no se tiene mucho recurso para trabajar, debido a la falta de control en los activos, pasivo, ingresos y gastos, lo cual genera finalmente un desorden administrativo.

La compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L está localizada en la ciudad de Jaén ámbito territorial de Cajamarca, y con diez años de experiencia, orienta sus actividades al sector de la edificación de proyectos públicos, así como privados, alquiler y arrendamientos de todo tipo de maquinaria, equipos y venta de materiales de construcción; tiene inscripción en el Registro Nacional e Proveedores (RNP) para contratar con el Estado. Durante el tiempo de su operatividad ha realizado solo una auditoria, la misma que fue realizada el año 2021, de tal manera, que la organización presenta deficiencias en la presentación de sus estados financieros, los cuales están plagados de ciertas inconsistencias, lo cual finalmente perjudica la rentabilidad y

beneficio de las mismas.

En el presente estudio se tiene los siguientes antecedentes internacionales, García y Monar (2024) en su artículo “La Auditoría Financiera: Una Herramienta de Gestión en las Organizaciones en Ecuador”, realizada en Ecuador, tuvo como propósito destacar de qué modo la auditoría financiera colabora con la eficiencia de estas entidades. Para ello, se empleó dentro de la metodología, el estudio de tipo descriptivo. En sus resultados corroboró que la auditoría financiera continúa siendo un aspecto fundamental en la administración, ya que proporciona seguridad a los diferentes directivos respecto a la veracidad, razonabilidad y efectividad de los diferentes informes de estados financieros auditados. En sus conclusiones determinó que los hallazgos son de utilidad para los propietarios o directivos al momento de tomar decisiones estratégicas, ya que les ayudan a proteger los activos, planificar nuevos cambios y establecer políticas que estén vinculadas con los dividendos o el patrimonio.

Albarracín y Díaz (2023) en su artículo titulado “NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda”, realizada en Ecuador, la cual tuvo como objetivo principal diseñar procesos contables y de control con base en la NIC 2 para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa. En su metodología adoptó un estudio de enfoque mixto, tipo descriptivo-explicativo, y diseño no experimental. En sus resultados señaló que el manejo contable de los inventarios si tiene efecto en los activos, en razón, que el 75% así lo afirma, sin embargo, existe un 25% que desconocen; asimismo determinó que el 92% de los participantes en la encuesta consideran que la forma en que se contabilizan los inventarios impacta

significativamente en los ingresos, mientras que el 8% opina que no tiene ninguna influencia. En sus conclusiones determinó que una valoración precisa del inventario constituye un factor esencial para la gestión económica en periodo inmediato. La implementación y el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en el tratamiento contable de las existencias contribuyen a optimizar su control, valoración y registro contable.

Citarella y Insignares (2021) en su artículo titulado “La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas” realizado en Colombia, tuvo como finalidad examinar de qué forma la auditoría financiera repercute en la rentabilidad de las empresas. La metodología para desarrollar el estudio fue de tipo descriptivo, con enfoque cualitativo, mediante la cual se empleó como herramienta principal las revisiones bibliográficas. En sus hallazgos indicaron que si hay mejora de planes y programas de auditoría aumenta positivamente en el alcance de la rentabilidad reflejada en los estados financieros. En sus conclusiones indicaron que la formulación y desarrollo de los diferentes planes de auditoría influyen en la capacidad de proyectar la rentabilidad de los estados financieros.

Janeiro y Pérez (2019) en su artículo titulado “Auditoría financiera en la empresa LABIOFAM Cienfuegos”, realizada en Cuba, cuyo objetivo principal de esta actividad fue aplicar el programa de auditoría financiera con el propósito de determinar la coherencia de diferentes montos registrados en los Estados Financieros de la compañía. En su enfoque metodológico, se empleó el tipo de estudio descriptivo explicativo. En sus resultados, se considera ACEPTABLE el estado del Sistema de Control Interno y, por

tanto, consideran que los estados financieros son RAZONABLES, Sin embargo, se identificaron algunos hallazgos que impactan negativamente en la calidad de la gestión y en el nivel de seguridad razonable. En sus conclusiones, tras aplicar el Programa de Auditoría Financiera, la información de los Estados Financieros fue calificada como razonable con Salvedades y el Sistema de Control Interno se consideró Aceptable.

En cuanto a los antecedentes nacionales, encontramos a Vega, (2023) en su tesis titulada “Auditoría financiera y su incidencia económica - financiera en la empresa AMSEQ S.A., Trujillo – 2019”, para obtener el grado de magister, la cual planteó como objetivo general, determinar la incidencia de la auditoría financiera en la situación financiera y económica de la empresa en estudio. En su metodología utilizó el estudio descriptivo y tuvo un diseño no experimental. En sus resultados señaló que la auditoría financiera si afecta el estado económico financiero de la empresa, según lo observado mediante la prueba de correlación de Pearson, la cual arrojó una relación alta de 0,988 entre variables. En sus conclusiones se estableció que la auditoría financiera ejerció una influencia notable en la situación económica y financiera de la empresa AMSEQ S.A.

Asimismo, Baca et al. (2022) en su artículo “Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021”, la cual tuvo como finalidad principal establecer la influencia de la auditoría financiera sobre los reportes económicos de la entidad analizada. La investigación fue de tipo aplicado, con un nivel descriptivo-correlacional, y un diseño metodológico de tipo no experimental. En cuanto a los hallazgos, estos fueron obtenidos a través del análisis estadístico Tau-b de Kendall, arrojando un valor  $p = 0,005$  y una asociación ( $\rho = 0,800$ ). Finalmente, se

determina que la Auditoría Financiera tiene una repercusión significativamente alta en los estados financieros en la empresa ya que el p-valor (0,005) es bajo y la correlación es ( $p=0.800$ ).

Obregón (2023) en su tesis titulada “El análisis de los estados financieros y la rentabilidad de los laboratorios farmacéuticos del distrito de Pueblo Libre 2021”, la cual tuvo como propósito determinar la incidencia del Análisis de los Estados Financieros en la rentabilidad de los Laboratorios Farmacéuticos del Distrito de Pueblo Libre 2021. La investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo y nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental. En sus resultados se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.923 y un valor de sig. (Bilateral) fue 0.002 el cual es menor a 0.05. Se concluyó que el análisis de los reportes financieros anuales si influyen en la rentabilidad de los laboratorios al proporcionar la data precisa para que se seleccionen las decisiones económicas y financieras más adecuadas.

Donayre (2022) en su artículo “Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana”, planteó como objetivo general, la incidencia de la auditoría financiera en la presentación razonable de los estados financieros. En su metodología uso el tipo de estudio descriptivo-correlacional. En sus resultados se obtuvo una correlación de 0.933 y un grado de significancia igual al 0.039. Determinando en sus conclusiones que la auditoría financiera incide de manera positiva a la presentación adecuada de los estados financieros en los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana.

Calderón et al. (2021) en su investigación “Auditoría financiera y estados

financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., LIMA, 2021”, realizada en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y estados financieros en la precitada empresa. En su metodología utilizó el enfoque cuantitativo, el tipo de estudio descriptivo correlacional y el diseño no experimental. Los hallazgos evidenciaron un nivel de correlación ligeramente moderado por cuanto, el coeficiente fue de 0.520 con un nivel de significancia de 0.05. En una de sus conclusiones determinó que existe relación entre las variables de estudio.

Del mismo modo, Chicchon (2019) en su análisis de la "Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019” realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal determinar el efecto de la auditoría financiera en la muestra de los estados financieros. En su metodología utilizó el enfoque cuantitativo, el tipo descriptivo-explicativo. En sus resultados determinó que el nivel de significancia es menor al 0.05 ya que tiene un valor de 0.001 y 0.000 respectivamente, además de contar con un nivel de confiabilidad del 95%. Dentro de sus conclusiones determinó que existe vinculo de variables estudiadas, lo que facilita la apropiada muestra y presentación de los estados financieros en la empresa.

Para analizar las variables de estudio, se tiene las siguientes bases teóricas, comenzando por la variable auditoría financiera; al respecto, Tapia et al. (2019) señala que es un tipo de auditoría, que consta en la evaluación de la documentación contable y económica de la empresas, la misma que es realizada por un auditor o una sociedad

auditora, quien finalmente presenta posteriormente un informe, el mismo que evidencia el cumplimiento o no de las Normas Internacional de Información Financiera, así como también de las normas internas que rigen a la organización.

Por otro lado, Lara et al. (2019) indicó que la auditoria financiera tiene como finalidad analizar el sistema contable y los estados financieros de una organización, con el propósito de emitir un juicio aislado, respecto a si estados están presentando de forma adecuada la situación económica.

Respecto de los objetivos de la auditoría financiera, Martínez (2022) señaló los siguientes: i) Demostrar la veracidad de la información las cuentas anuales que aporta la empresa; ii) Sirve de apoyo para mejorar el control interno; iii) Contribuye a determinar anomalías contables para posteriormente corregirlas; iv) Garantizar a los terceros la fiabilidad de las cuentas, así como su exactitud.

En cuanto a la eficacia de la auditoría financiera para las empresas, Luna et al. (2018) señala que esta establece la comprobación y ejecución de las mismas normativas contables que le son aplicables, asimismo nos da la posibilidad de reconocer que áreas tienen más problemas y riesgos, indica sugerencias de creatividad a la gerencia a fin de que cumplan con sus objetivos y metas trazadas. Por otro lado, indica que son de alta relevancia, por cuanto la alta dirección, sin su aplicación tiene certeza de sus resultados financieros, lo cual va incidir en la confiabilidad para con los terceros, de tal manera, que su aplicación debe ser frecuente.

En cuanto a las fases de la auditoría financiera, se tiene las siguientes: planeación,

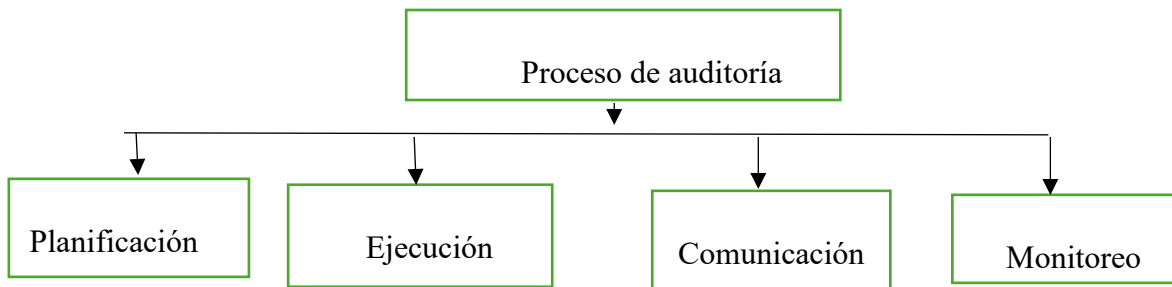
ejecución y dictamen (dimensiones de la auditoría financiera), como lo señalan las Normas Internacionales de Auditoría en adelante (NIA) y que Vargas (2020) las conceptualiza de la siguiente manera: i) Planificación, que es el procedimiento mediante el cual el auditor adquiere información oportuna y fidedigna, para determinar los procedimientos durante la auditoría, para ejecutarlos de manera eficiente y efectiva. Dentro de las normas relacionadas con esta fase, se tiene la NIA 200 (directrices generales del auditor), NIA210 (acuerdo de los términos del encargo de auditoría), NIA300 (Planificación de la auditoría de EE.FF) y NIA315(Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material); ii) Ejecución, también conocida como fase de campo, en la cual se recolecta y examina la evidencia de la información recabada, para posteriormente elaborar las pruebas necesarias y establecer las conclusiones que respaldarán el juicio del auditor; en continuidad se lucen las siguientes normas que se relaciona con la fase: NIA 230 (Documentación de auditoría); NIA 330 (Respuesta de auditor a los riesgos valorados); NIA 500 Evidencia de auditoría; NIA 520 (Procedimientos analíticos) y 580(Manifestaciones escritas); iii) Emisión de Informe: fase en la cual se presenta los hallazgos y el dictamen final., el cual debe estar sustentado en evidencia suficientes, siendo de las fases más determinantes, de suma importancia y compleja, de tal manera, que su elaboración requiere de sumo cuidado para presentar el dictamen final. Se tienen las siguientes NIAs que respaldan la fase: NIA 700 (Formación de la opinión y emisión del informe); NIA 701 (Asuntos claves de auditoría) y NIA 705 (Opinión modificada en el informe emitido).

En cuanto a las dimensiones de la auditoría financiera estos fueron del trabajo realizado por Calderón et al. (2021), siendo estos los siguientes: i) Procesos de auditoría;

ii) Objetos de la auditoría; iii) Riesgo de la auditoría. En cuanto a la primera dimensión Arias et al. (2023) indican que el proceso de auditoría tiene de objetivo verificar que los saldos de todas las cuentas del estado financiero presentado por la administración sean correctos, a fin de emitir un dictamen que brinde confianza y veracidad a la Junta General de Accionistas, la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas, todo esto con el fin de asegurar el desempeño de obligaciones financieras y tributarias. Este se resume en la siguiente figura:

**Figura 1**

*El Proceso de auditoría*



*Nota.* La figura representa las fases de auditoría

En cuanto al segunda dimensión Calderón et al. (2021) señalan que, en una auditoría, tanto el grado de cumplimiento como la solidez de la evidencia son aspectos fundamentales, aunque abordan diferentes enfoques. El grado de cumplimiento evalúa si la entidad o sus procesos se ajustan a las leyes, normativas, políticas internas y estándares vigentes. En cambio, el nivel de evidencia se enfoca en la suficiencia y confiabilidad de las pruebas que sustentan las conclusiones del auditor.

Respecto de la tercera dimensión, Calderón et al. (2021) señalan que el riesgo de auditoría se insinúa a la probabilidad que el auditor exprese un parecer equivocado sobre

los estados financieros, a causa de fallas y anomalías que no hayan sido identificados. Este riesgo está conformado por distintos factores, como la revisión de los estados financieros, el análisis del control interno y la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Respecto de las normas de auditoría en el Perú, Salazar (2017) señala que son principios esenciales en la cuales se enmarca la auditoría, de tal manera, que los auditores deben encuadrarse dentro de ellas mientras el procedimiento de la auditoría, en consecuencia, estas normativas garantizan la calidad del análisis realizado por el auditor; estas normas han ido adaptándose a los cambios producto de la globalización, de la cual no ha sido ajeno el Perú, en el mismo que se encuentran vigente las NIAs así como también las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs).

Respecto de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), Arias et al. (2023) señalan, que estas constituyen los principios esenciales que deben guiar la labor de los auditores mientras se desarrolla del proceso de auditoría; su observancia asegura la calidad y el nivel profesional del trabajo realizado por el auditor, es decir, son lineamientos generales que orientan a los auditores en el cumplimiento de sus deberes profesionales, tales como mantener la competencia e independencia, cumplir con los requerimientos de los informes y reunir la convicción necesaria

Respecto de las NIAs, Salazar (2017) plantea que son normas internacionales que cada país debe regular de acuerdo a sus leyes y normas aplicables, las cuales tienen como objetivo desarrollar reglas y normas sobre principios objetivos y generales de la auditoría, información financiera.

En cuanto a la teoría de la segunda variable, se tiene el concepto de Estados financieros, que según Elizalde (2019) son los que reflejan operaciones y transacciones diarias que realiza una empresa, la cual finalmente es resumida en una estructura; estos estados se nutren de la información que emanan de los libros contables. Esto pueden ser expuestos de forma trimestral, semestral o anual.

Respecto al concepto del estado de situación financiera o balance general, Sáenz (2020) indica que es un documento en el que se exhibe la situación financiera de la empresa a un tiempo establecido y se expresa en términos monetarios. Esta declaración detalla los bienes que posee el ente, las responsabilidades con terceros y demandantes y la participación de los propietarios y accionistas. Este instrumento posibilita conocer a través de su estudio, la liquidez, solvencia y eficiencia de la operatividad de la empresa.

Asimismo, Sáenz (2020) señala que el Estado de Resultado Integral o de Pérdidas y Ganancias, Sáenz es el documento mediante el cual se muestra la diferencia que existe entre la recaudación de efectivo y los dispendios de una empresa en una etapa definida, resultado que finalmente se denomina utilidad o pérdida, según el caso, es utilizada por el usuario para evaluar la información recibida y con base en esa información evaluar los posibles cambios en los bienes financieros en el futuro, para pronosticar el espacio de generación de la entidad. flujos de numerario y evaluar la eficacia en el uso de estos recursos, a partir de esto, tomar las decisiones operativas adecuadas para incrementar la rentabilidad del negocio.

Respecto del análisis financiero, Saldaña y Guamán (2019) señalan que este forma parte de un sistema de información, el cual tiene como proporcionar datos que nos

permitan conocer la postura presente de la entidad, así como la de pronosticar su futuro. Estos resultados son de gran interés para los accionistas, dueños, empleados de la empresa y la sociedad en general.

Por otro lado, Lavalle (2016) señala que el análisis financiero se realiza a través del análisis vertical y horizontal del balance general y estado de resultados, siendo que el análisis vertical, es un método para expresar los números de los estados financieros como un porcentaje, también conocido como análisis de porcentaje integral y que generalmente se utiliza al balance y el estado de resultados, además debe aplicarse siempre en diferentes problemas, a fin de evaluar cada una de las cuentas, en los diferentes periodos a comparar, lo cual será de beneficio a la hora de tomar de decisiones.

La investigación tiene justificación teórica, por cuanto, existen actualmente empresas que no aplican auditorías financieras para medir la razonabilidad de sus estados financieros, de tal manera, que la presente investigación busca profundizar y desarrollar los temas sobre las variables, para lo cual se toma diferentes teorías que dan sustento al trabajo planteado

La justificación práctica de la auditoría financiera se evidencia en los resultados que demuestran su contribución de progreso de la gestión financiera de las empresas. Esto implica el desarrollo del control interno, la implementación de procedimientos adecuados y la promoción de buenas prácticas profesionales. Además, la auditoría financiera refuerza la calidad de los estados financieros de la empresa.

Asimismo, tiene justificación social, en razón, que los resultados ayudan a la empresa a tomar los correctivos pertinentes, asimismo, contribuirá a que otras empresas

puedan realizar lo mismo, de tal manera que le permita mejorar sus procesos y por ende sus resultados.

## **1.2 Formulación del problema**

¿De qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R. L, Cajamarca, 2024?

## **1.3 Objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R. L, Cajamarca, 2024.

### **Objetivos específicos**

- Evaluar los procesos de auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024
- Evaluar el objetivo de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024
- Evaluar los riesgos de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.
- Evaluar los estados financieros a través del ROA Y ROE en la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024

## **1.4 Hipótesis**

### **Hipótesis general**

Hi: La Auditoría financiera incide significativamente en los estados financieros en la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.

## **CAPÍTULO II: METODOLOGÍA**

La presente investigación fue de enfoque cualitativo, en razón, que todas las técnicas se enfocan en describir, interpretar y comprender fenómenos y no en medirlos con estadísticas o números, aunque puede incluir datos cuantitativos, como es el caso del análisis documental, sin embargo, se usa para interpretar y comprender los estados financieros desde una perspectiva analítica, no estadística. Según Hernández y Mendoza (2018) en los estudios cualitativos su propósito es percibir y discernir los fenómenos examinándolos desde la vista de los participantes en su ambiente de control y en relación a su contexto.

Según su finalidad, fue de tipo de aplicado, por cuanto, para su desarrollo de la parte teórica, se apoya en teorías sobre auditoría financiera y estados financieros. Según Baena (2017) es investigar un problema centrado en una acción que pueda aportar nuevos hechos, es decir, la nueva información obtenida es útil para la teoría.

La investigación según el nivel, fue de tipo descriptiva, por cuanto, se detalló cada una de la situaciones o condiciones que se encontraron durante la revisión de la información en la compañía, tal como lo señala Hernández y Mendoza (2018) es la investigación que tiene por finalidad, especificar rasgos, características y propiedades de algún fenómeno, proceso, personas, objetos, grupos o comunidades que se va analizar en un contexto determinado, es decir recolectan datos y reportan información sobre las variables a investigar. Asimismo, fue una investigación de tipo explicativo, por cuanto, el término “incidencia” implicó analizar de qué manera la auditoría financiera influye o impacta en los estados financieros, es decir, el objetivo va más allá de describir, por

cuanto, se intentó explicar una ligazón de causa-efecto entre dos variables (Auditoría financiera y estados financieros).

La investigación fue de diseño no experimental debido que las variables no se manipulan, solo se observan en su contexto y de corte transversal, por cuanto, en la investigación se recopiló datos en un solo momento, tal como lo señalan Hernández y Mendoza (2018) son estudios que se realizan sin manejo intencional de variables y solo se observan los fenómenos. De corte transversal, por cuanto, se recopilaron datos en un momento determinado, tal como lo señala Arias y Covino (2021) que, en este tipo de diseño, los datos se recopilan en un único momento y de manera puntual, lo cual se asemeja a tomar una fotografía y luego describirla.

Respecto de la población, Hernández y Mendoza (2018) señalan que es el compuesto de personas u objetos que se van a analizar, y debe cumplir con ciertas especificaciones. Por lo tanto, es necesario que se defina las características de los que se va a evaluar. Para la presente investigación, la población estuvo conformada por: todos los documentos relacionados con la situación económica y financiera de la empresa.

En cuanto a la muestra Hernández y Mendoza (2018) indican que es el subconjunto de la población de donde se recogen los datos y debe ser representativo de la misma. Para el presente estudio, la muestra fue no probabilística, es decir, a criterio del investigador, por tanto, la muestra fueron todos los documentos relacionados con la situación económica y financiera de la empresa, año 2024.

Los criterios de inclusión son: los documentos etidios durante el año 2024, los

informes financieros (Balance general y Estado de resultados del año 2023 y 2024, documentación tributaria y contables, informes gerenciales y administrativos.

En cuanto a los criterios de exclusión se tuvo a los documentos de información financiera posteriores al año 2024, salvo el 2023 que se utilizó para efectos comparativos

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó como técnicas: **i) El análisis documental**, la cual sirvió para evaluar los estados financieros de la empresa; **ii) La Entrevista**: que sirvió para recopilar la percepción que tiene el gerente y contador de la empresa, respecto de las variables de estudio; **iii) Observación** la cual sirvió para evaluar los objetivos específicos del estudio, respecto de los procesos de auditoría, objetivos de la auditoría y riesgo de la auditoría.

Como instrumentos de investigación se utilizaron los siguientes: **i) Ficha de análisis documental aplicada a los estados financieros**: la cual permitió recabar información sobre las dimensiones de estudio planteadas **ii) Guía de Entrevista**, la cual sirvió para conocer la percepción que tiene tanto el gerente y contador respecto variables de estudio; **iii) Ficha de observación**, la cual permitió evaluar cada uno de los objetivos específicos respecto de los procesos de auditoría, objetivos de la auditoría y riesgo de la auditoría.

En la presente investigación se siguió el siguiente procedimiento de recolección de datos: en primer lugar, se elaboró las **Fichas de Análisis Documental**, estructuradas en función de los indicadores previamente definidos en el marco teórico, con el objetivo de extraer información clave de los estados financieros de la empresa; luego se elaboró la

**Guía de Entrevista** semiestructurada, orientada a obtener información cualitativa sobre la percepción del gerente y del contador respecto a la auditoría financiera y el impacto en los estados financieros, posteriormente se diseñó la **Ficha de observación**, en función de las dimensiones del presente estudio; en segundo lugar, para el empleo de la guía de entrevista, se coordinaron entrevistas individuales con el gerente general y contador de la empresa Casa Blanca E.I.R.L, llevándose a cabo de manera presencial en las instalaciones de la empresa, previa petición de autorización. En tercer lugar, se solicitó acceso a los estados financieros de la empresa tanto de los años anteriores como del 2024, siendo estos analizados, utilizando las Fichas de Análisis Documental, que permitieron identificar aspectos relevantes como consistencia, razonabilidad, la forma de exhibición y la adecuada confidencia de la información financiera. En cuarto lugar, una vez recolectada, la información obtenida tanto de las entrevistas como del análisis documental fue organizada en matrices de datos, seguidamente la información fue codificada y clasificada según las variables e indicadores del estudio. Finalmente, se realizó una triangulación de datos entre los resultados de las entrevistas y el análisis documental, con el propósito de fortalecer la validez de las conclusiones.

En relación con el tratamiento de los datos, inicialmente se procedió con la evaluación de los cinco primeros objetivos específicos establecidos, cuyos resultados fueron organizados en tablas. Para ello, se utilizó una guía de entrevista estructurada con respuestas cerradas (sí o no), la información recopilada fue analizada conforme a los propósitos particulares del estudio. Asimismo, se efectuó un examen de los estados financieros utilizando indicadores financieros (ratios). Finalmente, se implementó una triangulación metodológica entre la información extraída de las entrevistas y el análisis

fehaciente de información, con el objetivo de verificar y fortalecer los resultados.

En el presente estudio fueron considerados los siguientes aspectos éticos: i) Se respetaron los derechos de autor de los libros y artículos empleados; ii) Se garantizó la reserva de la información recaudada en las entrevistas y iii) Se siguieron las directrices metodológicas establecidas por la universidad para la elaboración del informe de tesis, y, por último, se realizaron las citas conforme a las normas APA.

### CAPITULO: III RESULTADOS

La compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, ubicada en la ciudad de Jaén del departamento de Cajamarca, y con diez años de experiencia, se dedica al rubro de la construcción de obras públicas y privadas, alquiler y arrendamientos de otro tipo de maquinaria, equipos y bienes tangibles y venta de materiales de construcción; tiene inscripción en el Registro Nacional e Proveedores (RNP) para contratar con el Estado.

**Respecto del objetivo general:** Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R. L, Cajamarca, 2024.

**Tabla 1**

Auditoría financiera

Planificación estratégica			Políticas y manuales			Gestión de control		
Respuesta	f	%	Respuesta	f	%	Respuesta	f	%
Sí	2	25	Sí	3	33	Sí	3	33
No	6	75	No	6	67	No	6	67
Total	8	100	Total	9	100	Total	9	100

Nota. Datos extraídos de las fichas de observación 1, 2 y 3

De la tabla 01 se aprecia que practicada la auditoría interna a la empresa se tiene que respecto de la planificación estratégica (planificación) esta refleja (75%) incumplimiento negativo, seguido de las políticas y manuales (ejecución) que refleja el (67%) incumplimiento al igual que la gestión de control (seguimiento), lo cual hace en promedio un 70% de incumplimiento. Sin embargo, como se puede distinguir en la tabla 12 la empresa obtuvo un ROE del 30%, lo que indica una alta rentabilidad, superior al

promedio en muchas empresas, asimismo obtuvo un ROA superior al 25% lo cual es bastante positivo.

**Respecto del primer objetivo específico:** evaluar los procesos de auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024

Al respecto, resulta fundamental para comprender las debilidades que limitan su crecimiento, eficiencia operativa y competitividad en el mercado de la construcción. Para ello, se ha considerado pertinente evaluar cómo se lleva la planificación estratégica, utilizando la técnica de la observación de los documentos existentes, a continuación, la evaluación:

**Tabla 2**

*Planificación estratégica*

<b>Planificación estratégica</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
Se elabora una estrategia integral que contemple las acciones fundamentales del proceso y defina claramente quiénes participarán en su desarrollo.		X
Se detectan posibles áreas de desconocimiento o aspectos no evidentes que puedan surgir a lo largo del proceso.		X
Se crean y ejecutan estrategias específicas con el fin de cumplir las metas organizacionales propuestas.	X	
Se aplican herramientas y métodos para monitorear tanto el avance como la efectividad de las acciones emprendidas.		X
Se ajustan y ponen en marcha nuevas acciones cuando las condiciones externas o internas experimentan cambios.		X
Se verifica que existan recursos necesarios — económicos, humanos y de otro tipo— para respaldar la ejecución de los planes establecidos.	X	

Se evalúa de manera continua el rendimiento de la organización, considerando tanto sus capacidades internas como su posición frente a la competencia y el avance hacia los objetivos estratégicos.	X
Se afirma que los datos, la información y competencia de la organización sean precisos, completos, confiables, actualizados, seguros, confidenciales, disponibles y accesibles.	X

Nota. Datos extraídos de la ficha de observación 01

**Tabla 3**

*Cumplimiento de la planificación estratégica*

Cumplimiento	Respuestas	%
Sí	2	25
No	6	75
Total	8	100

Nota. Se utiliza respuestas de sí y no para medir el cumplimiento

La Tabla 2 y 3 muestra los resultados obtenidos a partir de la ficha de observación aplicada sobre prácticas de planificación estratégica en la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, 2024, en la cual, de los 8 indicadores evaluados, solo 2 (25%) presentan cumplimiento, mientras que 6 (75%) reflejan incumplimiento.

A continuación, el análisis de las entrevistas respecto de los procesos de auditoría en la empresa

**Tabla 4**

Evaluación de los procesos de auditoría

Categoría	Pregunta	Respuesta del gerente	Pregunta	Respuesta del Contador
Procesos de Auditoría	¿Existe un manual de procedimientos contables que especifiquen los procesos y controles que deben cumplir en el área financiera en la empresa?	No, actualmente no se tiene un manual de procedimiento en específico de algún proceso con respecto a la parte financiera.	¿Considera usted que la Planificación influye de manera importante en los procesos de auditoría?	Sí, es de suma importancia, ya que es lo primero que se debería de realizar. Porque cubre la experiencia de la empresa para desarrollar un plan de auditoría y así determinar el conjunto de pruebas que se realizarán para reducir el riesgo máximo de auditoría.
			¿Considera usted que si la etapa de planificación no se llevara a cabo afectaría a los procesos de la empresa	Afectaría considerablemente, porque al no planificar la empresa corre el riesgo de perderlo todo, no obteniendo la suficiente eficiencia. Siempre debe partirse de un plan de negocio
			¿Considera usted que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?	Sí, porque en esa etapa se comienza a observar las desviaciones y también se puede analizar los impactos de los recursos
	¿Se implementan o aplican controles permanentes para asegurar tributarias y laborales?	Sí, el área de encargada de esto se encuentra pendiente anticipando antes que se llegue alguna notificación.	¿Piensa usted que en la fase de ejecución se desarrolla un plan de auditoría, y la falta podría impactar en el proceso de la misma?	Sí afectaría, porque gracias a esta etapa se logra cumplir el empleo de normas y lineamientos de auditoría, y también hay un plan de revisión.
			¿Considera usted que de acuerdo al informe de auditoría se podría dar una opinión de los estados financieros de la empresa?	La opinión de los auditores se basa en las conclusiones que se generan en toda la evidencia recaudada en todo el desarrollo de la auditoría y con respecto a la pregunta te podría decir que sí, porque tienes a la mano todo el informe y datos que se tienen a la mano.

<p>¿De las auditorías realizadas en la empresa, alguna de ellas se enfocó en la comprobación de estados financieros?</p>	<p>No, ninguna de las auditorías efectuadas anteriormente se verificó específicamente los estados financieros.</p>	<p>¿Considera usted que un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?</p>	<p>El trabajo de auditoría lo realiza personas calificadas y hay pocos casos en que el auditor puede malinterpretar un informe, pero de ser el caso un mal informe es muy perjudicial, ya que hará que minusvaloren los riesgos que se han expuesto.</p>
		<p>¿Piensa usted que la inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?</p>	<p>Pienso que importante contar con reglamentos y manuales, lo cual facilitaría la operatividad de la empresa</p>

Nota. Datos extraídos de las entrevistas respecto de los procesos de auditoría

De la tabla 4, se exponen los hallazgos más relevantes de las entrevistas, siendo que la ausencia de documentación formal que regule los procesos financieros es una debilidad importante, ya que impide la estandarización, dificulta las auditorías internas y externas, y aumenta la dependencia de prácticas informales o individuales, además ambos entrevistados reconocen la importancia crítica de la planificación en auditoría, lo que refleja una buena comprensión conceptual del proceso. Sin embargo, esta percepción aún no se traduce en acciones prácticas, como la implementación de un plan formal de auditoría; por otro lado el contador, destaca que en la etapa de ejecución se detectan desviaciones y se analizan impactos y además, menciona que la ejecución permite aplicar normas y planes de revisión, por tanto, reconoce que la etapa de ejecución es más que operativa; en cuanto a **Controles sobre obligaciones tributarias y laborales** el gerente, afirmó que sí existen controles continuos y que el área encargada se anticipa a cualquier

notificación, lo cual refleja una actitud preventiva ante obligaciones legales, lo cual es positivo, sin embargo, no queda claro si esta gestión se realiza con procedimientos documentados o de forma empírica. Indicaron que se debe valorar el informe de auditoría, ya que proporciona el soporte para la evaluación de los estados financieros, en la práctica, no se han realizado auditorías con ese enfoque, lo cual evidencia una brecha entre teoría y práctica; finalmente se confirma que existe carencia de estos instrumentos de gestión.

**Respecto del segundo objetivo específico:** Evaluar el objetivo de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.

En primer lugar, se analizó la problemática que presenta la empresa respecto de sus políticas y manuales, obteniéndose la siguiente tabla.

**Tabla 5**

*Políticas y manuales*

<b>Políticas y manuales</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
Tiene definida su misión y visión		X
Los objetivos estratégicos están definidos	X	
Se cuenta con un manual que detalla la estructura organizacional y las funciones correspondientes.		X
Se dispone de manuales de políticas que sirven como referencia para llevar a cabo las actividades operativas de la empresa.		X
Existe red de información y comunicación que difunda las políticas y manuales de gestión		X
Se hacen evaluaciones continuas respecto del rendimiento del personal, sobre su conocimiento profesional y habilidad	X	

La alta dirección exige al equipo el resultado de propósitos y metas, asegurando eficiencia dentro del marco legal que regula a la organización.		X
Se cuenta con un reglamento interno de trabajo		X
Se fomenta una comunicación transparente, se impulsa el desempeño sobresaliente y se cultiva un equipo de trabajo comprometido con la empresa.	X	

Nota. Datos extraídos de la ficha de observación 02

### Tabla 6

#### *Cumplimiento de Políticas y manuales*

Cumplimiento	Respuestas	%
Sí	3	33
No	6	67
Total	9	100

Nota. Datos extraídos de la ficha de observación 02

La Tabla 5 y 6 en la cual se evalúa la existencia y aplicación de políticas internas, manuales de gestión y elementos normativos dentro de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, 2024 muestra que, de los 9 aspectos evaluados, solo **3 (33%)** han sido cumplidos, mientras que **6 (67%)** no se cumplen.

A continuación, la evaluación a través de la entrevista realizada al gerente y de igual manera al contador de la empresa.

**Tabla 7**

*Evaluar el objetivo de la auditoria en la empresa*

<b>Categoría</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del Contador</b>
Objetivos de la auditoría	¿Cree usted que sus procesos deben adecuarse a las normas contables establecidas en la legislación peruana e internacional?	Sí, los procesos seguidos al momento cumplen en su mayor parte, pero aún es un poco complicado el adecuarse a norma internacional.	¿Piensa que la revisión y análisis de la información financiera forma parte del procedimiento de auditoría?	Sí, los procedimientos analíticos se relacionan con el estudio de los cambios que ha tenido en el balance y/o en la cuenta de resultados entre dos o más períodos
			¿Considera usted que la auditoría financiera es determinante en la incidencia en los estados financieros de la empresa?	Sí, porque al final de la auditoría, el CPA debe realizar una revisión comparativa de los estados financieros del año en curso con los estados financieros del año anterior para confirmar que las declaraciones cumplen con las expectativas del CPA según su conocimiento. cliente.
			¿Considera que la evidencia de personal es uno de los procedimientos de auditoría más relevantes?	Es de suma importancia, porque no va a permitir que se sustente las opiniones que el auditor va a emitir respecto a las diferentes pruebas que realizan durante el trabajo de investigación.
			¿Considera que la evidencia al ser de manera escrita pueda optimizar los procedimientos de auditoría?	Es importante tener las evidencias de manera escrita, por cuanto, facilitaría para optimizar las auditorias que se practiquen.

Nota. Datos extraídos de las entrevistas respecto del objetivo de auditoría

Con el fin de identificar el entendimiento y aplicación de los objetivos de la auditoría financiera dentro de la empresa, se realizaron entrevistas al gerente y al contador. Las respuestas obtenidas permiten evaluar el grado de alineamiento con los estándares contables nacionales e internacionales, así como el enfoque que tiene la empresa sobre la utilidad de la auditoría como utensilio de control y mejora.

Con respecto de la adecuación a las normas contables tanto nacionales como extranjeras, el gerente señaló que los procesos contables de la empresa cumplen en gran parte con la normativa peruana, pero reconoce que aún es complicado adaptarse completamente a normas internacionales. Por otro lado, el contador indicó que, respecto al estudio de la información financiera como procedimiento de auditoría, esta es parte integral de la actuación de auditoría, especialmente a través de métodos comparativos entre periodos, sin embargo, no queda claro si estos procesos se aplican sistemáticamente dentro de la empresa.

Los resultados muestran que tanto el gerente como el contador comprenden adecuadamente los objetivos fundamentales de la auditoría financiera, así como la importancia de los procedimientos analíticos y de la evidencia para sustentar conclusiones, no obstante, este conocimiento no se ve reflejado en una práctica sistemática o estructurada dentro de la empresa, debido a la falta de manuales, controles escritos y auditorías aplicadas a los estados financieros, por tanto se hace necesario que la empresa alinee progresivamente los procesos contables con las normas internacionales de información financiera (NIIF), además de desarrollar una política interna de auditoría, que incluya el análisis financiero periódico y finalmente formalizar la obtención y archivo

de evidencias escritas y testimoniales como respaldo en auditorías.

**Respecto del tercer objetivo específico**, evaluar los riesgos de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.

En principio se analizó las deficiencias de la gestión de control en la empresa, obteniendo la siguiente tabla:

**Tabla 8**

*Gestión de control*

<b>Gestión de control</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
Se cuenta con procedimientos de control de caja y bancos		x
Se aplican políticas de control de caja		x
Los ingresos y egresos están debidamente autorizados		X
Se mantiene el registro de ingreso y egresos en el Kardex		X
Se realizan control de inventarios permanentes		X
Se cuenta con procedimiento de control de cobranzas y pagos	X	
Se aplican políticas de control de cobranza y pagos	X	
Se cuenta con políticas de control de ventas		X
El aporte de los procedimientos y políticas de control de ventas en mejora del índice de rentabilidad	X	

Nota. Datos extraídos de la ficha de observación 03

**Tabla 9**

*Cumplimiento de la gestión de control*

<b>Cumplimiento</b>	<b>Respuestas</b>	<b>%</b>
Sí	3	33
No	6	67
Total	9	100

Nota. Datos extraídos de la ficha de observación 03

Los resultados muestran que solo el **33% de los controles establecidos** se cumplen, frente a un **67% de incumplimiento**. Entre los incumplimientos se tiene, la deficiente implementación de controles contables, de inventario y de ventas, aunado a la ausencia de registros claros y autorizaciones formales.

A continuación, se realiza la evaluación a través de las entrevistas aplicadas a gerente y contador de la empresa, obteniendo la siguiente tabla:

**Tabla 10**

*Evaluación de los riesgos de auditoría en la empresa*

<b>Categoría</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del Contador</b>
Riesgo de la auditoría	¿Se efectúa una verificación física de los activos fijos adquiridos por la	Sí, toda compra de activos que se realiza la empresa tiene previa evaluación de la compra de activos.	¿Considera usted que una inspección constante de los estados financieros evitaría falencias?	Te evita de cometer errores contables, detectando algunos aspectos y mejorarlos para que se pueda tomar una decisión en el control interno y ser fundamental para el desarrollo contable

compañía?

¿Considera que conocer las políticas y principios de la empresa evitaría riesgos en los estados financieros de la empresa?

Sí, porque están al tanto de las amenazas e identificarlas a tiempo y así evitar pérdidas futuras para las decisiones futuras que se puedan tomar

¿Considera usted que es importante aplicar políticas bajo los nuevos estándares?

Claro que sí, porque se debe estar a la vanguardia de los cambios que acontecen

¿Considera usted que las NIAs optimizarían el proceso de auditoría?

Sí, porque se aplica todo un proceso que ayuda a mejorar la información financiera dando así una buena calidad y uniformidad

¿Considera usted que la aplicación de NIAs evitaría riesgos?

Sí, porque como ya mencionado la aplicación de estas es un proceso que va a ayudar no solo a planificar, sino también se enfocara en los riesgos y controles para así prevenirlos

Nota. Datos extraídos de las entrevistas respecto de los riesgos de auditoría

De la tabla 10, a través de entrevistas semiestructuradas al gerente y al contador de la empresa, se obtuvo información sobre el enfoque y la gestión de los riesgos en el marco del proceso de auditoría financiera. Respecto de la verificación de activos fijos, el Gerente, señaló que cada adquisición de activos pasa por una evaluación previa y se verifica físicamente, es decir, la empresa mantiene una práctica preventiva de control sobre sus activos.

En cuanto a la inspección constante de estados financieros, el contador señaló que revisar de forma continua los estados financieros ayuda a detectar errores contables y mejora el control interno, sin embargo, no se evidencia un calendario formal de revisiones periódicas ni un sistema que lo respalde documentalmente. De la misma forma el contador considera que conocer las políticas institucionales permite anticipar amenazas y tomar mejores decisiones. Sin embargo, la mencionada carece con un manual de políticas actualizado, lo que evidencia un desfase entre el discurso y la práctica, asimismo señaló el contador que la aplicación de políticas con estándares actualizados, sin embargo, no se observa mecanismos implementados para actualizar o difundir tales estándares dentro de la empresa, del mismo modo no se ha implementado la aplicación de las NIAs en la empresa

**Respecto del cuarto objetivo específico:** Evaluar los estados financieros a través del ROA Y ROE en la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.

**Tabla 11**

Evaluación de los estados financieros

<b>Categoría</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del Contador</b>
Estados financieros	¿La responsabilidad por los cobros y depósitos de efectivo se centralizan en el menor número de personas posibles?	Sí, ya que el tema del dinero es muy sensible se tiene a pocas personas en el puesto ya que se tiene la confianza en ellas.	¿Cree usted que la información suministrada en el estado de situación financiera es comprendida?	Sí son comprendidas porque esto ayuda a los usuarios a tomar diferentes tipos de decisiones económicas, tanto como a accionistas, socios, acreedores, entre otros. Se necesita de una información contable entendible para esto

<p>¿Existe una revisión mensual sobre la información financiera presentada y las transacciones ejecutadas?</p>	<p>Sí, toda la información que se presenta o movimiento esta registra y archivado para un buen control.</p>	<p>¿Considera usted que este estado financiero es de gran utilidad para la toma de decisiones de la gerencia?</p>	<p>Sí, es de gran utilidad, porque es legible y es una base central para la toma de decisiones de la empresa, ya que allí podemos ver los resultados obtenidos, así que es de vital importancia que al presentar dicha información tenga la capacidad de análisis e interpretación</p>
<p>¿Revisa usted los resultados reflejados en los estados financieros relacionados con las declaraciones de impuestos correspondientes?</p>	<p>No, no se realiza ese tipo de comparación</p>	<p>¿Considera usted que es importante la información contenida en el estado de resultados?</p>	<p>Es de suma importancia porque gracias a los estados de resultados es donde podemos observar el resumen de todas las operaciones realizadas de nuestra organización, todos los ingresos menos los egresos.</p>
<p>¿Con que frecuencia se analizan los estados financieros para la toma de decisiones?</p>	<p>Los estados financieros se analizan al momento de pedir algún apalancamiento para la empresa</p>	<p>¿Cree usted que el estado de resultados es de utilidad?</p> <p>¿Considera usted que es confiable la información contenida en el estado de resultados?</p>	<p>Como ya mencionamos si es de gran utilidad porque ahí es donde se ve el resumen de nuestras operaciones</p>
		<p>¿Considera usted que la empresa debería mejorar los índices de rentabilidad?</p>	<p>Si es confiable y nos ayudara para nuestras decisiones futuras que queramos tomar respecto a lo financiero de la empresa.</p> <p>Por supuesto, esto sería lo mejor que le puede pasar a una empresa</p>

Nota. Datos extraídos de las entrevistas respecto de los estados financieros

La tabla 11 contiene información cualitativa obtenida a través de entrevistas al gerente y al contador de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L., 2024, con el fin de profundizar en el análisis financiero y en el uso de los estados financieros para el control y la toma de decisiones; de manera, se obtuvo que respecto de la **centralización en el manejo del efectivo**, el gerente indicó que las funciones relacionadas con los cobros y depósitos están a cargo de un número reducido de personas, seleccionadas por su confiabilidad, lo cual reflejan un esfuerzo por controlar el acceso mediante restricciones, lo que resulta beneficioso desde la perspectiva de la seguridad, sin embargo, debe complementarse con controles formales documentados y segregación de funciones para evitar riesgos de manejo indebido; respecto de la **comprensión y utilidad de los estados financieros**, el contador aseguró que la información recopilada en el estado de situación financiera es comprensible y útil para los distintos usuarios, como socios, acreedores o gerencia. Además, se destacó que el estado de resultados es instrumento clave para valorar el rendimiento económico de la empresa. Esta visión demuestra una valoración positiva de la información contable financiera como pilar la toma de decisiones; En cuanto a la **revisión mensual y control documental**, el gerente indicó que las transacciones financieras son revisadas mensualmente y archivadas adecuadamente, lo cual sugiere la existencia de un procedimiento de control aceptable, aunque no se especificó si estas revisiones siguen una metodología formal, lo que limita la capacidad de seguimiento y mejora continua; En la tabla además los entrevistados señalaron que existe cierta **desconexión entre información contable y fiscal**, por cuanto existe, falta de comparación entre los resultados de los estados financieros y las declaraciones de impuestos, lo cual representa una debilidad importante en el control contable y fiscal, ya

que puede dar lugar a inconsistencias que afecten la transparencia y el cumplimiento tributario de la empresa. Del mismo modo, la gerencia afirmó que los estados financieros solo se analizan cuando la empresa necesita solicitar financiamiento externo. Esto muestra un uso limitado y reactivo de la información financiera, lo que reduce su potencial para orientar decisiones estratégicas y operativas en el día a día; finalmente, respecto de la **confiabilidad y rentabilidad**, el contador manifestó que toda información encontrada en el estado de resultados es segura y útil para tomar decisiones financieras. Asimismo, se reconoció que mejorar los índices de rentabilidad es una necesidad prioritaria para el desarrollo y estabilidad de la empresa.

En consecuencia, el análisis cualitativo basado en la precitadas entrevistas revela que, si bien existen ciertas prácticas positivas en la gestión de los estados financieros, como la centralización de funciones y el registro ordenado de información, estas acciones no son parte de un sistema formalizado ni están articuladas con un enfoque estratégico, en razón, que la falta de uso sistemático de la información financiera, la escasa conexión con la gestión tributaria y la baja frecuencia de análisis interno evidencian una debilidad en la cultura financiera de la organización.

A continuación, la evaluación de los estados financieros, a través del ROA y ROE

**Tabla 12**

*Análisis de ratios*

ROA	2023	ROA	2024
Utilidad Neta	26,08%	Utilidad Neta	26,04%
	=	Activos	=
Activos Totales		Totales	

ROE			ROE		
Utilidad Neta	=	29,93%	Utilidad Neta	=	30,23%
Patrimonio			Patrimonio		

Nota. Datos extraídos de los estados de resultados

En la tabla 12 se evalúa la rentabilidad de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L., 2024 calculándose dos indicadores clave: el **ROA (Rentabilidad sobre activos)** y el **ROE (Rentabilidad sobre el patrimonio)**, correspondientes a los ejercicios 2023 y 2024, a partir de los estados de resultados y balances generales, siendo el análisis el análisis el siguiente:

En cuanto al **ROA** este indicador evalúa qué tan eficientemente una empresa emplea sus activos para obtener ganancias. Es decir, indica qué porcentaje de utilidad se obtiene por cada sol invertido en activos. Se obtuvo que el **ROA 2023** fue de 26,08% y el **ROA 2024** fue de 26,04%. Lo cual indica que la rentabilidad sobre los activos se mantuvo prácticamente estable en los dos años analizados, con una leve disminución de 0,04 puntos porcentuales, resultado que indica que la empresa fue capaz de mantener un buen nivel de eficiencia en el uso de sus activos. Un ROA superior al 25% es bastante positivo, lo que sugiere que, pese a posibles deficiencias internas en planificación y control, los activos siguen generando utilidades significativas.

Respecto del **ROE**, este indicador evalúa la rentabilidad generada por la empresa a partir de su capital aportado por los propietarios, es un indicador vital para los inversionistas, ya que refleja la efectividad de la administración en generar beneficios sobre el patrimonio, de la precitada tabla se obtuvo que el **ROE 2023 fue de 29,93%** y el

**ROE 2024** fue de 30,23%, es decir, el ROE mostró una leve mejora de 0,30 puntos porcentuales de un año a otro. Esto refleja un crecimiento en la rentabilidad para los propietarios, lo que es un signo positivo de gestión del capital propio. Un ROE del 30% indica una alta rentabilidad, superior al promedio en muchas industrias, lo que puede interpretarse como un buen uso del patrimonio.

Tanto el ROA como el ROE presentan valores elevados y estables durante 2023 y 2024, lo que indica que la empresa genera buenas utilidades tanto sobre sus activos como sobre su patrimonio.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Para el desarrollo de la investigación fue importante determinar si la Auditoría financiera incide significativamente en los estados financieros en la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024, los resultados evidencian que la auditoría financiera incide de manera significativa en los estados financieros de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L., 2024 en un 70%, resultados similares a la investigación realizada por Vega, (2023) quien en sus conclusiones determinó que la auditoría financiera tiene un impacto significativo en la situación económico-financiera de la empresa AMSEQ S.A., Trujillo-2019, por cuanto la incidencia fue de 98% positiva entre las variables. Asimismo, concuerda con Baca et al. (2022) quienes determinaron que en sus resultados los siguiente: la planificación. El 100% de los encuestados coinciden en que establecer metas, políticas y programas de auditoría es esencial en esta etapa. No obstante, solo el 75% reconoce con claridad la importancia de definir como objetivo principal la ejecución del trabajo de auditoría. Además, el 50% opina que los procedimientos de auditoría deben seguir los pasos establecidos tradicionalmente, en lugar de depender exclusivamente de la experiencia del auditor.

En cuanto a las limitaciones, se tuvo que no fue posible acceder a todos los documentos contables, manuales o informes internos debido a políticas de confidencialidad de la empresa, lo que limitó la verificación directa de algunos procesos clave, además, la empresa no ha desarrollado auditorías financieras completas en el pasado, lo cual dificultó la comparación de estados financieros antes y después de un proceso de auditoría, afectando la posibilidad de analizar repercusiones concretas.

Respecto del primer objetivo específico, el análisis revela que la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, 2024 presenta deficiencias significativas en la ejecución de sus procesos de auditoría, atribuibles principalmente a la ausencia de una planificación adecuada, la falta de documentación estructurada y el escaso seguimiento estratégico y como es de verse presenta un 75% de deficiencia, similar con el estudio de Vargas (2020) quien señala que la fase de planificación debe llevarse a cabo de forma eficaz y eficiente, pues en esta etapa, se consideran diversas Normas Internacionales de Auditoría (NIA), entre ellas, la NIA 300, la cual se enfoca en la planificación específica de la auditoría de los estados financieros.

Asimismo, tiene similitud con los trabajos realizados por García y Monar (2024) y Citarella y Insignares (2021) quienes determinaron que los hallazgos son de utilidad para los propietarios o directivos al momento de tomar decisiones estratégicas, ya que les ayudan a proteger los activos, planificar nuevas transposición y establecer políticas vinculada con las ganancias o el patrimonio; además los planes y programas de auditoría influyen directo en la forma en que se proyecta la rentabilidad dentro de los estados financieros.

Respecto del segundo objetivo específico, evaluar el objetivo de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024, el análisis pone de manifiesto una discrepancia entre el conocimiento teórico que poseen el gerente y el contador sobre los objetivos de la auditoría financiera y su implementación práctica en la gestión contable de la empresa, situación concordante con los resultados de Calderón et al. (2021) quienes señalan que la ausencia de evidencia y un control interno deficiente

incrementan la probabilidad de emitir juicios incorrectos sobre los estados financieros. En el caso de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L., aunque el contador reconoce la relevancia de contar con evidencias documentadas, la empresa no cuenta con un sistema organizado para su recopilación, lo que limita la eficacia de la auditoría. Los resultados hallados, discrepa del marco teórico de Martínez (2022) quien en sus resultados indican que los objetivos de la auditoría inciden en los estados financieros.

En cuanto a la evaluación del tercer objetivo específico, centrado la apreciación de los riesgos de auditoría de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, 2024, los resultados indican una serie de deficiencias significativas en la gestión de control interno y en la aplicación práctica de principios de auditoría, tal como se evidencia en el 33% que se obtuvo, situación concordante con los resultados de Calderón et al. (2021) quienes señalan que la evaluación de los riesgos de auditoría es de 48%, dado que existen fallas o carencias relevantes durante la ejecución de una auditoría financiera. Estos aspectos contribuyen a que el informe final proporcione una validación más adecuada de los estados financieros de la empresa.

Respecto del cuarto objetivo específico, evaluar los estados financieros de la Compañía, los resultados demuestran que la ganancia financiera de la empresa en el año 2024 no ha crecido mucho respecto del año 2023, por cuanto, se obtuvo que la rentabilidad económica decreció en 0.04% respecto del año 2023 (26.08%) con el 2024 (26.04%), además la rentabilidad financiera solo creció en 0.3 respecto de un año a otro, situación que guarda cierta similitud con Obregón (2023) quien determinó que los informes financieros anuales contribuye significativamente a la rentabilidad, ya que

brinda información clave para tomar decisiones económicas y financieras acertada.

La presente investigación tiene implicancia práctica, en razón, que el estudio permite identificar las principales faltas en la gestión interna y financiera de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L., lo que ofrece una base clara para tomar decisiones correctivas a nivel organizacional, además recomienda acciones concretas como la implementación de auditorías periódicas, elaboración de manuales de procedimientos y adopción de Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y sirve como herramienta diagnóstica para otras empresas similares del sector construcción en la región Cajamarca, que puedan enfrentar problemas estructurales y de control similares

En cuanto a las implicancias teóricas, el estudio reafirma la importancia de la auditoría financiera como instrumento clave para garantizar la transparencia, control y confiabilidad de los estados financieros, asimismo aporta al cuerpo teórico sobre control interno, gestión financiera y planeamiento estratégico en empresas de construcción, especialmente en el contexto peruano, donde las investigaciones son aún limitadas en este campo.

En cuanto a las implicancias metodológicas, el uso de los instrumentos mixtos (análisis documental, entrevistas y fichas de observación) permitió una visión integral del problema, lo que, valida el enfoque triangulado para estudios de diagnóstico organizacional, asimismo establece una ruta metodológica replicable para futuras investigaciones interesadas en analizar la repercusión de la auditoría financiera en empresas pequeñas o familiares.

## Conclusiones

Se determinó que la auditoría financiera incide en 70% de forma negativa y significativa en los estados financieros de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, 2024.

Se determinó que al evaluar los procesos de auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024, se obtuvo una deficiencia de 75% debido a la carencia de una planificación formal.

Se determinó que al evaluar el objetivo de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024, se obtuvo una deficiencia de 67%, debido a la falta de aplicación de políticas internas, manuales de gestión y elementos normativos.

Se determinó que al evaluar los riesgos de la auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024, se obtuvo una deficiencia de 67% debido a la defectuosa implementación de controles contables, de inventario y de ventas.

Se determinó que al evaluar la rentabilidad financiera de la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L. mostró escasa variación entre los años 2023 y 2024. La ligera reducción del 0.04% en la rentabilidad económica y el leve aumento de 0.3% en la rentabilidad financiera, lo cual indica una gestión poco efectiva en el aprovechamiento de sus recursos para gestar valor financiero.

## REFERENCIAS

- Albarracín, D. y Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Revista religacion*.  
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8931776>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. (E. C. EIRL, Ed.) Arequipa. Perú.  
[https://doi.org/https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias\\_S2.pdf](https://doi.org/https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf)
- Arias, J.; Vallejo, L. y Arias, E. (2023). *Fundamentos de auditoría*. Chimborazo. Ecuador: Editorial Politécnica Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.  
<https://doi.org/http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditoria.pdf>
- Baca, V.; Marin, A. y Vallejo, J. (2022). Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*.  
<https://doi.org/https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJS/article/view/198>
- Baca, V.; Marin, A. y Vallejos, J. (2022). Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*.  
<https://doi.org/https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJS/article/view/198>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera edición ed.). Grupo Editorial Patria.  
[https://doi.org/http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](https://doi.org/http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

- Calderón, V.; Rondán, P. y Sedano, L. (2021). *Auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa Consultoría INAB S.A.C., LIMA, 2021*. tesis de pre grado, Universidad Peruana de las Américas. Lima. Perú.  
[https://doi.org/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1700/CALDERON\\_RONDAN\\_SEDANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://doi.org/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1700/CALDERON_RONDAN_SEDANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castrellón X.; Cuevas, G. y Calderón, R. (2021). La importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones financieras contables. *Freco Sapiens*.  
<https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/html/>
- Chicchon, W. (2019). "*Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019*". Tesis de pre grado, Universidad Cesar Vallejo. Lima. Perú.  
[https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49781/Chicchon\\_CW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49781/Chicchon_CW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Citarella, M. y Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*,.  
<https://doi.org/https://publicaciones.americana.edu.co/index.php/adgnosis/article/view/475/1560>
- Donayre, Y. (2022). Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana. *Ñeque, Revista de Investigación en Ciencias Sociales*.  
<https://doi.org/https://portal.amelica.org/ameli/journal/599/5993365015/html/>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*.  
[https://doi.org/https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/159](https://doi.org/https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159)
- García, M. y Monar, C. (2024). La Auditoría Financiera: Una Herramienta de Gestión en las Organizaciones en Ecuador. *Estudios Y Perspectivas Revista Científica Y Académica* ,.

- <https://doi.org/https://estudiosyperspectivas.org/index.php/EstudiosyPerspectivas/article/view/281>
- Gil, F. (2018). Auditorias: ¿Por qué son importantes para mi empresa? *Diario Gestion*.  
<https://doi.org/https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>
- Hernandez y Mendoza. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.  
<https://doi.org/http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Janeiro, R. y Perez, D. (2019). “Auditoría financiera en la empresa LABIOFAM Cienfuegos”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.  
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/auditoria-financiera-labiofam.html>
- Lara, E.; Brucil, G. y Saráuz, V. (2019). *Auditoría financiera* (Digital ed.). Ibarra. Ecuador, Ecuador: Universidad Técnica del Norte.  
<https://doi.org/https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Lavalle, A. (2016). Analisis financiero. UNID.  
<https://doi.org/https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=RuE2DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=analisis+financiero+de+una+empresa&ots=01sISsAQTk&sig=34FRaZ02VBPS3wfbQi2t5CJ0coY#v=onepage&q&f=false>
- Luna, G.; Arízaga, F. y Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista publicando*.  
[https://doi.org/https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf\\_844](https://doi.org/https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844)
- Martínez, A. (2022). La importancia de la auditoría financiera. *INEAF*.  
<https://doi.org/https://www.ineaf.es/tribuna/la-importancia-de-la-auditoria->

financiera/

- Obregon, D. (2023). *El análisis de los estados financieros y la rentabilidad de los laboratorios farmacéuticos del distrito de Pueblo Libre 2021*. Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú, Lima.  
<https://doi.org/https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2396/Obregon%20Egoavil%2c%20Diana%20Pamela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP de la Universidad de Panamá*.  
<https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231336006/2231336006.pdf>
- Salazar, S. (2017). Marco legal de la Auditoría Financiera. Presentación. *Gestiopolis*.  
<https://doi.org/https://www.gestiopolis.com/marco-legal-la-auditoria-financiera-presentacion/>
- Saldaña, C. y Guamán, G. (2019). Análisis financiero basado en la técnica Fuzzy Logic, como instrumento para la toma de decisiones en la. *Revista Economía y Política de la Universidad de Cuenca. Ecuador*.  
[https://doi.org/http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2477-90752019000200072](https://doi.org/http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-90752019000200072)
- Tapia, C.; Mendoza, S.; Castillo, S. y Guevara, E. (2019). *Fundamento de Auditoría* (1ra edición ed.). Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=concepto+de+auditoria+financiera&ots=HefVyjuBV8&sig=vygzjCJBWcXGjIUd8YmXpPsDre0#v=onepage&q=concepto%20de%20auditoria%20financiera&f=false>

Vargas, F. (2020). *Etapas de una Auditoría. Crowe.*

<https://doi.org/https://www.crowe.com/ve/insights/etapas-de-una-auditoria>

Vega, C. (2023). *Auditoría financiera y su incidencia económica - financiera en la empresa AMSEQ S.A., Trujillo - 2019.* Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Trujillo.

<https://doi.org/https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/3bd3a064-3185-44df-97fc-e776f09771c2/content>

Zamarra, J.;Perez, D. y Pareja, A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA. *Desarrollo Gerencial.*

[https://doi.org/https://www.researchgate.net/publication/342463269\\_El\\_informe\\_de\\_auditoria\\_en\\_los\\_paises\\_del\\_MILA](https://doi.org/https://www.researchgate.net/publication/342463269_El_informe_de_auditoria_en_los_paises_del_MILA)

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

**TÍTULO: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CASA BLANCA E.I.R.L, CAJAMARCA, 2024”**

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿De qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R. L, Cajamarca, 2024?	Hi: La Auditoría financiera incide significativamente en los estados financieros en la Compañía Constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.	GENERAL: Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en los estados financieros de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R. L, Cajamarca, 2024	<b>VARIABLE 1:</b> AUDITORÍA FINANCIERA	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>POBLACIÓN:</b> la población estuvo conformada por: a) Sujetos: Contador y Gerente b) Objetos: Todos los registros contables y documentos relacionados con la situación económica y financiera de la empresa
		<b>ESPECÍFICOS:</b>		<b>ENFOQUE:</b> cualitativo	
		Oe1) – Evaluar los procesos de auditoría de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024		<b>DISEÑO</b>	
		Oe2) - Evaluar el objetivo de la auditoria de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024		<b>TÉCNICAS</b>	
		Oe3)-Evaluar los riesgos de la auditoria de la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024.	<b>VARIABLE 2:</b> ESTADOS FINANCIEROS	<b>INSTRUMENTOS</b>	<b>MUESTRA:</b>
	Oe4) Evaluar los estados financieros a través del ROA Y ROE en la compañía constructora Casa Blanca E.I.R.L, Cajamarca, 2024	Guía de entrevista, ficha de observación y ficha de análisis de datos		Estuvo conformada, a) Sujetos: Contador y gerente; b) Objetos: registros contables y documentos relacionados con la situación económica y financiera de la empresa del año 2024.	

Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	Tapia et al. (2019) el cual señala que es un tipo de auditoría, la cual consiste en la evaluación de la documentación contable y económica de las empresas, la misma que es realizada por un auditor o una sociedad auditora, el cual presenta posteriormente un informe, en el cual se evidencia el cumplimiento o no de las Normas Internacional de Información Financiera, así como también de las normas internas que rigen a la organización.	Con la finalidad de analizar nuestra variable utilizaremos el instrumento de la guía de entrevista y la lista de verificación. Este abarca las siguientes dimensiones: procesos de auditoría, objetivos de la auditoría y riesgo de la auditoría los mismos que fueron planteados por Calderón et al. (2021)	Procesos de auditoría	Planificación Ejecución Comunicación de resultados Nivel de cumplimiento	Ordinal
			Objetivos de la auditoría	Nivel de evidencia Inspección de estados financieros Evaluación del control interno NIAs	
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	Elizalde (2019) señala que son los que reflejan operaciones y transacciones diarias que realiza una empresa, la cual finalmente es resumida en una estructura; estos estados se nutren de la información que emanan de los libros contables. Esto pueden ser expuestos de forma trimestral, semestral o anual.	Se evalúa la siguiente variable de acuerdo las siguientes dimensiones: Estado de situación financiera y estado de resultados.	ROA	Activo Pasivo Patrimonio	Ratios
			ROE	Compras Ventas Resultados del ejercicio	

Anexo 03: Entrevistas

*Evaluación de los procesos de auditoría*

<b>Categoría</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del Contador</b>
Procesos de Auditoría	¿Existe un manual de procedimientos contables que especifiquen los procesos y controles que deben cumplir en el área financiera en la empresa?	No, actualmente no se tiene un manual de procedimiento en específico de algún proceso con respecto a la parte financiera.	¿Considera usted que la Planificación influye de manera importante en los procesos de auditoría?	Sí, es de suma importancia, ya que es lo primero que se debería de realizar. Porque cubre la experiencia de la empresa para desarrollar un plan de auditoría y así determinar el conjunto de pruebas que se realizarán para reducir Riesgo máximo de auditoría
			¿Considera usted que si la etapa de planificación no se llevara a cabo afectaría a los procesos de la empresa	Afectaría considerablemente, porque al no planificar la empresa corre el riesgo de perderlo todo, no obteniendo la suficiente eficiencia. Siempre debe partirse de un plan de negocio
	¿ Se implementan o aplican controles permanentes para asegurar tributarias y laborales?	Sí, el área de encargada de esto se encuentra pendiente anticipando antes que se llegue alguna notificación.	¿Considera usted que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?	Sí, porque en esa etapa se comienza a observar las desviaciones y también se puede analizar los impactos de los recursos
			¿Piensa usted que en la fase de ejecución se desarrolla un plan de auditoría, y la falta podría impactar en el proceso de la misma?	Sí afectaría, porque gracias a esta etapa se logra cumplir con el empleo de normas y lineamientos de auditoría, y también hay un plan de revisión.
			¿Considera usted que de acuerdo con el informe de auditoría se podría dar una opinión de los estados financieros de la empresa?	La opinión de los auditores se basa en las conclusiones que se generan en toda la evidencia recaudada en todo el desarrollo de la auditoría y con respecto a la pregunta te podría decir que sí, porque tienes a la mano todo el informe y datos que se tienen a la mano

<p>¿ De las auditorías realizadas en la empresa, alguna de ellas se enfocó en la comprobación de estados financieros?</p>	<p>No, ninguna de la auditorias efectuadas anteriormente se verifiko específicamente los estados financieros.</p>	<p>¿Considera usted que un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?</p>	<p>El trabajo de auditoria lo realiza personas calificadas y hay pocos casos en que el auditor puede malinterpretar un informe, pero de ser el caso un mal informe es muy perjudicial, ya que hará que minusvaloren los riesgos que se han expuesto.</p>
		<p>¿Piensa usted que la inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?</p>	<p>Pienso que importante contar con reglamentos y manuales, lo cual facilitaría la operatividad de la empresa</p>

---

Nota: Datos extraídos de las entrevistas realizadas al Gerente y Contador

*Evaluación del objetivo de la auditoría*

<b>Categoría</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del Contador</b>
Objetivos de la auditoría	¿Cree usted que sus procesos deben adecuarse a las normas contables establecidas en la legislación peruana e internacional?	Sí, los procesos seguidos al momento cumplen en su mayor parte, pero aún es un poco complicado el adecuarse a norma internacional.	¿Piensa que la revisión y análisis de la información financiera forma parte del procedimiento de auditoría?	Sí, los procedimientos analíticos se relacionan con el estudio de los cambios que a tenido en el balance y/o en la cuenta de resultados entre dos o más períodos
			¿Considera usted que la auditoría financiera es determinante en la incidencia en los estados financieros de la empresa?	Sí, porque al final de la auditoría, el CPA debe realizar una revisión comparativa de los estados financieros del año en curso con los estados financieros del año anterior para confirmar que las declaraciones cumplen con las expectativas del CPA según su conocimiento. cliente.
			¿Considera que la evidencia de personal es uno de los procedimientos de auditoría más relevantes?	Es de suma importancia, porque no va a permitir que se sustente las opiniones que el auditor va a emitir respecto a las diferentes pruebas que realizan durante el trabajo de investigación.
			¿Considera que la evidencia al ser de manera escrita pueda optimizar los procedimientos de auditoría?	Es importante tener las evidencias de manera escrita, por cuanto, facilitaría para optimizar las auditorías que se practiquen.

Nota: Datos extraídos de las entrevistas realizadas al Gerente y Contador









*Evaluación de los riesgos de auditoría*

<b>Categoría</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del Contador</b>
Riesgo de la auditoría	¿Se efectúa una verificación física de los activos fijos adquiridos por la compañía?	Sí, toda compra de activos que se realiza la empresa tiene previa evaluación de la compra de activos.	¿Considera usted que una inspección constante de los estados financieros evitaría falencias?	Te evita de cometer errores contables, detectando algunos aspectos y mejorarlos para que se pueda tomar una decisión en el control interno y ser fundamental para el desarrollo contable
			¿Considera que conocer las políticas y principios de la empresa evitaría riesgos en los estados financieros de la empresa?	Si, porque están al tanto de las amenazas e identificarlas a tiempo y así evitar pérdidas futuras para las decisiones futuras que se puedan tomar
			¿Considera usted que es importante aplicar políticas bajo los nuevos estándares?	Claro que sí, porque se debe estar a la vanguardia de los cambios que acontecen
			¿Considera usted que las NIAs optimizarían el proceso de auditoría?	Sí, porque se aplica todo un proceso que ayuda a mejorar la información financiera dando así una buena calidad y uniformidad
			¿Considera usted que la aplicación de NIAs evitaría riesgos?	Sí, porque como ya mencionado la aplicación de estas es un proceso que va a ayudar no solo a planificar, sino también se enfocara en los riesgos y controles para así prevenirlos

Nota: Datos extraídos de las entrevistas realizadas al Gerente y Contador

Anexo 04: Fichas de observación

**Ficha de Observación – Planificación Estratégica**

Ítem Observado	¿Se cumple?
Se elabora una estrategia integral que contemple las acciones fundamentales del proceso y defina claramente quiénes participarán en su desarrollo.	NO 
Se detectan posibles áreas de desconocimiento o aspectos no evidentes que puedan surgir a lo largo del proceso.	NO 
Se crean y ejecutan estrategias específicas con el fin de cumplir las metas organizacionales propuestas.	 SÍ
Se aplican herramientas y métodos para monitorear tanto el avance como la efectividad de las acciones emprendidas.	NO 
Se ajustan y ponen en marcha nuevas acciones cuando las condiciones externas o internas experimentan cambios.	NO 
Se verifica que existan recursos necesarios —económicos, humanos y de otro tipo— para respaldar la ejecución de los planes establecidos.	 SÍ
Se evalúa de manera continua el rendimiento de la organización, considerando tanto sus capacidades internas como su posición frente a la competencia y el avance hacia los objetivos estratégicos.	NO 
Se afirma que los datos, la información y competencia de la organización sean precisos, completos, confiables, actualizados, seguros, confidenciales, disponibles y accesibles.	NO 


### Ficha de Observación – Políticas y Manuales

Ítem Observado	¿Se cumple?
Tiene definida su misión y visión	✗ NO
Los objetivos estratégicos están definidos	✓ SÍ
Se cuenta con un manual que detalla la estructura organizacional y las funciones correspondientes.	✗ NO
Se dispone de manuales de políticas que sirven como referencia para llevar a cabo las actividades operativas de la empresa.	✗ NO
Existe red de información y comunicación que difunda las políticas y manuales de gestión	✗ NO
Se hacen evaluaciones continuas respecto del rendimiento del personal, sobre su conocimiento profesional y habilidad	✓ SÍ
La alta dirección exige al equipo el resultado de propósitos y metas, asegurando eficiencia dentro del marco legal que regula a la organización.	✗ NO
Se cuenta con un reglamento interno de trabajo	✗ NO
Se fomenta una comunicación transparente, se impulsa el desempeño sobresaliente y se cultiva un equipo de trabajo comprometido con la empresa.	✓ SÍ


### Ficha de Observación – Gestión de Control

Ítem Observado	¿Se cumple?
Se cuenta con procedimientos de control de caja y bancos	✗ NO
Se aplican políticas de control de caja	✗ NO
Los ingresos y egresos están debidamente autorizados	✗ NO
Se mantiene el registro de ingresos y egresos en el Kardex	✗ NO
Se realizan control de inventarios permanentes	✗ NO
Se cuenta con procedimiento de control de cobranzas y pagos	✓ SÍ
Se aplican políticas de control de cobranza y pagos	✓ SÍ
Se cuenta con políticas de control de ventas	✗ NO
El aporte de los procedimientos y políticas de control de ventas mejora el índice de rentabilidad	✓ SÍ

Anexo 05: validación de expertos

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS										
Título de la investigación:	LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA CONSTRUCTORA CASA BLANCA E.I.R.L., CAJAMARCA, 2024									
Línea de investigación:	Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial									
Eje temático:	Gestión Mype y Pyme, Planeamiento Tributario, Econometría									
Tipo de instrumentos (Marcar con X)	Cuestionario	<input type="checkbox"/>	Guía de entrevista	<input checked="" type="checkbox"/>	Guía de Observación	<input type="checkbox"/>	Ficha de análisis Documental	<input type="checkbox"/>	Otro instrumento	<input type="checkbox"/>
Almacenar la matriz de evaluación de expertos. Se tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, la información en la columna de los ítems, indicando sus observaciones solo corresponden a la finalidad de evaluar la coherencia de los expertos sobre la variable en estudio.										
Ítem	Preguntas	Aprecio		Observaciones						
		SI	NO							
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están singulares?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Solo cuestionario)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Solo cuestionario)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Solo cuestionario)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
Supervenciones:										
Nombre completo:	HEYNER NUÑEZ GUERRERO				 <b>Heyner Nuñez Guerrero</b> MG, CPC, MAT. 04-2359 CREAION DE EMPRESAS PÚBLICAS (LAMBAYEQUE) Firma del Experto					
DNI:	77718475									
Especialidad y Grado:	Mg. Tributación									

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la Investigación:		"LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CASA BLANCA E.I.R.L. CAJAMARCA, 2024"				
Línea de Investigación:		Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial				
De temático:		Gestión Mide y Pyme, Manejamiento Tributario, Comunitaria				
Tipo de Instrumento: ( Marcar con X )		<input type="checkbox"/> Cuestionario	<input type="checkbox"/> Guía de entrevista	<input checked="" type="checkbox"/> Guía de Observación	<input type="checkbox"/> Ficha de análisis Documental	<input type="checkbox"/> Otro instrumento
<p>Presente la matriz de evaluación de expertos, los, tiene la finalidad de evaluar cada una de las preguntas transcritas con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, se reflejarán en la columna de los ítems, rubricando sus observaciones y sugerencias, con la finalidad de mejorar la información de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>						
Ítem	Preguntas	Agrega		Observaciones		
		SI	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de medición de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de medición de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de medición de datos facilita el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de medición de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilita el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están vagantes?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X				
9	¿Se anticipó las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X				
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	X				
Sugerencias:						
Nombre completo:		JAIRO ROSOMIRO HERRERA DIAZ				
DNI:		40659222				
Especialidad y Grado:		MAGISTER EN TRIBUTACION				
		 Mg. Ciro Jairo Herrera Diaz MAG. EN CIENCIAS CONTABLES Fiscal Experto				

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS									
Título de la investigación:		LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CASA BLANCA E.I.R.L., CAJAMARCA, 2024							
Línea de investigación:		Desarrollo Sostenible y Gestión Empresarial							
Eje temático:		Gestión Mype y Pyme, Planeamiento Tributario, Economía							
Tipo de instrumento (Marcar con X)		<input type="checkbox"/> Cuestionario	<input type="checkbox"/> Guía de entrevista	<input checked="" type="checkbox"/> Guía de Observación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Ficha de análisis Documental	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Otro instrumento	<input type="checkbox"/>
Mediante la matriz de evaluación de expertos, se tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, la sustentación en la concreción de los ítems, indicando sus observaciones u/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la cobertura de los proyectos sobre la variable en estudio.									
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones					
		SI	NO						
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido claro y no están sesgadas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
Sugerencias:									
Nombre completo:		Germán Heider Pérez							
DNI:		46049743							
Especialidad y Grado:		Contador Público - Grado de Doctor en Planificación y Gestión							
								 CP. Germán Heider Pérez Contador Público Firmas del Experto	

Anexo 06: Carta autorización de la empresa

<b>CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA</b>	<b>COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CASA BLANCA E.I.R.L.</b>
---	---

Yo Silva Vásquez Jaime teobaldo,  
identificado con DNI o CE N°, como representante legal de la empresa / institución: COMPAÑÍA  
CONSTRUCTORA CASA BLANCA E.I.R.L. con R.U.C. N° 20539026853,  
ubicada en la ciudad de Jaén, Cajamarca. Otorgo la **AUTORIZACIÓN** de uso de información a:  
1) Campos Alfaro Jose Fernando, con DNI/CE 71740685  
2) Casas Silva Jamil Edilson, con DNI/CE 70237713

Egresado/s del Programa de pregrado () o Programa de Posgrado (  ) de la Universidad Privada del Norte, para que utilice la siguiente información de la empresa: Estado de Situación financiera, Estado de resultados, Estado de flujo de efectivo y/o otra información que se requiera, con la finalidad de que pueda desarrollar su (  ) Trabajo de Investigación, (  ) Tesis o (  ) Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de (  ) Bachiller, () Título Profesional (  ) Maestro, (  ) Doctor.

Autorizo expresamente el uso de la información con fines académicos, incluyendo su publicación en el repositorio de la Universidad Privada del Norte, contribuyendo con la comunidad educativa y sociedad en su conjunto.

Respecto al uso del nombre y/o cualquier distintivo de la empresa, se determina:

- (  ) Mantener en reserva el nombre y/o cualquier distintivo de la empresa.  
() Autorizo mencionar el nombre y/o cualquier distintivo de la empresa.

Jaén, 02 de junio del 2025



COMPAÑÍA CONSTRUCTORA  
CASA BLANCA E.I.R.L.  
Jaime Silva Vásquez  
GERENTE GENERAL

Firma del Representante Legal o Autoridad  
DNI o CE: 27666166  
N° de celular de contacto: 967906130



Firma del egresado (1)  
DNI: 71740685




Firma del egresado (2)  
DNI: 70237713

Nota: se solicita mantener todos los campos de información requeridos en el presente formato.

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	11	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	23/10/2024				

Anexo 07: Declaración jurada en coautoría

<b>Declaración jurada para el desarrollo en coautoría del trabajo de investigación/proyecto de tesis/tesis/trabajo de suficiencia profesional para la obtención de grado de bachiller o título profesional</b>	
--	---

**COAUTOR 01:**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	CAMPOS ALFARO JOSE FERNANDO			
<b>DNI</b>	71740685	<b>CÓDIGO</b>	N00058655	
<b>CICLO</b>		<b>ESTUDIANTE*</b>	<b>EGRESADO/ BACHILLER*</b>	X

\* Marca con un aspa (x) si es estudiante o egresado/bachiller.

**COAUTOR 02:**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	CASAS SILVA JAMIL EDILSON			
<b>DNI</b>	70237713	<b>CÓDIGO</b>	N00195417	
<b>CICLO</b>		<b>ESTUDIANTE*</b>	<b>EGRESADO/ BACHILLER*</b>	X

\* Marca con un aspa (x) si es estudiante o egresado/bachiller.

Nosotros, de la carrera: Contabilidad y Finanzas, declaramos que hemos sido informados sobre las condiciones para el desarrollo del trabajo de investigación/proyecto de tesis/tesis/trabajo de suficiencia profesional en grupo, que conducen al grado de bachiller y título profesional, las cuales comprenden lo siguiente:

1. Cualquier de estos trabajos en coautoría se desarrollarán de forma equitativa, participando por igual en cada una de las fases de la investigación.
2. El proceso de la solicitud del grado de bachiller y título profesional debe ser en conjunto. Si uno de los autores está ausente, no se podrá iniciar el proceso.
3. Se podrá generar algunas excepciones en las cuales el coautor que está imposibilitado para desarrollar el proceso de bachiller o título profesional podrá ceder los derechos de autor patrimoniales de forma permanente al otro coautor. Estos casos se darán como se expresa en la siguiente tabla:

CASO	ACTIVACIÓN DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR PATRIMONIAL
Muerte del coautor.	Se activa la cesión de derechos de autor patrimonial permanente de forma automática, al otro coautor.
Uno de coautores no se matricula en la segunda parte del curso de taller de tesis o equivalente.	Presenta el formato de "Cesión de derechos de autor patrimonial" explícito en el que el autor/coautor manifieste que cede sus derechos de autor patrimonial a su coautor de forma permanente.
Mudanza de un coautor <sup>1</sup> a otra ciudad o país.	Los coautores al no firmar la cesión de derechos, ninguno podrá presentar el proyecto de tesis o tesis avanzado hasta el momento.
Ambos coautores deciden no ceder sus derechos de autoría patrimonial <sup>2</sup> .	Presenta el formato "Cesión de derechos de autor patrimonial" en el que el coautor manifieste que no utilizará la idea, ni el título, ni el material de investigación y que cede sus derechos de autor patrimonial a su coautor de forma permanente.

[1] Coautor: Es la persona que participa en la creación de una obra o en el logro de un trabajo juntamente con otra persona.  
[2] Si ambos coautores llegan a un acuerdo, y uno de ellos decide ceder sus derechos de autoría patrimonial, se ceñirán a las condiciones actuales establecidas por la Universidad al término del acuerdo (aumento del costo de carpeta, plazos de entrega de proyecto de tesis o tesis, entre otros)

4. El coautor que presentó el formato de cesión de derecho patrimonial deberá comenzar un nuevo proyecto de investigación/Tesis/Trabajo de suficiencia, el cual exige originalidad, y sin posibilidad de reclamación.



Firma de Coautor 01



Trujillo, lunes, 2 de Junio de 2025

Firma de Coautor 02

<b>CÓDIGO DE DOCUMENTO</b>	COR-F-REC-VAC-05-DR-0001	<b>NÚMERO VERSIÓN</b>	5	<b>PÁGINA</b>	Página 1 de 1
<b>FECHA DE VIGENCIA</b>	13/07/2022				