



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Auditoría Financiera para la empresa “Andarpa Inversiones S.A.C.”, periodos
2019 al 2020 – Chimbote

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Cortijo Muñoz, Fernanda Lucero (ORCID: 0000-0002-7549-6448)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitan, Angel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chimbote – Perú

2021

Dedicatoria

“Dedico el presente trabajo a mi madre Lidolinda Esperanza Muñoz Fernández por haberme permitido realizar y culminar mis estudios y superarme cada día con el objetivo de ser una mejor profesional enseñándome lo fuerte e independiente que puede ser una mujer. Gracias.”

“A mi abuela Claudia Fernández Trujillo y demás familiares que me apoyaron incondicionalmente en mis estudios y formaron parte de mi crecimiento personal y profesional.”

“Al estudio corporativo Said Asesores Corporativos S.A.C. por brindarme mayores conocimientos y crecimiento profesional que me permitieron madurar y tener un mejor panorama de mi futuro.”

Agradecimiento

“A Dios por haberme brindado el apoyo y guía espiritual en todo este proceso de estudios hasta llegar al término de la carrera profesional.”

“A mi asesor metodológico Ángel Javier Mucha Paitán por sus instrucciones acerca de la metodología, y sus pautas para culminar satisfactoriamente mi investigación”.

“A los demás docentes de la Universidad Cesar Vallejo que me brindaron muchos conocimientos que me ayudaron en mi formación universitaria”

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|----|
| Dedicatoria | 2 |
| Agradecimiento | 3 |
| Índice | 4 |
| Índice de gráficos | 5 |
| Resumen | 7 |
| Abstract | 8 |
| I. INTRODUCCIÓN | 9 |
| II. MARCO TEÓRICO | 11 |
| III. METODOLOGÍA | 19 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 19 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 19 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 20 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 21 |
| 3.5. Procedimientos | 22 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 22 |
| 3.7. Aspectos éticos | 22 |
| IV. RESULTADOS | 23 |
| V. DISCUSIÓN | 50 |
| VI. CONCLUSIONES | 52 |
| VII. RECOMENDACIONES | 53 |
| REFERENCIAS | 54 |
| ANEXOS | 59 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico N°01: Grafico circular del Estado de Situación financiera 2019 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C..... | 33 |
| Gráfico N°02: Grafico circular del Estado de Situación financiera 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. | 35 |
| Gráfico N°03: Grafico de barras del Estado de Situación financiera 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. | 37 |
| Gráfico N°04: Grafico de barras del Estado de Resultados 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. | 41 |
| Gráfico N°05: Ratio de Liquidez general de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 42 |
| Gráfico N°06: Ratio de Prueba ácida de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 43 |
| Gráfico N°07: Ratio de Liquidez de caja de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 44 |
| Gráfico N°08: Ratio de Capital de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 44 |
| Gráfico N°09: Ratio de periodo de cobranza y periodo de pago de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020..... | 45 |
| Gráfico N°10: Ratio de rotación de existencias de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020..... | 45 |
| Gráfico N°11: Ratio de rotación del activo total de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020..... | 46 |
| Gráfico N°12: Ratio de rentabilidad bruta de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 47 |
| Gráfico N°13: Ratio de rentabilidad neta sobre ventas de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 47 |
| Gráfico N°14: Ratio de rentabilidad del patrimonio de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 48 |
| Gráfico N°15: Ratio de endeudamiento patrimonial de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 49 |

| | |
|--|----|
| Gráfico N°16: Ratio de defensa de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 49 |
| Gráfico N°17: Ratio de estructura de deudas de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020 | 50 |

Resumen

En la presente investigación titulada: Auditoría Financiera para la empresa “Andarpa Inversiones S.A.C.”, periodos 2019 al 2020 – Chimbote, tuvo como objetivo general proponer el desarrollo de una auditoría financiera a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., para ello se empleó una investigación cuantitativa de tipo no experimental, con diseño descriptivo propositivo, en la cual la población estuvo constituida por los estados financieros desde el inicio de sus actividades hasta el periodo 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. y para la muestra estuvo conformada por los estados financieros de los periodos 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., a lo cual se le aplicó las técnicas de observación y entrevista, asimismo los instrumentos fueron la ficha de observación y la guía de entrevista.

Se logra concluir que la empresa Andarpa Inversiones S.A.C, en el año 2020 ha sido tenido gran impacto negativo, ya que de acuerdo a lo analizado y sus resultados, han arrojado una pérdida y no una utilidad como en periodos anteriores.

Palabras claves: Auditoria financiera, análisis financiero, análisis vertical, análisis horizontal, ratios.

Abstract

In the present investigation entitled: Financial Audit for the company "Andarpa Inversiones SAC", periods 2019 to 2020 - Chimbote, the general objective was to propose the development of a financial audit to the company Andarpa Inversiones SAC, for this a quantitative investigation of non-experimental type, with a descriptive purposeful design, in which the population was made up of the financial statements from the beginning of its activities until the 2020 period of the company Andarpa Inversiones SAC and for the sample it was made up of the financial statements for the 2019 and 2020 periods of the company Andarpa Inversiones S.A.C., to which the observation and interview techniques were applied, as well as the instruments were the observation sheet and the interview guide.

It is possible to conclude that the company Andarpa Inversiones S.A.C, in 2020 has had a great negative impact, since according to the analysis and its results, they have produced a loss and not a profit as in previous periods.

Keywords: Financial audit, financial analysis, vertical analysis, horizontal analysis, ratios.

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas actualmente vienen siendo afectadas debido al impacto que generó el COVID-19, tanto en el país como en el mundo, trayendo consigo inestabilidad financiera y económica a las empresas. La incertidumbre que esto produce en la situación financiera de las empresas genera inseguridad tanto en los empresarios y colaboradores, como en las entidades financieras en las que estas empresas quieran acudir. En consecuencia, se propuso una auditoría financiera que evalué la situación de la empresa y pueda contribuir con el crecimiento en la liquidez, rentabilidad y solvencia de la misma.

Por ello, el motivo de esta investigación propositiva se toma en consideración la información de algunos autores a nivel internacional y nacional.

A nivel internacional, el autor Dávila (2020), señaló en su investigación que la cooperativa de ahorro y crédito COAC Acción y Desarrollo Ltda., presenta problemas de incertidumbre de la restauración de los créditos dados a los socios; por consecuencia la entidad presenta problemas de liquidez que generó un daño importante en el período 2018, por lo que fundamenta una necesidad de una auditoría financiera.

También la autora Gujarathi (2017), señaló en su investigación que DIAMOND obtuvo ganancias exageradas en los años fiscales 2010 y 2011, de un 38% y 47%, respectivamente, y además de la incertidumbre de lo seguro y sensato con respecto a sus estados financieros y la liberación de errores materiales.

A nivel nacional, Altamirano y Guevara (2019), en su investigación sobre la Municipalidad de Rioja en el año 2017, indica que la fiabilidad y nitidez del gobierno vigente es cuestionable y que existe la necesidad de una herramienta que sea capaz de alertar y detectar las desviaciones de los recursos públicos ligados a actos ilegales y basándose en más que los presupuestos en los datos históricos de los Estados Financieros.

A nivel local, la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., ubicándose en sus 3 locales, siendo en P.J. 3 de Octubre Mza. 10 A lote. 1 en el distrito de Nuevo Chimbote, Urb. Pacífico Mz M2 Lt. 01 (Frente a la Plaza Mayor) distrito de Nuevo Chimbote y en Av. Pardo 545 distrito de Chimbote, es una empresa dedicada a la venta de

platos de pollo a la brasa, parrillas y otros snacks, destacando por la calidad del servicio que ofrece a sus comensales. Esta empresa al igual que muchas otras, tuvieron que dejar de laborar de manera convencional por un tiempo debido a la cuarentena que entro el mundo por el covid-19, por lo que una auditoría financiera le servirá a la empresa para conocer la situación financiera en la que se encuentra comparando el periodo 2019 al 2020.

De lo anteriormente planteado se formuló la siguiente interrogante: ¿Cuál es la situación financiera de la empresa “Andarpa Inversiones S.A.C.”, periodos 2019 al 2020 – Chimbote?

La justificación de este trabajo de investigación en el aspecto teórico se basó principalmente en los conceptos de auditoría financiera, análisis financieros y procedimientos para llevarla a cabo, en lo que respecta a la justificación práctica, fue relevante la información financiera de la empresa en los dos últimos años para que se pueda conocer la situación financiera de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., proponiendo aplicar una Auditoría Financiera, finalmente con relación a la justificación metodológica en ésta investigación se utilizó la guía de entrevista y guía de análisis documental, las cuales fueron aplicadas al gerente y al contador, se esperó que este trabajo sirva de apoyo para la empresa y para futuras investigaciones.

En el trabajo de investigación se tuvo un objetivo general, el cual fue proponer el desarrollo de una auditoría financiera a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. También se tuvo objetivos específicos, los cuales fueron realizar un análisis financiero a la empresa, analizar la situación financiera mediante indicadores a la empresa y proponer la aplicación de una auditoría financiera a la empresa.

Para finalizar, esta investigación no ameritó contar con una hipótesis. Hernández, Fernández, y Baptista (2014), señalaron que no todas las investigaciones cuantitativas presentan hipótesis. A excepción de que la investigación presente un alcance correlacional o explicativo, y en el caso de las descriptivas siempre y cuando se quiera pronosticar un hecho o una cifra.

II. MARCO TEÓRICO

En lo que respectan los trabajos previos a nivel internacional en Ecuador, la autora Cusco (2014), en su investigación tuvo como objetivo desplegar una Auditoría Financiera y Tributaria a la empresa Fideos Paraíso del periodo 2013, ya que nunca tuvo un tipo de control y examen en esas áreas.

En esta investigación propositiva se emplearon dos tipos de auditoría, que permitieron analizar por primera vez los estados financieros de la empresa, así como también la situación tributaria en la que se encontraba. Las informaciones recopiladas se dieron a través de instrumentos de auditoría y las conclusiones mencionan que la empresa cuenta con debilidades en el control interno por lo que se tendrá que corregir e implementar ciertos puntos.

A nivel nacional, en Trujillo el autor Guzmán (2017), en la investigación que realizaron, tuvieron como objetivo determinar de qué forma incide el ejecutar una auditoría financiera en la gestión operacional de la empresa Laredo en el año 2015, con la finalidad de mejorar sus recursos. La población de esta investigación estuvo conformada por los funcionarios, gerentes de área y el personal de la empresa. Para la recolección de datos usaron la guía de entrevista, cuestionario y guía de análisis documental. Como conclusión nos dice que el control interno incidió positivamente a la auditoría financiera de la empresa.

También en Huacho, la autora Esteban (2019), en su investigación tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera incidía en la gestión gerencial en una empresa comercial llamada DISAMAR EIRL, pues la población de este estudio estuvo formada por 238 personas que laboran en dicha empresa y otras 234 empresas en la Provincia de Barranca, así como también tuvo una muestra de 147 personas en donde se encontraban empresarios, contadores y auditores especialistas. Tuvo como dimensiones la formalización, el cumplimiento, la oportunidad y la prevención. Los instrumentos fueron validados por la aplicación SPSS y un nivel de confianza del 95%. Se mostró resultados que muestran un mayor porcentaje (53.06%) de empresarios, contadores y auditores estar de acuerdo con el cumplimiento de la eficiencia, así como la eficacia en la gestión gerencial en DISAMAR E.I.R.L. y en cuanto a la auditoría financiera, esta influye

en la gestión gerencial en la empresa con un 66.67%. Concluyendo mediante los resultados que la auditoría financiera si incide dentro de la gestión gerencial en esta empresa.

Fajardo, Verdezoto y Ramón (2018) nos indican que la auditoría financiera, es parte de la auditoría integral enfocada en evaluar y emitir un dictamen de los estados financieros. Esta evaluación la debe desarrollar un contador o un auditor incorporando procedimientos con el fin de analizar los documentos para elaborar el informe financiero (p.126).

Florentin y Florian (2020) indican que para que la auditoría financiera logre su objetivo de tener estados financieros de las empresas con una imagen fiel de la situación y el rendimiento financiero, el auditor debe conseguir la evidencia necesaria para fundamentar la opinión (p.543).

Grosu, Robu y Istrate (2020) señalan que los aspectos que requieran una atención significativa por parte del auditor se consideran como asuntos clave de auditoría como, por ejemplo, los asuntos que plantean problemas al auditor para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, pueden ser relevante cuando el auditor determina los asuntos clave de auditoría (p.184).

Según Huguet (como se citó en Schipper y Vincent, 2003) Para que exista calidad en la contabilidad, debe de estar conectado al uso de la información que se recibe de los estados financieros, ya que, para demostrar que la información contable es de calidad, debe de ser de utilidad para el cliente y proporcionar facilidades en la toma de decisiones de este.

De acuerdo a Deliu (2020) señala que la calidad y relevancia de la información financiero/contable en un contexto socioeconómico sensible como el que se está viviendo, puede influir en una crisis económico-financiera, ya que, esta información fundamenta en gran medida las decisiones económicas de los usuarios o empresarios (p. 9).

Agudelo, Flores y Correa (2020) señala que uno de los instrumentos necesarios ante la toma de decisiones es el análisis financiero, el cual se basa de la información que le presentan las entidades, por consecuencia una alteración en estos montos repercute de manera directa a los indicadores financieros (p. 92)

Según Barreto (2020) El análisis financiero es un examen que realiza la empresa tomando en cuenta los datos adquiridos de los estados financieros con los datos históricos para realizar una planificación a largo, mediano y corto plazo (p. 130).

La Revista Innova Educación (2019) indica que el análisis horizontal tiene como finalidad analizar la variación absoluta o relativa que existe en los estados financieros comparando un periodo a otro. Es fundamental para conocer si se creció o disminuyó en un periodo. También ayuda a conocer si el actuar de la empresa fue bueno, regular o malo. De acuerdo a ello se examina el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas de un estado financiero. Muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas (p. 236).

Revista Innova Educación (2019) indica que el análisis vertical consiste en indicar la participación de las cuentas de los estados financieros tomando en cuenta el total de activos o total patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas en caso del estado resultados. Con el propósito de obtener una imagen panorámica de la estructura del estado financiero evaluando las modificaciones estructurales y las decisiones gerenciales. (p.237).

Correa y Lopera (2020) señalan que “Desde los primeros estudios a los ratios financieros se emplearon para predecir bancarrotas mediante una selección adecuada de estos para proveer pronósticos precisos” (p.236).

Según Gelashvili, Camacho y Segovia (2020) señalan que para realizar un análisis económico y financiero se utiliza el análisis de ratios, ya que este evalúa distintos aspectos de la empresa mediante los ratios de mayor importancia como son los ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia (p.142).

Correa (2016) nos dice que en los ratios de liquidez suelen presentarse diferentes niveles, cuando existe una ausencia de liquidez se interpreta que a la empresa no le favorece las expansiones o adquisiciones, como también puede significar una restricción en elegir una inversión (p.13).

| Ratio | Fórmula |
|----------------------------------|--|
| <i>Liquidez general</i> | $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ |
| <i>Prueba ácida</i> | $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Existencias} - \text{Carga diferida}}{\text{Pasivo corriente}}$ |
| <i>Liquidez de caja</i> | $\frac{\text{Efectivo o equiv. De efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$ |
| <i>Capital de trabajo neto</i> | $\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$ |
| <i>Periodo de cobranza</i> | $\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas netas}}$ |
| <i>Periodo de pago</i> | $\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Ventas netas}}$ |
| <i>Rotación de existencias</i> | $\frac{\text{Existencias}}{\text{Costo de venta}}$ |
| <i>Rotación del activo total</i> | $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$ |

Tabla 1. Fórmulas de liquidez

Berríos, Flores, Ramírez y Úbeda (2017) señalan que la aplicación de los indicadores de rentabilidad proporciona la facilidad de examinar la capacidad de la empresa de generar utilidades para la adecuada toma de decisiones (p.18).

| Ratio | Fórmula |
|---------------------|---|
| <i>Margen bruto</i> | $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$ |
| <i>Margen neto</i> | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$ |

| | |
|------------------------------------|---|
| <i>Rentabilidad del patrimonio</i> | <u>Utilidad neta</u> Patrimonio neto |
|------------------------------------|---|

Tabla 2. Fórmulas de rentabilidad

Según Silva (2018) los indicadores de rentabilidad, a los cuales se les denomina también de rendimiento, se utilizan para calcular la efectividad de la administración en la empresa con respecto al control de los costos y gastos, presentando de esta manera la transformación de las ventas en utilidades.

Durand (2019) considera cuatro variables de rentabilidad de uso común para medir el desempeño: El ROAE es la correlación entre el ingreso neto y el capital contable promedio y representa el monto de los ingresos creados por cada unidad monetaria del capital contable, también mide el retorno en cada unidad de dinero invertida. El ROAA se mide por la relación entre la utilidad neta y los activos totales promedio, midiendo la rentabilidad de los activos, es decir, cómo una empresa utiliza los recursos que posee para generar ganancias. Las ganancias operativas son las ganancias generadas por el negocio principal de una empresa, esta variable mide la rentabilidad potencial del negocio y es distinta de los ingresos netos, que representa los ingresos de todas las actividades. El margen de interés neto proporciona la rentabilidad de los fondos invertidos y se mide por la diferencia entre los intereses recibidos y los pagados, dividido por el promedio de los activos invertidos (p.4).

Hernández y Morales (2018) nos indican que la solvencia es cuando la empresa cuenta con la capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras en largo plazo, en esta se incluye todas las obligaciones y recursos desde corto a largo plazo, ya que este es el indicador de mayor consistencia en el análisis (p.38).

| Ratio | Fórmula |
|-------------------------------|---|
| <i>Ratio de endeudamiento</i> | <u>Pasivo</u> Patrimonio neto |
| <i>Ratio de defensa</i> | <u>Activo fijo</u> Pasivo no corriente |

| | |
|--------------------------------------|---|
| <i>Ratio de estructura de deudas</i> | <u>Pasivo corriente</u> Pasivo total |
|--------------------------------------|---|

Tabla 3. Fórmulas de solvencia

Según Espinoza (como se citó en Varela, Venini, y Sacarabino, 2013) La auditoría financiera otorga a las empresas razonabilidad, fehaciencia y seguridad en sus estados financieros, aportando así a la gestión de la empresa con un adecuado control interno y una demostración de confiabilidad a los usuarios (p.12).

Cusco (2014) señala que la importancia de una auditoría en los negocios para gerencia radica en la seguridad que proporciona sus datos económicos registrados de manera verídica y confiable mostrando la situación real de la empresa (p.13).

Según Lopez y Garcia (2020) indican que el principal objetivo al evaluar el control interno basado en modelo COSO es el ayudar a mejorar el control en la empresa como optimizar los procesos, desarrollar manuales de funciones y responsabilidades de los empleados dando pie a la información financiera (p. 15)

Túróczi (2020) menciona que los principios contables determinan si el informe de la empresa irá o no acompañado de una imagen real. Lógicamente, cada principio es complementario y se apoya mutuamente, por ejemplo: El principio de empresa en marcha, el cual establece que el informe debe prepararse para continuar operando en el futuro previsible, ya que, tenemos que tener en cuenta que la empresa puede dejar de operar de vez en cuando. El principio de integridad establece que en la contabilidad y la presentación de informes deben procesarse todos los datos que se consideren relevantes para el año en cuestión. El principio de autenticidad establece que los asientos en las cuentas deben basarse en un hecho económico real y deben estar justificados por un documento debidamente elaborado. El principio de precaución establece que no se debe efectuar juicios de las estimaciones requeridas bajo incertidumbre. El principio de prudencia establece que el resultado de un período determinado debe reconocerse y los ingresos y gastos correspondientes al período deben

contabilizarse independientemente del estado financiero. El principio de primacía del contenido nos dice que, al realizar eventos económicos, se debe tener en cuenta el contenido original. El efecto debe mostrarse en los libros y cuentas en consecuencia. El principio de valoración individual es un principio complementario que establece que los activos y responsabilidades deben ser identificados y valorados individualmente. El principio de contabilidad bruta significa que los ingresos y gastos y las cuentas por cobrar y los pasivos no se pueden deducir ni deducir entre sí. El principio de separación temporal está esencialmente relacionado con el principio de integridad y autenticidad. Aplicando el principio de materialidad, se hace mediante la política contable basada en el tipo de cambio y el efecto significativo en la presentación de los activos e ingresos financieros de la empresa. El principio de costo-beneficio es un requisito económico que establece que se requiere información adicional. No es una buena idea producir información con costos significativos en el proceso contable. El principio mundial no es un principio sustantivo, sino formal, que establece que los registros contables y los elementos contables deben estar redactados claramente y suficientemente separados. El principio de la continuidad contiene muchas condiciones previas formales como coincidir los datos del período anterior. El principio de coherencia es también un principio formal, según el cual uno debe ser cierto y comparable (p.4).

Según Castro (como se citó Camacho y Camposano, 2017) nos dice que la metodología de la auditoría se constituye por uno de los instantes trascendentales con gran significancia, la cual es la planificación, a esta para desarrollarla se sigue con la ejecución, la cual responde muchas dudas e incógnitas que se plasmarán finalmente en el informe del auditor” (p.116)

Polyak (2018) señala que “En la auditoría se busca una mejor analítica empresarial con información de mayor calidad y prevención para una planificación más minuciosa y un seguimiento continuo del rendimiento empresarial” (p.46).

Siddhartha y Mitrendu (2017) indica que “La calidad de la auditoría depende de muchos factores que rodean ciertos elementos clave que crean un entorno para realizar una auditoría de calidad. Los factores de la calidad de la auditoría se

pueden clasificar en factores de entrada, factores de proceso y factores de salida. Los factores de entrada son atributos incorporados al compromiso. Los factores de proceso son atributos que controlan el proceso de auditoría. Finalmente, los factores de salida son informes generados al final del proceso de auditoría” (p.26).

Khomushku, Kara-Sal, Хомушкy y Кара-Сал (2020) mencionan que en la fase de la planificación los factores que influyen en el proceso de preparación de los documentos describen el procedimiento para desarrollar un plan de trabajo y se identifican los principales grupos de medidas en el campo del control financiero y auditoría de la empresa (p.31).

Катерина (2020) indicó que “Para proponer los procedimientos de auditoría se debe dividir provisión e implementación, identificación y evaluación, asegurando el cumplimiento de los requisitos éticos y procedimientos de control de calidad (p.104).

Рябчук (2018) indicó que “La base de la ejecución de la auditoria son los procedimientos, por ello es necesario realizar una investigación exhaustiva y abordar los problemas relacionados con su implementación en todas las etapas de la auditoría financiera” (p.179).

Ying, Bowrey y Jones (2021) Un informe de auditoría es considerado un medio para contribuir a la transparencia y la rendición de cuentas de la información financiera, pues refleja la calidad de la auditoría (p.43).

Vasile (2020) señala que “Los informes financieros facilitan información financiera sobre la situación económica de la empresa, la cual está a disposición de los distintos inversores, prestamistas o acreedores para tomar decisiones sobre si es conveniente o no. Esas decisiones pueden estar relacionadas con la compra o venta de capital, deuda, concesión o liquidación de préstamos u otras formas de crédito.” (p.53)

Salle (2020) indica que “La disponibilidad y uso de informes financieros auditados permite conocer la responsabilidad financiera de la empresa y se puede perfeccionar si se emplea como criterio las normas contables” (p.10).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: La investigación es de tipo descriptivo, porque según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) “indica que el estudio descriptivo permite especificar todas las situaciones que sucede de un determinado fenómeno, como detallar la importancia, características, propiedades y otros factores que se pueda describir de la variable”. (p.155)

Diseño de investigación: De acuerdo con según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) manifiesta que el diseño es investigación no experimental transeccional o también llamada transversal, porque la recolección de datos se realiza en un determinado periodo (p.155). Y el esquema pertenece a descriptivo propositivo.

M-O-P

Dónde:

M = Andarpa Inversiones S.A.C

O = Auditoría Financiera

P = Desarrollo de una auditoría financiera

3.2. Variables y operacionalización

Variable: Auditoría financiera

Definición conceptual: Según Corral (2001) “La auditoría financiera analiza los estados financieros mediante las operaciones financieras ejecutadas por el ente contable, para finalmente expresar una opinión técnica y profesional (p. 17).

Definición operacional: Quintero (2017) indica que la auditoría financiera tiene como objetivo aumentar el nivel de credibilidad y seguridad de los usuarios de los estados financieros a través de la

emisión de una opinión del auditor, ya que para ejercer su desarrollo requiere evaluar e identificar los riesgos materiales, mediante los procesos de planificación, ejecución e informe (p. 324).

Indicadores: Análisis Financiero (Análisis Vertical y Análisis Horizontal), indicadores financieros (Ratio de Liquidez, Ratio de Rentabilidad y Ratios de Solvencia), razonabilidad de los Estados Financieros y metodología de la auditoría financiera.

Escala de medición: Nominal.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población de esta investigación estuvo constituida por los estados financieros desde el inicio de sus actividades hasta el periodo 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

- **Criterios de inclusión:** Los estados financieros de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.
- **Criterios de exclusión:** Estados financieros que no corresponden al periodo de investigación de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C

Muestra

La muestra de esta investigación estuvo conformada por los estados financieros de los periodos 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Muestreo

Se utilizó el muestreo no probabilístico, basado en criterios de utilidad, accesibilidad y cercanía.

Unidad de análisis

Andarpa Inversiones S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Esta investigación utilizó para la compilación de datos las siguientes técnicas:

- **Análisis documental**

Según Rodríguez (2020) indica que el análisis documental es el conjunto de actividades científicas, que abarcan tanto a un nivel formal como un nivel de contenido describiendo los documentos de manera uniforme para la recuperación de estos (p.234).

- **Entrevista**

Según Naranjo (2009) nos dice que la entrevista es una técnica ventajosa en el proceso de investigación cuando se requiere información de una fuente confiable y se cuenta con las interrogantes específicas y oportunas en relación al objeto de la investigación (p.6).

Instrumentos

Esta investigación utilizó instrumentos para la compilación de los datos, como se describe a continuación:

- **Guía de análisis documental**

Se recopiló la información necesaria a través del personal de gerencia y contabilidad, del cual se obtuvo los estados financieros de los periodos 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

- **Guía de entrevista**

Se recaudó la información contable - financiera de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

3.5. Procedimientos

1. Elaboración de los instrumentos para la recolección de datos (Guía de análisis documental y guía de entrevistas)
2. Se obtuvo los instrumentos para la validación a través del juicio de expertos.
3. Se empleó los instrumentos para la recolección de datos.
4. Se recopiló la información financiera de los periodos 2019 y 2020.
5. Se aplicó el análisis horizontal y vertical a los estados financieros.
6. Se aplicaron los ratios de liquidez, rentabilidad y solvencia a los estados financieros.
7. Se realizó el procedimiento de una auditoría (planificación, ejecución e informe)
8. Se analizó e interpretó toda la información recolectada plasmándolo en el informe de auditoría.
9. Por último, se tuvo conclusiones y recomendaciones del tema de investigación planteado.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó la estadística descriptiva, de las cuales obtendremos resultados en cifras, índices y porcentajes, representados en cuadros y gráficos.

3.7. Aspectos éticos

Dentro de aspectos éticos se consideró la autoría de las citas, la discreción de los datos proporcionados, el no afectar al medio ambiente y la utilización de los datos reales facilitados por la empresa, sin adulterar ni manipular dicha información que pudieran favorecer a la investigadora.

IV. RESULTADOS

Para obtener los resultados de la investigación, se tuvo que realizar la recolección de datos mediante la guía de análisis documental y la guía de entrevistas. Obteniendo los siguientes resultados:

Guía de análisis documental

Se solicitaron documentos a la empresa siendo encontradas algunas observaciones:

Auditoría Financiera para la empresa "Andarpa Inversiones S.A.C."

Solicitar los siguientes productos:

| Documentos | Si | No | Observaciones |
|---|----|----|---|
| <ul style="list-style-type: none">Comprobantes de contabilidad y soportes (facturas, contratos, recibos de caja, egresos) | X | | Se encontró lo solicitado, sin embargo, los comprobantes que se encontraron eran en físico y solo una cierta cantidad estaba de manera digital en una carpeta en la computadora central de la empresa. |
| <ul style="list-style-type: none">Conteo físico de activos (activos fijos, inventarios, títulos) | X | | Se obtuvo lo solicitado, sin embargo, no existe algún documento que plasme a detalle sobre los activos que posee la empresa. |
| <ul style="list-style-type: none">Control de las cuentas por cobrar a comerciales, gerencia, diversas. | X | | Se consiguió lo solicitado, y también se conoció que existe una colaboradora perteneciente al área de outsourcing de la empresa asesora SaidCorp, que realiza dichas acciones, la cual menciona que la empresa tiene en sus cuentas por cobrar al |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | | | personal, socios y gerencia. |
| <ul style="list-style-type: none"> Estados de cuenta de los últimos 4 periodos (Todas las cuentas de los distintos bancos que usa la empresa) | X | | Se obtuvo lo requerido, así como también se observa que dichos estados de cuenta se tienen en archivo digital. |
| <ul style="list-style-type: none"> Control de mercadería, materia prima y productos en proceso. | X | | Se brindó lo solicitado, así como se observó que cuentan con dicho control. |
| <ul style="list-style-type: none"> Estados financieros de los últimos periodos. | X | | Se obtuvieron los estados financieros desde el año 2016 hasta el año 2020 en archivo digital. |
| <ul style="list-style-type: none"> Relación de proveedores de la empresa. | X | | Se obtuvo lo solicitado, así como el Excel que manejan con el registro de los proveedores de la empresa. |
| <ul style="list-style-type: none"> Constancias de declaraciones de IGV Renta y PLAME. | X | | Se brindó los documentos requeridos en archivo digital. |
| <ul style="list-style-type: none"> Contratos de servicios y alquileres. | X | | Se obtuvo los documentos respectivos, sin embargo, dichos documentos se encuentran de manera física, más no digitalizada. |
| <ul style="list-style-type: none"> Respaldo de los archivos digitales. | | X | En lo que respecta a esta información, se obtuvo que la empresa aún cuenta con documentos o archivos de manera física y solo cuenta con pocos archivos de manera digital que se encuentran ubicadas en las computadoras de la empresa, más no existe un respaldo de dichos archivos. |

Guía de entrevista

| | |
|--|-------------------------|
| Nombre y Apellidos: Elio H. Villanueva Llanos | Fecha: 03/05 |
| Área: Contabilidad | Cargo: Contador general |
| Entrevistado por: Fernanda L. Cortijo Muñoz | |
| Motivo: Recopilar datos relevantes para la aplicación de una auditoría | |

| INDICADORES | PREGUNTAS | RESPUESTAS |
|----------------------------|--|--|
| Análisis financiero | 1. ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización? | Yo que estoy en la parte contable sé que en su momento se elaboró un organigrama, el departamento de gestión debe poseer dicho documento, pero yo no tengo la custodia de ese documento. |
| | 2. ¿Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc? | No, nosotros controlamos la caja chica, a su vez hemos intervenido en la forma como se iba a invertir un dinero que se tuvo, se puede decir que también se invierte en bolsa, y hacemos de todo como contador creo que es crucial que nos involucremos en las distintas facetas de las empresas. |
| | 3. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables? | Un manual de procedimiento no exactamente, puesto que de forma empírica tenemos ciertos instructivos que proporcionamos a las personas nuevas que ingresan a laborar o apoyar con la empresa. |
| | 4. ¿Cuáles son las fuentes de recursos financieros de la empresa? | Principalmente por las ventas del día a día generalmente no tenemos clientes a crédito, entonces se podría decir que el flujo económico de la empresa es el óptimo, las deudas se cobran el mismo día. Y el otro recurso sería lo que nos |

| | | |
|--------------------------------|---|---|
| | | pueden brindar los bancos como capital de trabajo. |
| | 5. Respecto a los activos de la empresa, ¿Están concentrados en activos corrientes o no corrientes? | En activos no corrientes, como, por ejemplo, la inversión del local de Pardo de Chimbote, es un inmueble que está valorizado en más de 1 millón de soles y que se tiene una expectativa a largo plazo. |
| | 6. Con relación a su patrimonio, ¿En qué partidas está concentrado su capital? | Mi capital está concentrado en el activo fijo y caja, se podría decir que son los fondos propios de la empresa así como también se tiene fondos de terceros y si lo queremos ver en porcentajes sería como 40% de fondos propios y 60% fondos de terceros. |
| | 7. ¿Se cumplieron las metas de ingresos de los últimos 2 años? | No, en los últimos 2 años hemos tenido una recaída, una disminución en la renta e incrementos de los costos y no es el escenario óptimo, se podría decir que la pandemia tuvo bastante repercusión en ese aspecto. |
| Indicadores financieros | 8. ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas al corto plazo? | Si se podría decir que sí, como te decía la cobranza es de forma casi inmediata y tenemos la capacidad para solventar las obligaciones de corto plazo. |
| | 9. ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas a largo plazo? | No, ahí no. Tenemos un problema por el tema de los financiamientos que en cierta forma si siguen disminuyendo las ventas, no podremos cubrir todas nuestras obligaciones financieras que tenemos, entonces, si el escenario no mejora con respecto a las ventas, tendremos problemas financieros. |
| | 10. ¿Se tiene un control del costo y gasto de los servicios que ofrece la empresa? | Si, tenemos controles, hay un sistema que nos ayuda con eso llamado INFOrest, y a parte se ve los costeos de manera |

| | | |
|---|---|--|
| | | independiente a groso modo se podría decir. |
| Razonabilidad de los Estados Financieros | 11. ¿Los estados financieros que formula la empresa tiene fines tributarios, legales o contables? | Contables, lo que se busca es que el estado financiero refleje la situación económica de la empresa, no es un fin tributario |
| | 12. ¿Se tiene en cuenta los principios generalmente aceptados al momento de ejecutar los estados financieros? | Si también de acuerdo a la última actualización del plan contable que ya se está implementando en la contabilidad de la empresa. |
| | 13. ¿Al llevar distintas contabilidades de distintas empresas, se tienen ubicadas las políticas contables adecuadas para esas empresas? Y también ¿para esta empresa? | Si, para esta empresa tenemos a 2 personas encargadas, que se dedican a ver todo el tema contable y aparte de ello hay supervisores que van a visitar y revisar temas laborales, tributario, contable y legal, entonces hay funciones definidas que inclusive se tiene plasmado en un documento de las acciones de los supervisores. |
| Metodología de la auditoría financiera | 14. ¿Los estados financieros de la empresa en algún momento fueron auditados? | No, por alguna entidad externa no. |
| | 15. ¿Qué es lo que espera de una auditoría? | Que nos ayude a identificar las deficiencias que existe en el control interno, principalmente ello, así como cualquier deficiencia o aclaración financiera que pueda mostrar dicha auditoría. |
| | 16. ¿Existe el compromiso de ejecutar las recomendaciones que se establezcan en el informe de auditoría? | Si porque si es por un tema de mejora pues a todos nos gustaría escuchar las recomendaciones para que se pueda mejorar los procedimientos. |

Una vez obtenido los estados financieros mediante la guía de análisis documental, se realizó el análisis vertical y horizontal de los años 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. Luego partiendo de la información proporcionada a través de sus Estados Financieros se analizó la situación financiera mediante indicadores financieros como liquidez, rentabilidad y solvencia. Finalizando con la propuesta de la aplicación de una auditoría financiera a la empresa mediante un informe.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL MES DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020

| ACTIVO | 2019 | A.V. | 2020 | A.V. | A.H. V. Absoluta | A.H. V. Relativa |
|--|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Caja y Bancos | 722,521.00 | 28% | 1,111,691.00 | 29% | 389,170.00 | 54% |
| cuentas por cobrar comerciales - terc | | 0% | 1,615.00 | 0% | 1,615.00 | |
| Cuentas por cob per, acc, soc, dir y ger | 469,952.00 | 18% | 361,160.00 | 9% | - 108,792.00 | -23% |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | | 0% | 1,095,217.00 | 29% | 1,095,217.00 | |
| Mercaderias | 60,731.00 | 2% | 3,201.00 | 0% | - 57,530.00 | -95% |
| Productos en proceso | | 0% | 5,819.00 | 0% | 5,819.00 | |
| Materia Prima | | 0% | 1,887.00 | 0% | 1,887.00 | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | | 0% | 5,993.00 | 0% | 5,993.00 | |
| Envases y embalajes | | 0% | 4,361.00 | 0% | 4,361.00 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 1,253,204.00 | 49% | 2,590,944.00 | 68% | 1,337,740.00 | 107% |
| ACTIVO NO CORRIENTES | | | | | | |
| Inmuebles, maquinaria y equipos | 1,561,206.00 | 61% | 1,564,716.00 | 41% | 3,510.00 | 0% |
| depreciacion de activos fijos | - 295,801.00 | -12% | - 384,812.00 | -10% | - 89,011.00 | 30% |
| Intangibles | 29,140.00 | 1% | 19,172.00 | 1% | - 9,968.00 | -34% |
| Activo Diferido | 20,544.00 | 1% | 20,544.00 | 1% | - | 0% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 1,315,089.00 | 51% | 1,219,620.00 | 32% | - 95,469.00 | -7% |
| TOTAL ACTIVO | 2,568,293.00 | 100% | 3,810,564.00 | 100% | 1,242,271.00 | 48% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Tributos y aport sist pens y salud por pagar | 47,906.00 | 2% | 151,182.00 | 4% | 103,276.00 | 216% |
| Remuneraciones y particip por pagar | 49,044.00 | 2% | 50,192.00 | 1% | 1,148.00 | 2% |
| Cuentas por pagar comerciales - terceros | 92,537.00 | 4% | 34,657.00 | 1% | - 57,880.00 | -63% |
| Cuentas por pagar comerciales -relac | | 0% | | 0% | - | |
| Cuentas por pagar diversas - terceras | 4,135.00 | 0% | 1,325.00 | 0% | - 2,810.00 | -68% |
| Cuentas por pagar diversas - relacionadas | | 0% | | 0% | - | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|------------|
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 193,622.00 | 8% | 237,356.00 | 6% | 43,734.00 | 23% |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | |
| Obligaciones financieras | 887,254.00 | 35% | 2,544,695.00 | 67% | 1,657,441.00 | 187% |
| Provisiones | 5,411.00 | 0% | 28,869.00 | 1% | 23,458.00 | 434% |
| otros pasivos no financieros | | 0% | | 0% | - | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 892,665.00 | 35% | 2,573,564.00 | 68% | 1,680,899.00 | 188% |
| TOTAL PASIVOS | 1,086,287.00 | 42% | 2,810,920.00 | 74% | 1,724,633.00 | 159% |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| Capital | 1,227,890.00 | 48% | 1,227,890.00 | 32% | - | 0% |
| Capital adicional positivo | 372,978.00 | 15% | 574,610.00 | 15% | 201,632.00 | 54% |
| Reservas | | 0% | | 0% | - | |
| Resultados acumulados negativos | - 132,509.00 | -5% | - 154,952.00 | -4% | - 22,443.00 | 17% |
| Utilidades de ejercicio | 13,647.00 | 1% | | 0% | - 13,647.00 | -100% |
| Pérdida del ejercicio | - | 0% | - 647,904.00 | -17% | - 647,904.00 | |
| TOTAL PATRIMONIO | 1,482,006.00 | 58% | 999,644.00 | 26% | - 482,362.00 | -33% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 2,568,293.00 | 100% | 3,810,564.00 | 100% | 1,242,271.00 | 48% |

Fuente: Información obtenida por la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.
Elaboración: Propia

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019: Para el activo total al 31 de diciembre del 2019 se tiene S/ 2,568,293.00 que constituye el 100%. Este está compuesto por activos corrientes por el monto de S/ 1,253,204.00 que equivale al 49%. Así mismo cuenta con activos no corrientes por el monto de S/ 1,315,089.00 que tiene el 51% del total de activos de la empresa.

Lo más relevante en los activos corrientes son Caja y bancos que equivale al 28%, que en valor económico es de S/ 722,521.00. Así mismo tenemos a Cuentas por cobrar personal, accionistas, socios, directores y gerencia la cual representa 18%, que en valor económico es de S/ 469,952.00. Así mismo por último tenemos a las Mercaderías por un monto de S/ 60,731.00 que 2% de mi total de activos corrientes.

Con respecto a los activos no corrientes en inmuebles, maquinaria y equipo, este rubro representa el 61% cuyo monto en soles es de S/ 1,561,206.00, además tiene una Depreciación del 12%, que en valor monetario es de S/ 295,801.00. Así mismo en el rubro de Intangibles representa 1%, que en valor monetario es de S/ 29,140.00 y por último se tiene como Activo Diferido un porcentaje de 1% cuyo valor monetario es de S/ 20,544.00.

Por otro lado, en el pasivo corriente que equivale al 8% del total pasivo, está conformado por Tributos y aportaciones al sistema de pensiones y salud por pagar teniendo un 2%, que en valor monetario es de S/ 47,906.00. Así mismo en las Remuneraciones y participaciones por pagar se tiene como porcentaje 2% siendo su valor monetario S/ 49,044.00, en las cuentas por pagar comerciales terceros, tiene un porcentaje de 4%, que en valor monetario es de S/ 92,537.00, por último, en las Cuentas por pagar diversas solo se tiene un 0.2% con un valor monetario de S/ 4,135.00

En el pasivo no corriente se observa que tiene deudas a largo plazo como se puede observar en la cuenta de Obligaciones financieras por un monto de S/ 887,254.00 que representa el 35% del total pasivo y con un 0.2% en Provisiones con un valor monetario de S/ 5,411.00

Por último, el patrimonio de la empresa está representado por el 48% en el rubro de capital que en soles será de S/ 1,227,890.00. Así mismo está conformado por un Capital adicional positivo de 15% cuyo valor monetario es de S/ 372,978.00, también se tiene los Resultados acumulados negativos cuyo porcentaje es de 5%, que en valor monetario es de S/ 132,509. Y por último vemos en Utilidades del Ejercicio con un 1%, que en valor monetario de S/ 13,647 del Total del Patrimonio.

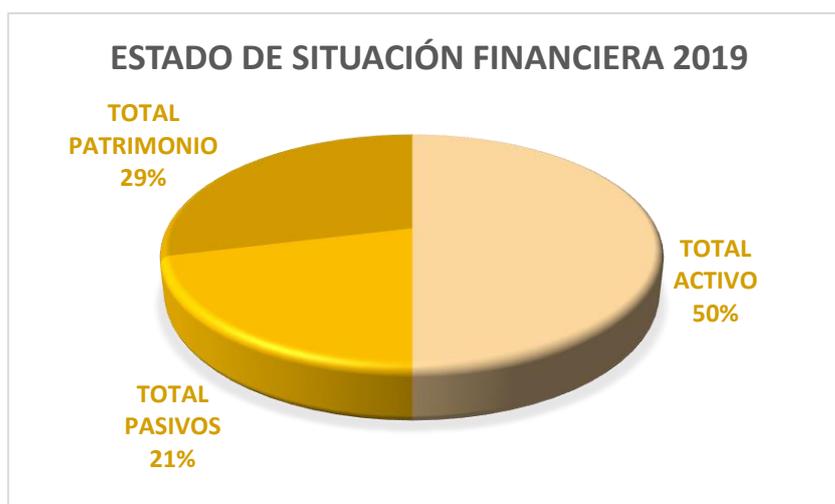


Gráfico N°01: Gráfico circular del Estado de Situación financiera 2019 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Interpretación:

Se puede observar los porcentajes del análisis financiero del periodo 2019 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., donde el activo es mayor que el pasivo, por lo que el patrimonio neto es positivo, así como la realidad económica de la empresa.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020: El activo total al 31 de diciembre del 2020 es de S/ 3,810,564.00 que representa el 100%. Este está compuesto por activos corrientes por el total de S/ 2,590,944.00 que equivale al 68%. Como también cuenta con activos no corrientes por el monto de S/ 1,219,620.00 que tiene el 32% del total de activos de la empresa. Las cuentas relevantes en los activos corrientes son Caja y bancos que equivale al 29%, que en valor monetario es de S/ 1,111,691.00 y Cuentas por cobrar diversas terceras la cual representa 29%, que en valor monetario es de S/ 1,095,217.00. Así mismo se tiene a las Cuentas por cobrar personal, accionistas, socios, directores y gerencia por un monto de S/ 361,160.00 que equivale a un porcentaje de 9%. Con menores porcentajes se tiene a Materiales auxiliares con un monto de S/ 5,993.00 equivalente a un porcentaje de 0.16% , a Productos en proceso con un monto monetario de S/ 5,819.00 y un porcentaje de 0.15% , también se tiene Envases y embalajes por el 0.11% con un monto monetario de S/ 4,361.00, con un porcentaje de 0.08% se tiene a las mercaderías cuyo valor monetario es de S/3,201.00 y por último la Materia prima equivale al 0.05% de mi total de activos corrientes con un valor monetario de S/ 1,887.00. Con respecto a los activos no corrientes los Inmuebles, maquinaria y equipo, representa el 41% cuyo monto en soles es de S/ 1,564,716.00, además tiene una Depreciación del 10%, que en valor monetario es de S/ 384,812.00. Así mismo en el rubro de Intangibles representa 1%, que en valor monetario es de S/ 19,172.00 y por último se tiene como Activo Diferido un porcentaje de 1% cuyo valor monetario es de S/ 20,544.00. Por otro lado, en el pasivo corriente que equivale al 6% del total pasivo, está conformado por Tributos y aportaciones al sistema de pensiones y salud por pagar teniendo un 4%, que en valor monetario es de S/ 151,182.00. Así mismo en las Remuneraciones y participaciones por pagar se tiene como porcentaje 1% siendo su valor monetario S/ 50,192.00, en las cuentas por pagar comerciales terceros, tiene un porcentaje de 1%, que en valor monetario es de S/34,657.00, por último, en las Cuentas por pagar diversas solo se tiene un 0.03% con un valor

monetario de S/ 1,325.00. En el pasivo no corriente equivalente a 35% del total de pasivo, se observa que tiene deudas a largo plazo como se puede observar en la cuenta de Obligaciones financieras por un monto de S/ 2,544,695.00 que representa el 67% del total pasivo y con un 1% en Provisiones con un valor monetario de S/ 28,869.00. Por último, el patrimonio de la empresa está representado por el 32% en el rubro de capital que en soles será de S/ 1,227,890.00. Así mismo está conformado por un Capital adicional positivo de 15% cuyo valor monetario es de S/ 574,610.00, también se tiene los Resultados acumulados negativos cuyo porcentaje es de 4%, que en valor monetario es de S/ 154,952. Y por último vemos en la Pérdida del Ejercicio con un 17%, que en valor monetario de S/ 647,904.00 del Total del Patrimonio.



Gráfico N°02: Grafico circular del Estado de Situación financiera 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Interpretación:

Se puede observar los porcentajes del análisis financiero del periodo 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., donde si bien aún el activo es mayor que el pasivo y el patrimonio neto es positivo como la realidad económica de la empresa, esta vez se observa que el pasivo es mayor al patrimonio a comparación del periodo 2019.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019 - 2020

El activo total al 31 de diciembre del 2020 ha aumentado en un 48%, resultando así una variación de S/ 1,242,271.00, el cual está compuesto en un aumento de 107% por activos corrientes (S/ 1,337,740.00) y una disminución del 7 % por activos no corrientes (S/.95,469.00).

En los activos corrientes, el rubro de Caja y bancos se observa un aumento de S/ 1,111,691.00 que equivale al 54%. En las cuentas cobrar al personal, accionistas, socios, directores y gerencia se observa una disminución del 23% que representa S/ -108,792.00, en las mercaderías se observa una disminución del 95%, obteniendo una variación de S/ -57,530.00 por último en Cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar diversas, productos en proceso, materia prima, materiales auxiliares y envases y embalajes siguen siendo los mismos importes que el año 2019 por lo que no tuvo variaciones.

En los activos no corrientes la depreciación de activos fijos varía en un 30% a comparación del periodo 2019, se observa que hubo una disminución en los intangibles de S/ 9,968.00 representando una variación de -34% a comparación del año 2019.

El pasivo corriente a final del 2020 tiene un aumento del 23%, que en cifras económicas es de S/ 43,734.00. En donde se examina que en el rubro de Tributos y Contribuciones aumentó un 216%, representado en S/ 103,276.00, así como también aumentó las Remuneraciones y participaciones por pagar un 2% equivalente a S/ 1,148.00, en las cuentas por pagar comerciales tuvo una disminución en el año 2020 de 63%, representado en S/ 57,880.00, así como también tuvo una disminución en las cuentas por cobrar diversas de S/ 2,810.00 equivalente a una disminución de 68% en comparación de 2019.

Por otro lado, en los pasivos no corrientes se produjo un incremento del 188%, pasando de S/ 1,680.899.00 en el año 2020. Así mismo en el Patrimonio de la empresa disminuyó un total S/482,362.00 equivalente a -33% a comparación del año 2019. La empresa aumentó el capital adicional en 2020 con un monto de S/ 201,632.00 siendo el 54%, en los resultados acumulados negativos se incrementó un 17 % más en 2020 siendo en valor monetario S/ 22,443.00, en lo que respecta la utilidad del ejercicio en el año 2020 no hubo por lo que varía en un 100% a comparación de 2019.

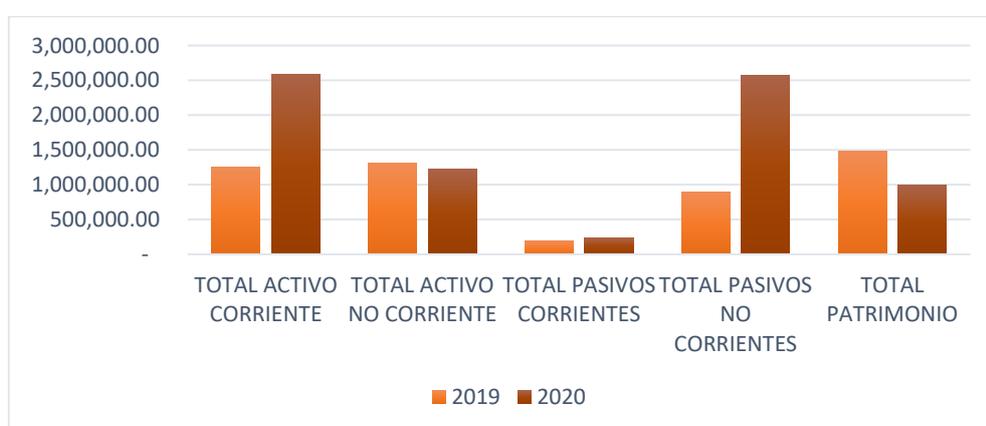


Gráfico N°03: Grafico de barras del Estado de Situación financiera 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Interpretación:

Se puede observar las variaciones que se tuvo en los periodos 2019 y 2020 en el estado de situación financiera de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

AL MES DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020

| | 2019 | A.V. | 2020 | A.V. | A.H. V. Absoluta | A.H. V. Relativa |
|---|---------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| Ventas netas o ing por servicios | 5,560,843.00 | 100% | 3,024,438.00 | 100% | -2,536,405.00 | -46% |
| Costo de ventas | -3,469,692.00 | 62.40% | -2,197,500.00 | 72.66% | 1,272,192.00 | -37% |
| Ganacia (pérdida) Bruta | 2,091,151.00 | 37.60% | 826,938.00 | 27.34% | -1,264,213.00 | -60% |
| GASTOS OPERACIONALES | | | | | | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -750,752.00 | 13.50% | -459,758.00 | 15.20% | 290,994.00 | -39% |
| Gastos de Administracion | -1,235,978.00 | 22.23% | -938,105.00 | 31.02% | 297,873.00 | -24% |
| Otros Ingresos operativos | | | | | | |
| Otros Gastos Operativos | | | | | | |
| Ganacia (pérdida) por act. De oper. | 104,421.00 | 1.88% | -570,925.00 | 18.88% | -675,346.00 | -647% |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | | | | |
| Gastos Financieros | -97,178.00 | -1.75% | - 99,135.00 | -3.28% | -1,957.00 | 2% |
| Ingresos financieros gravados | | 0.00% | 217.00 | 0.01% | 217.00 | |
| Otros ingresos gravados | 3,720.00 | 0.07% | | 0.00% | -3,720.00 | -100% |
| Otros ingresos no gravados | 2,683.00 | 0.05% | 21,939.00 | 0.73% | 19,256.00 | 718% |
| Enajen. De val y bienes del Act. F. | | | | | | |
| Costo enajen, de val. Y bienes A. F | | | | | | |
| Gastos diversos | | | | | | |
| Resultados antes de Imp. a las ganancias | 13,646.00 | 0.25% | -647,904.00 | 21.42% | -661,550.00 | -4848% |

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2019

En el año 2019 las ventas fueron S/ 5,560,843.00, donde los costos de ventas fueron S/ 3,469,692.00 que representa el 62.40% del 100% de mis ventas. Generando así una utilidad bruta de S/ 2,091,151.00 cuyo porcentaje es de 37.60%

Así mismo los gastos de ventas y gastos administrativos están figurados por montos de S/ 750,752.00 y S/ 1,235,978.00 y en porcentaje del 13.50% y 22.23% respectivamente. Obteniéndose una utilidad operativa de S/ 104,421.00 que equivale al 1.88% del total de las ventas.

Por otro lado, en los gastos financieros al periodo 2019 se tuvo un monto de S/ 97,178.00 equivalente a 1.75% de las ventas, así como también existen ingresos gravados de S/ 3,720.00 cuyo porcentaje es 0.07% y otros ingresos no gravados por un valor monetario de s/ 2,683.00 siendo el 0.05% de las ventas.

Y por último se apreció los resultados antes de Impuesto a las ganancias al cierre del periodo fue de S/. 13,646.00 que corresponde al 0.25% de mis ventas.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2020

En el año 2020 las ventas fueron S/ 3,024,438.00, donde los costos de ventas fueron S/ 2,197,500.00 que representa el 72.66% del 100% de mis ventas. Generando así una utilidad bruta de S/ 826,938.00 cuyo porcentaje es de 27.34%

Así mismo los gastos de ventas y gastos administrativos están figurados por montos de S/ 459,758.00 y S/ 938,105.00 y en porcentaje del 15.20% y 31.02% respectivamente. Obteniéndose una utilidad operativa negativa de S/ 570,925.00 que equivale al -18.88% del total de las ventas.

Por otro lado, en los gastos financieros al periodo 2020 se tuvo un monto de S/ 99,135.00 equivalente a 3.28% de las ventas, así como también existen otros ingresos no gravados de S/ 21,939.00 cuyo porcentaje es 0.73% e ingresos financieros gravados por un valor monetario de S/ 217.00 siendo el 0.01% de las ventas.

Y por último se apreció los resultados antes de Impuesto a las ganancias al cierre del periodo fue una pérdida de S/. 647,904.00 que corresponde al - 21.42% de mis ventas.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2019 Y 2020

En el año 2019 las ventas fueron S/ 5,560,843.00 y en el año 2020 las ventas fueron S/ 3,024,438.00 esto quiere decir que mis ventas disminuyeron en un 46%, al año anterior.

Así mismo se observa que en el costo de ventas de S/ 725,787.00 se disminuyó a S/ 2,197,500.00, teniendo una disminución en soles de S/ 1,272,192.00 del 2019 al 2020, así como también su utilidad bruta disminuyó en un 60% correspondiente al año anterior.

Por otro lado, los gastos de ventas y gastos administrativos en el año 2019 tuvieron una variación de S/ 290,994.00 y S/ 297,873.00 respectivamente. En los Gastos financieros tuvo un incremento del 2%, ya que en el año 2019 hubo gastos financieros de S/ 97,178.00 y en el 2020 se incrementó a S/ 99,135.00 soles.

Con respecto a otros ingresos gravados disminuyeron un 100%, ya que en el año 2020 no hubo, sin embargo, en otros ingresos no gravados aumentaron un 718% cuyo valor monetario es S/ 19,256.00, quedando en los resultados antes de impuestos 2019 una utilidad de S/ 13,646.00 y en el año 2020 una pérdida de S/ 661,550.00, que representa una disminución del 4848%.

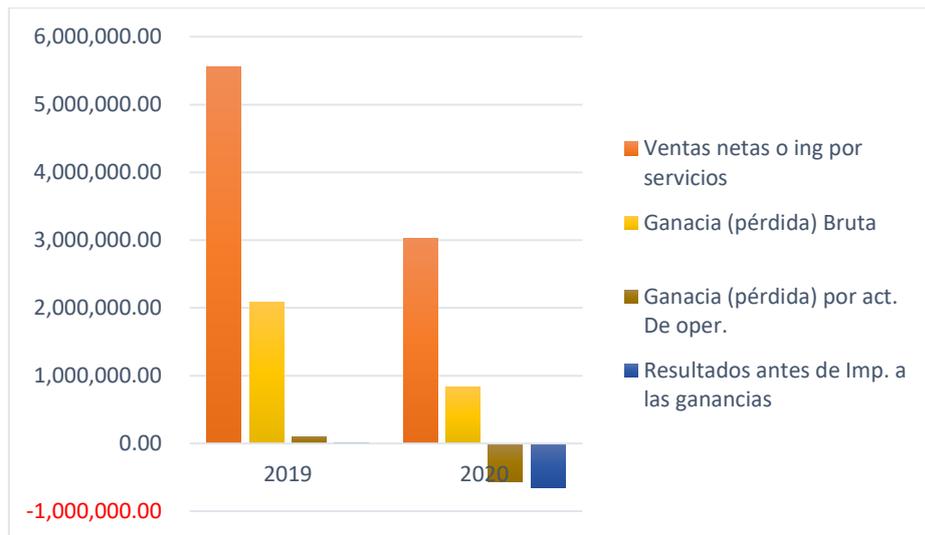


Gráfico N°04: Gráfico de barras del Estado de Resultados 2019 y 2020 de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Interpretación:

Se puede observar las variaciones que se tuvo en los periodos 2019 y 2020 en el estado de resultados de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

RATIOS FINANCIEROS

Ratios de liquidez

| | Rango o resultado deseado | Periodo 2019 | Periodo 2020 |
|---------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| <i>Liquidez general</i> | 1.4 a 1.8 | 6.472 | 10.916 |
| <i>Prueba ácida</i> | 1.2 a 1.4 | 6.159 | 10.902 |
| <i>Liquidez de caja</i> | 0.2 a 0.4 | 3.732 | 4.684 |
| <i>Capital</i> | Resultado positivo | 1,059,582.00 | 2,353,588.00 |
| <i>Periodo de cobranza</i> | Menor a periodo de pago (30 a 60 días) | 56 días | 174 días |
| <i>Periodo de pago</i> | Mayor a periodo de cobranza | 17 días | 10 días |
| <i>Rotación de existencias</i> | En menos días que el periodo anterior | 10 días | 1 día |
| <i>Rotación de activo total</i> | En menos días que el periodo anterior | 424 días | 286 días |

- Liquidez general

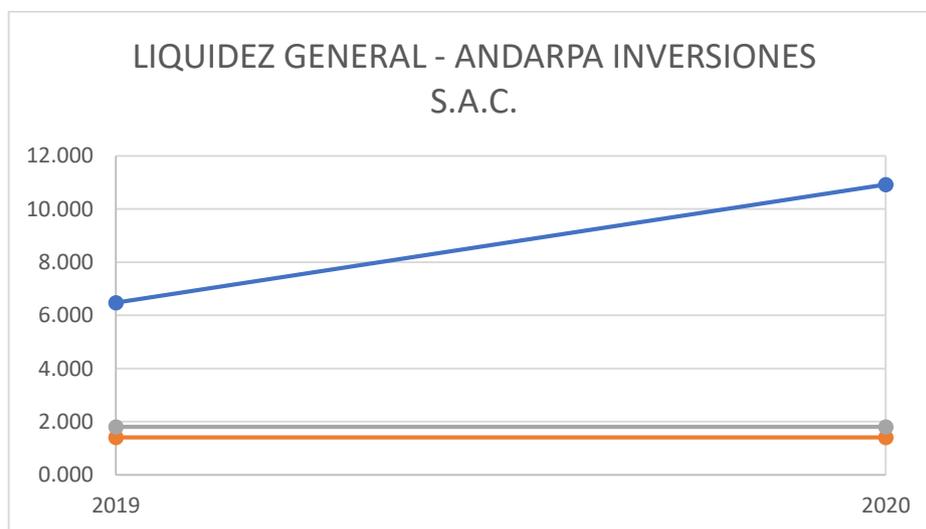


Gráfico N°05: Ratio de Liquidez general de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. tanto en el periodo 2019 como en el 2020 cuentan con la capacidad de cubrir sus deudas a corto plazo, ya que es mayor que el rango deseado de 1.4 a 1.8. Sin embargo, los resultados son por encima de lo deseado, en especial en el año 2020, por lo que indicaría un exceso de bienes sin invertir o sin ser productivos, a lo que se conoce como “recursos ociosos”.

- Prueba ácida

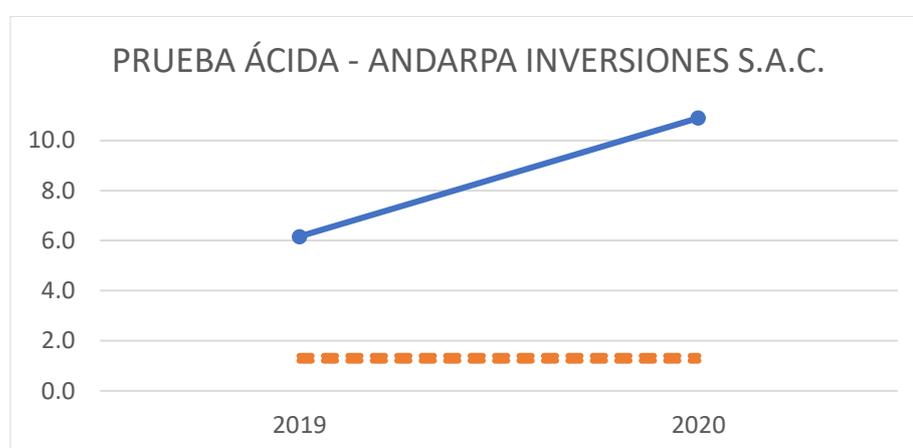


Gráfico N°06: Ratio de Prueba ácida de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. en el periodo 2019 tuvo 6.15 soles para responder con activos de la empresa, por cada sol de deuda que tenía a corto plazo. En el año 2020 cuentan con la capacidad de responder a cada sol de deudas a corto plazo mediante sus activos, con 10.90 soles, Sin embargo, al ser elevados los indicadores de ambos periodos, probablemente la empresa podría poseer activos improductivos.

- **Liquidez de caja**

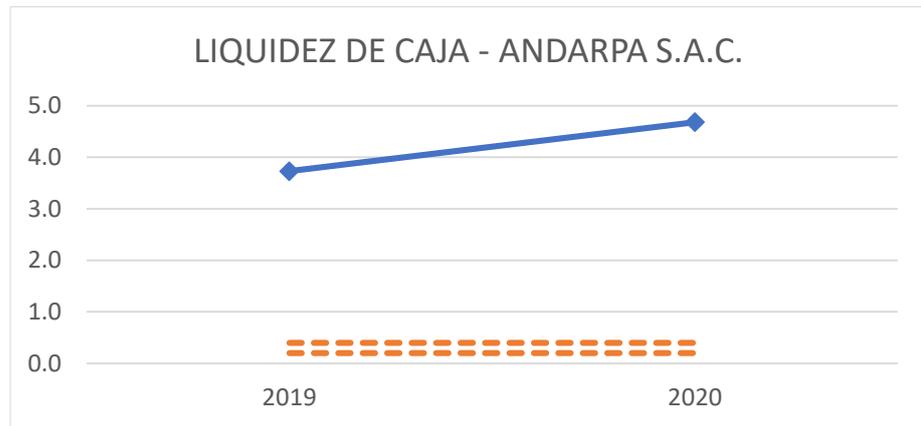


Gráfico N°07: Ratio de Liquidez de caja de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: Según este ratio de liquidez la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. tendría una elevada capacidad efectiva a corto plazo en ambos periodos, siendo 2020 el periodo más elevado.

- **Capital**

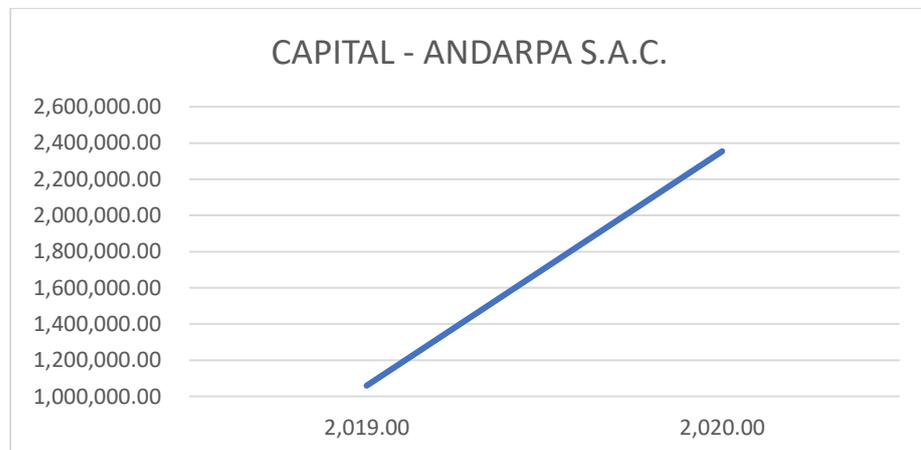


Gráfico N°08: Ratio de Capital de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: En el ratio de capital se puede observar que la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. tendría una gran capital a disposición para continuar con sus operaciones, ya que en ambos periodos el capital es positivo.

- Periodo de cobranza y Periodo de pago

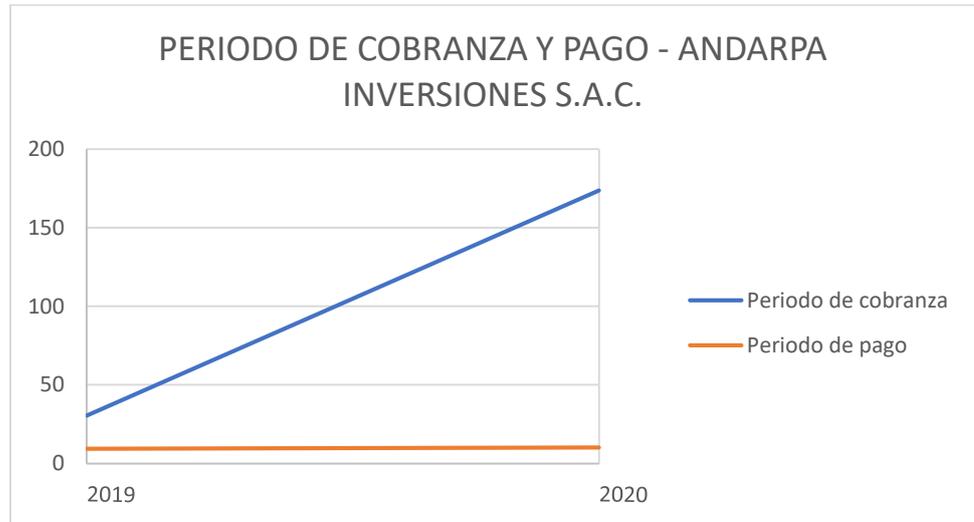


Gráfico N°09: Ratio de periodo de cobranza y periodo de pago de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: En este ratio se puede observar que la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. en el año 2019 podía cumplir con el pago de créditos concedidos por los proveedores, sin embargo, en el año 2020 se observa una gran diferencia para responder estos pagos.

- Rotación de existencias

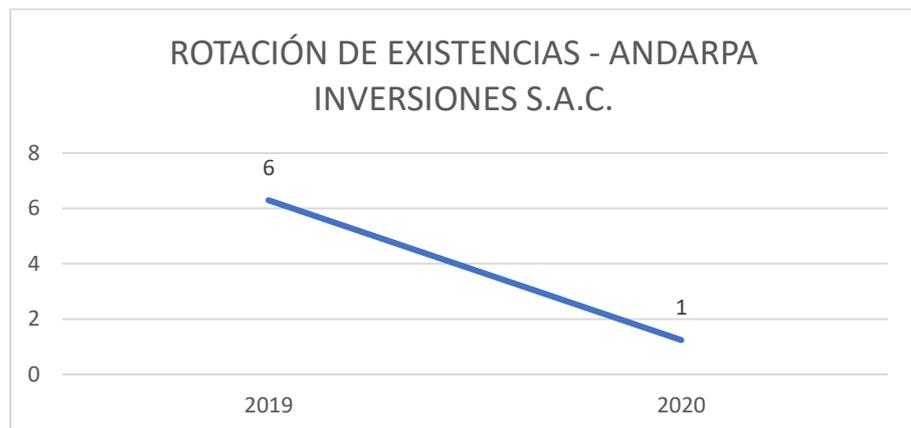


Gráfico N°10: Ratio de rotación de existencias de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: De acuerdo a lo mostrado podemos entender que en la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. en el 2019 le tomaba 6 días para que roten sus productos para la venta y en el año 2020 le tomó 1 día para que roten sus productos. Sin embargo, se debe considerar que en el año 2019 tuvo valorizado S/ 60,731.00 de productos o existencias a la venta, a comparación del año 2020 que solo tuvo S/ 7,562.00 en productos para su venta.

- Rotación del activo total

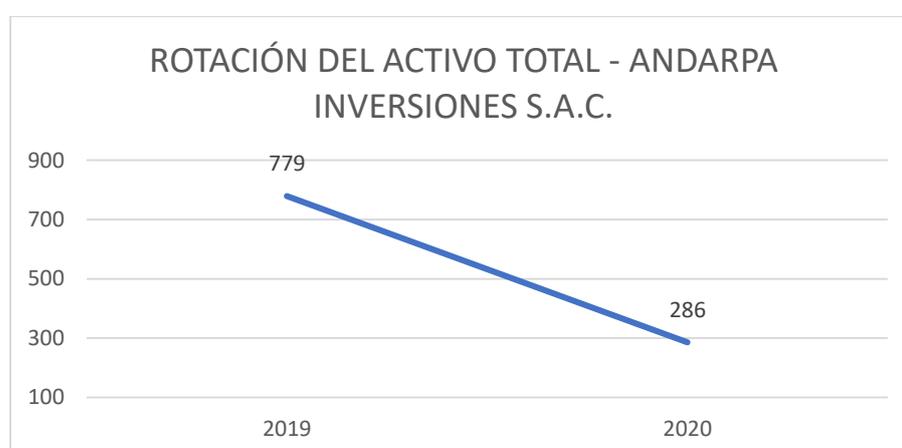


Gráfico N°11: Ratio de rotación del activo total de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: De acuerdo a lo mostrado todo indicaría que la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. está siendo eficiente en cuanto al empleo de sus activos para la obtención de ingresos, ya que en el 2020 se observa una disminución al del año anterior, por lo que estaría dentro de lo deseado.

RATIOS DE RENTABILIDAD

- Margen bruto

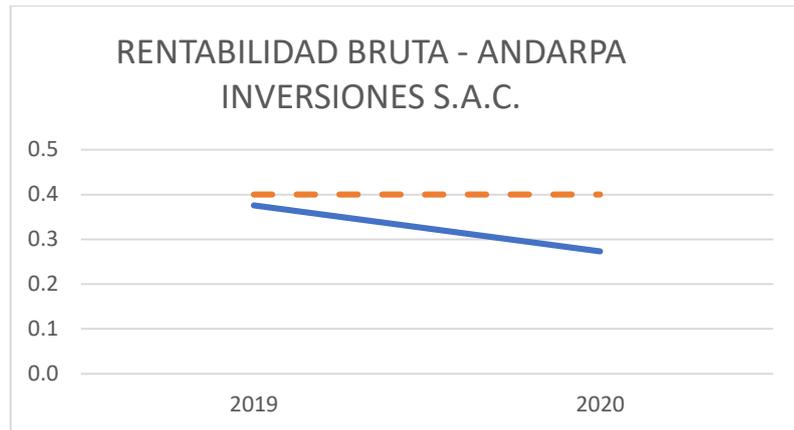


Gráfico N°12: Ratio de rentabilidad bruta de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. en el año 2019 obtuvo un indicador de rentabilidad de 0.376, lo cual estuvo muy cerca de lo deseado, que es 0.40 de utilidad sobre las ventas. Mientras que en el año 2020 obtuvo un indicador de rentabilidad de 0.273 mostrando así que no obtuvo utilidad sobre sus ventas.

- Margen neto



Gráfico N°13: Ratio de rentabilidad neta sobre ventas de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. en el año 2019 obtuvo un margen neto de 0.002, lo cual se aproximaba a lo deseado, que es 0.04 de utilidad neta sobre las ventas. Mientras que en el año 2020 obtuvo un margen neto de -0.214 mostrando así que no se obtuvo utilidad neta sobre las ventas.

- Rentabilidad del patrimonio



Gráfico N°14: Ratio de rentabilidad del patrimonio de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. muestra una gran diferencia entre el año 2019 y 2020. En el año 2019 si bien no estuvo dentro del margen deseado de mayor de 0.07, obtuvo un 0.009, lo cual nos indica que estuvo por generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo generado por la propia empresa, sin embargo, en el año 2020 disminuyó con un -0.648 lo que nos refleja lo impactante que resultó el año 2020.

RATIOS DE SOLVENCIA

- Ratio de endeudamiento



Gráfico N°15: Ratio de endeudamiento patrimonial de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. muestra que en el año 2019 obtuvo un indicador de 0.733, lo cual es lo deseado, ya que es menor a 0.8 y demostraría que en ese periodo los fondos propios de la empresa eran primordiales y no los de terceros. Sin embargo, en el año 2020 se obtuvo un indicador de 2.812, lo cual es mayor que 0.8 y mostraría que en ese periodo la empresa tuvo que usar fondos de terceros.

- Ratio de defensa

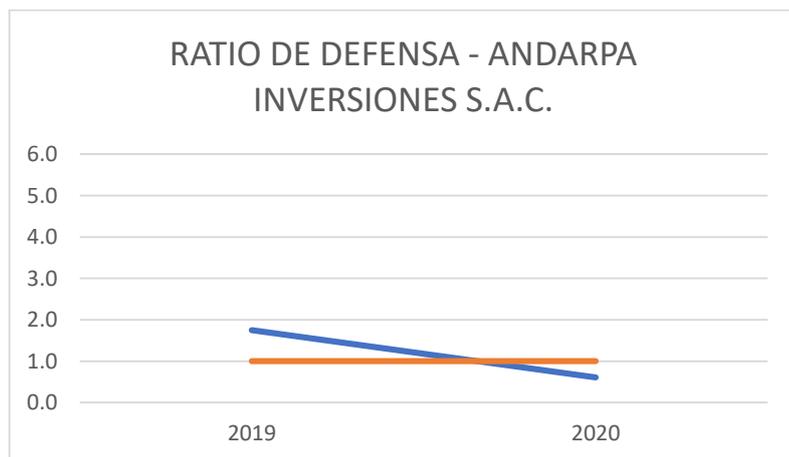


Gráfico N°16: Ratio de defensa de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. muestra que en el año 2019 obtuvo un indicador de 1.749, lo cual está dentro de lo deseado, ya que es mayor a 1.0 y demostraría que sus ratios de defensa tienen mayor proporción a largo plazo, esto indicaría que la relación entre los Activos Fijos de la Empresa y los fondos a largo plazo por acreedores son proporcionados. Sin embargo, en el año 2020 se obtuvo un indicador de 0.608, lo cual es mucho menor que 0.8 y mostraría que los activos de la empresa no mostrarían una suficiente proporción a largo plazo frente a los acreedores.

- Ratio de estructura de deudas

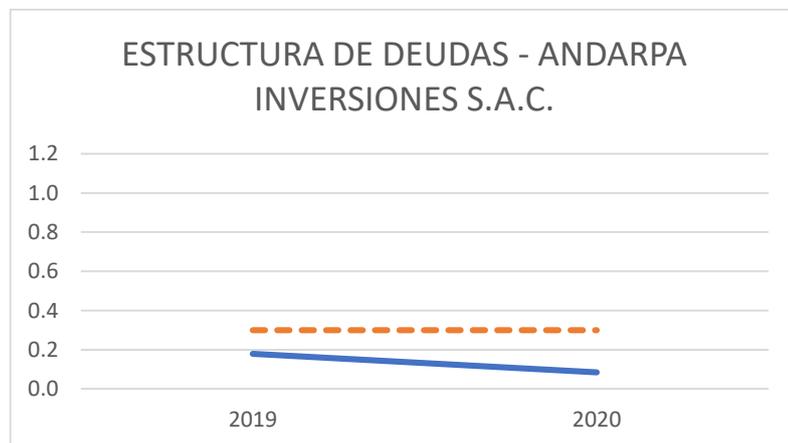


Gráfico N°17: Ratio de estructura de deudas de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. periodos 2019 y 2020

Interpretación: La estructura de deudas de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. muestra que en el año 2019 el pasivo corriente era el 0.178 del pasivo total, lo cual está dentro de lo indicado que es menor que 0.30, sin embargo, en el año 2020 obtuvo un indicador de 0.084 lo cual también está dentro de lo deseado, pero al ser una disminución sustancial del valor del pasivo corriente frente al total de pasivo, nos indicaría que la mayor parte de deudas de la empresa son de mayores de 1 año.

V. DISCUSIÓN

En este trabajo de investigación sobre auditoría financiera, se desarrolló y dio a conocer resultados que pudieron formar las siguientes discusiones:

La auditoría financiera tanto para esta investigación como para los autores de los trabajos de investigaciones previas, es una gran herramienta que permite conocer la situación en que se encuentra la empresa mediante análisis, interpretaciones y procedimientos, además de conocer si los estados financieros de la empresa son razonables. Los resultados nos permitieron conocer como el covid19 afectó a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., así como lo señala Amat (2008) la negativa marcha de los factores externos condiciona la marcha de cualquier empresa; pues pese a la adaptabilidad que hizo para seguir funcionando durante pandemia se puede observar las afecciones que generó a la rentabilidad de la empresa.

En Ecuador la investigación de Cusco (2014), señala que en la ejecución de su auditoría financiera y auditoría tributaria en la empresa Fideos Paraiso, pudo descubrir inexactitudes en las provisiones de cuentas por pagar sin ningún sustento respectivo. En el caso de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. se detectó que al cierre del año 2019 las cuentas por cobrar se tenían solo a los accionistas y socios de la empresa, mientras que al cierre del año de 2020 se tuvo cuentas por cobrar a proveedores que dieron a crédito algunos insumos y también a los accionistas y socios de la empresa a consecuencia de un préstamo el cual no tenía alguna documentación como sustento.

Guzmán (2016) nos dice que en su investigación a la empresa Agroindustrial Laredo S.A.A. ejecutó una auditoría financiera que además de examinar los estados financieros, le permitió evaluar también el control interno de la empresa obteniendo deficiencias de diferentes áreas, así como también nos lo dicen los autores Gras, Marín y García (2015) los cuales señalan que la relación que existe entre la auditoría interna y la información financiera es significativo y con innegables consecuencias prácticas, otorgando el desarrollo normativo en

proporción con la transparencia, integridad, y calidad de la información financiera (p.180), lo cual es consecuente con lo que se obtuvo en esta investigación demostrado por el análisis de la entrevista que se le realizó al contador de la empresa, pues al realizar una auditoría financiera también se contribuye al área administrativa proponiendo recomendaciones que les permita crear manuales de políticas y procedimientos mejorando los procesos operacionales.

Esteban (2019) señaló que la empresa Disamar EIRL toma decisiones sobre aspectos tangibles y medidos, sin embargo, como hemos visto en los años analizados de esta investigación, en 2020 el covid19 tomó por sorpresa a todo el mundo, dejando ver como las empresas no estaban preparadas o contaban con un plan para no haberse afectadas como se puede ver en la empresa Andarpa Inversiones donde en 2019 podía cumplir con el pago de créditos concedidos por los proveedores, sin embargo, en el año 2020 se observó una gran diferencia para responder estos pagos, así como también la solvencia para cancelar sus pasivos de largo plazo y la disminución de su rentabilidad, por lo que para contrarrestar este tipo de situaciones fortuitas, se debe realizar una auditoría financiera que permita conocer el estado de su empresa y tomar decisiones por parte de gerencia.

VI. CONCLUSIONES

- Al realizar el análisis financiero se pudo describir sus principales problemas, siendo las siguientes: en el periodo 2019 de la empresa el activo es mayor que el pasivo, por lo que el patrimonio neto es positivo, así como la realidad económica de la empresa, sin embargo, en periodo 2020, se puede observar que el pasivo es mayor al patrimonio, reflejando un endeudamiento de la empresa.
- Se analizó la situación financiera de la empresa mediante ratios, mostrando que en la liquidez de la empresa tendría una elevada capacidad efectiva a corto plazo en ambos periodos, siendo 2020 el periodo más elevado, en el año 2019 podía cumplir con el pago de créditos concedidos por los proveedores, sin embargo, en el año 2020 se observa una gran diferencia para responder estos pagos; en lo que respecta en la rentabilidad la empresa no obtuvo utilidad sobre sus ventas, las cuales fueron las más bajas de su historia. En el caso del endeudamiento de la empresa se pudo observar que existe un problema en la solvencia a largo plazo y actualmente dependen de los fondos de terceros y ya no solo de los accionistas y lo generado por la empresa.
- Se propone a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. aplicar una auditoría financiera con el fin de conocer deficiencias en el control interno y las debilidades financieras de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al área contable realizar un plan financiero acorde a la situación actual de la empresa.
- Al área contable en conjunto con gerencia establecer el presupuesto disponible para cubrir las deudas.
- También como recomendación al área contable se debe elaborar un plan de pago considerando una cuota realista según los ingresos y gastos de la empresa.
- Se recomienda al área administrativa evaluar, controlar y planificar los gastos de la empresa, ya sean administrativos o de ventas.
- Al área de gerencia se le recomienda que con el fin de contrarrestar la disminución de las ventas de la empresa, se debe buscar nuevas fuentes de ingreso y nuevas estrategias de venta o de lo contrario minorar sus costos.
- Se recomienda al área contable en conjunto con el área administrativa realizar la creación de manuales de procedimientos contables para contribuir a la mejora organizacional de la empresa.
- Finalmente, se le recomienda a gerencia programar auditorías post-pandemia para conocer el panorama completo de la situación de la empresa y buscar la mejora continua de la misma, pudiéndose basar en la propuesta de la presente tesis.

REFERENCIAS

- Amat, O. (2008). Análisis de los estados financieros: fundamentos y aplicaciones. Barcelona España: Gestión 2000.
- Agudelo, L., Flórez, A. y Correa, D. (2019). Efectos de la aplicación del marco normativo para entidades de gobierno en los indicadores financieros. Recuperado de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/entramado/article/view/6545/5883>
- Altamirano, R. (julio 2019). Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11458/3404>
- Barreto, B. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>.
- Berríos, J., Flores, E., Ramírez, M. y Úbeda, M. (2019). Incidencia de la aplicación de indicadores financieros a estados contables, en la toma de decisiones de tabacalera J. Fuego Cigar Co. de Nicaragua S.A., ubicada en la ciudad de Estelí, en el segundo semestre del año 2017. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/11179/>
- Castro, E. (2018). Metodología para la enseñanza la planeación de la auditoría de estados financieros a estudiantes de ciencias administrativas. Recuperado de <https://doaj.org/article/b812c3ad28a140a4a594b006ccaa1afd>
- Corral, A. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Correa, D. y Lopera, M. (2020). Financial ratios as a powerful instrument to predict insolvency; a study using boosting algorithms in Colombian firms. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=e42ce66d-80cb-4fe1-9707-4585db519431%40pdc-v-sessmgr04&bdata=JmxhbmMc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=fua&AN=144426351>

Correa, I. (2016). Análisis e interpretación financiera al indicador de liquidez como herramienta para la evaluación de la gestión empresarial. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/8773>

Cusco, A. (2014). Auditoría financiera y tributaria a la empresa Fideos Paraíso, periodo fiscal 2013. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=4&sid=5239b1a7-a053-4800-bf37-f779d3913756%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.C54BF75B&db=edsbas>

Dávila, J. (febrero, 2020). Auditoría Financiera a la COAC Acción Y Desarrollo Ltda., para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, período 2018. Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6714>

Deliu, D. (2020). Financial Audit vs. Corporate Governance Practices – A Viewpoint on Current Challenges and Perspectives in the Time of CoVid-19. Recuperado de <https://doaj.org/article/40b66817ecef47018990aae54b0d2852>

Durand, P. (2019). Determinants of banks' profitability: Do Basel III liquidity and capital ratios matter? Recuperado de <https://ideas.repec.org/p/drm/wpaper/2019-24.html>

Espinoza, L. (2017). Ajustes y reclasificaciones al componente bancos, propuestos en una auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de estados financieros. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10940>

Esteban, K. (2019). La Auditoría Financiera Y La Gestión Gerencial En La Empresa Comercial DISAMAR E.I.R.L. En La Provincia De Barranca. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=12&sid=d468c632-1b41-4fa8-9ae7-d87e7444de65%40pdc-v-sessionmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.D666B04B&db=edsbas>

Fajardo, M., Verdezoto, M. y Ramón, R. (2018). Contabilidad y Auditoría Fundamentos, procedimientos y casos prácticos. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14425>

Florentin, E. y Florian, M. (2020). Risk Analysis in Financial Audit using the Trust Function Method. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=c4da06b3-0053-45d2-876e-df3657ad4035%40pdc-v-sessionmgr06>

Gras, E., Marín, S. y García, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=12&sid=9c2e2b35-b15e-472f-b065-fa0457f3efb3%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=edselp&AN=S1138489114000302>

Gelashvili, V., Camacho, M. y Segovia, M. (2020). A study of the economic and financial analysis for social firms: are they really businesses? Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=2&sid=77dd4a68-2eb4-4b66-9645-afd0a4d727f0%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=fua&AN=144398926>

Grosu, M., Robu, I. y Costel, I. (2020). The Quality of Financial Audit Missions by Reporting the Key Audit Matters. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=10&sid=c4da06b3-0053-45d2-876e-df3657ad4035%40pdc-v-sessmgr06>

Gujarathi, M. (febrero 2017). Diamond Foods, Inc.: A Comprehensive Case in Financial Auditing. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=922290ae-5ab1-42b5-9045-6752d63ca7be%40pdc-v-sessmgr02>

Guzmán, A. (2017). Incidencia de la ejecución de Auditoría Financiera en la gestión operativa de la empresa agroindustrial Laredo S.A.A. año 2015. Recuperado de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=10&sid=53ee4e4c-ec75-4bb5-b475-9ea6e1ab6c9a%40sessionmgr4007&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.B12F2144&db=edsbas>

Hernández, C. y Morales, M. (2018). Evaluación financiera de la Financiera FAMA a través del indicador de solvencia aplicando un análisis a sus estados financieros para el periodo de diciembre 2014 al 2015. Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/7859>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Método de la investigación. (1.a ed.). Naucalpan de Juárez, México: McGRAW

Huguet, D. (2014). Efectos de la Auditoría sobre la Credibilidad y la Calidad de la Información Contable de las Pymes. Recuperado de <http://hdl.handle.net/10550/39065>

Khomushku, V., Kara Sal, M., Хомушку, В. у Кара-Сал, М. (2020) ВНЕШНИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА. ПРИОРИТЕТЫ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Recuperado de <https://vestnik.guu.ru/jour/article/view/1923>

Катерина, М. (2020). Інституціональні аспекти вибору та застосування аудиторських процедур. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=2&sid=7298f2c7-1a41-4b68-b1f3-ea2652ac9403%40pdc-v-sessmgr01>

Lopez, L. y Garcia, M. (2020). Evaluación de control interno bajo el método coso en la empresa Inversiones Cubas EIRL – 2020. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=3&sid=9c2e2b35-b15e-472f-b065-fa0457f3efb3%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZH MtbGI2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.C44FD003&db=edsbas>

Polyak, I. (2018). Insights on key trends in an evolving profession: AICPA ENGAGE 2018 conference speakers share expertise on financial planning, recruiting, audit innovation, and automation. Recuperado de <http://law-journals-books.vlex.com/vid/insights-on-key-trends-736809125>

Poma, E. y Callohuanca, E. (2019). Análisis económico - financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. Recuperado de <https://doaj.org/article/8b0b8a3a1f4f41ceb1dc6108450ff64d>

Рябчук, О. (2018) АНАЛІТИЧНІ ПРОЦЕДУРИ ТА ЇХ ВИКОНАННЯ У ПРОЦЕСІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ. Recuperado de <http://ojs.nusta.edu.ua/index.php/ojs1/article/view/89>

Quinteros, M. (2016). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465552407014>

Rodríguez, L. (2020). El análisis documental. Bases terminológicas. Conceptualización y estructura operativa. Rafael Ruiz Pérez. Granada: Universidad; Grupo de Trabajo de Información y Documentación de la Comisión Española de Cooperación con la UNESCO, 1992, 216 págs. ISBN: 84-338-1700-0. Recuperado de <http://redc.revistas.csic.es/index.php/redc/article/view/1093>

Salle, A. (2020) Local Governments Accountability: A Content Analysis of the Financial Audit Reports. Recuperado de

<http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=17&sid=c9815595-f306-4e61-8fc4-fe82270a0173%40sdc-v-sessmgr03&bdata=JmxhbmMc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=143516375&db=a9h>

Siddhartha, S. y Mitrendu, N. (2017) Quality Control Procedure for Statutory Financial Audit: An Empirical Study. Recuperado de http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1423699&lang=es&site=eds-live&ebv=EB&ppid=pp_Cover

Silva, I. (2018) Análisis Financiero De Los Estados Financieros Para La Toma De Decisiones Financieras. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/21302>

Técnicas de recolección de datos de la metodología cualitativa aplicables a la investigación contable. Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/4704>

Túróczi, I. (2020) A sz-mviteli elvek -ltal biztosított szabads-g hat-sa a gazd-lkod-si folyamatok re-lis megítÉlÉSÉre. Recuperado de <https://ojs.lib.unideb.hu/economica/article/view/4330>

Vasile, E. (diciembre 2020). Financial Statements - Object Of The Financial Audit. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=14&sid=7298f2c7-1a41-4b68-b1f3-ea2652ac9403%40pdc-v-sessmgr01>

Ying, D., Bowrey, G. y Jones, G. (2021). Exploring Changing Requirements of Financial Statement Audit Reports via a Morphogenetic Approach. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=17&sid=7298f2c7-1a41-4b68-b1f3-ea2652ac9403%40pdc-v-sessmgr01>

ANEXOS

Anexo N° 01 Propuesta de auditoría financiera

COMUNICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Esta carta es para comunicarles el inicio del servicio profesional de auditoría financiera por parte de Auditores & Asociados FLCM a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., la cual inicia el día 01 de junio de 2021 ya estando establecido los términos y condiciones en las que se realizará.

Identificación de las partes:

- Andarpa Inversiones S.A.C., es una empresa dedicada al rubro de restaurantes, con una experiencia en más de 5 años en el mercado neochimbotano y chimbotano, siendo su número de Registro Único de Contribuyente (RUC) 20569146926 y estando constituida como Sociedad Anónima Cerrada, se ubica en sus tres sucursales: 3 de Octubre Mza. 10a Lote. 1 P.J. Nuevo Chimbote, Urb. Pacífico Mz M2 Lt. 01 (Frente a la Plaza Mayor) Nuevo Chimbote y Av. Pardo 545 Chimbote.
- Auditores y asociados FLCM, es la empresa auditora que se encuentra ubicada en Enrique Meiggs P.J. España N° 130 Florida Baja, siendo la única sede y la principal como microempresa, y teniendo como RUC N° 10764457906 otorgado por la Administración Tributaria – SUNAT.

Los servicios de auditoría financiera que se brindarán serán desde el día 01 de junio de 2021 al 30 de junio de 2021, concluyendo con el informe de auditoría donde se plasmará las recomendaciones que entrega la empresa auditora para la mejora de la empresa.



Auditores y asociados FLCM

ANDARPA INVERSIONES S.A.C.
AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2020
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

I. OBJETIVOS

A. Objetivo general

- Determinar el grado de afectación financiera de la empresa debido al covid 19, evaluando el periodo 2020 bajo los principios contables, Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las leyes vigentes relacionadas, permitiendo así, formular recomendaciones que fortalezca a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

B. Objetivos específicos

- Revisar y evaluar el control interno de las cuentas administrativas y operativas de la empresa
- Evaluar la razonabilidad en los estados financieros.
- Examinar el cumplimiento con objetivos y metas de ventas o ingresos en el periodo 2020.

II. ALCANCE

Cumpliendo con el programa establecido por la empresa auditora, la presente auditoría financiera comprende el periodo 2020, teniendo como criterio investigar la situación financiera de la empresa Andarpa Inversiones S.A.C., y esta auditoría abarcará el área contable, así como también, el área de gerencia.

III. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

| | |
|-----------------------------|----------------------------|
| <i>Razón social:</i> | Andarpa Inversiones S.A.C. |
| <i>Número de RUC:</i> | 20569146926 |
| <i>Representante legal:</i> | Lynda A. García Cotrina |
| <i>Cargo:</i> | Gerente general |
| <i>Contador general:</i> | Elio H. Villanueva Llanos |

| | |
|---------------|--|
| Sedes: | 3 de Octubre Mza. 10a Lote. 1 P.J. Nuevo Chimbote, Urb. Pacífico Mz M2 Lt. 01 (Frente a la Plaza Mayor) Nuevo Chimbote y Av. Pardo 545 Chimbote. |
|---------------|--|

Datos generales

La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. con nombre comercial “La Granja Linda” se constituye en la ciudad de Nuevo Chimbote inscrita en Registros Públicos con número de partida registral 11068784 el día 31 de mayo del 2013, iniciado sus actividades el día 01 de junio de 2013 con un nombre comercial diferente al actual.

Objeto social

Brindar dentro del sector público y privado todas las actividades relacionadas con servicio de restaurantes, delivery, snack bar, fuentes de soda, concesionario de comedores, catering y toda clase de establecimientos de expendio de productos alimenticios y bebidas de gaseosas y licores.

Misión

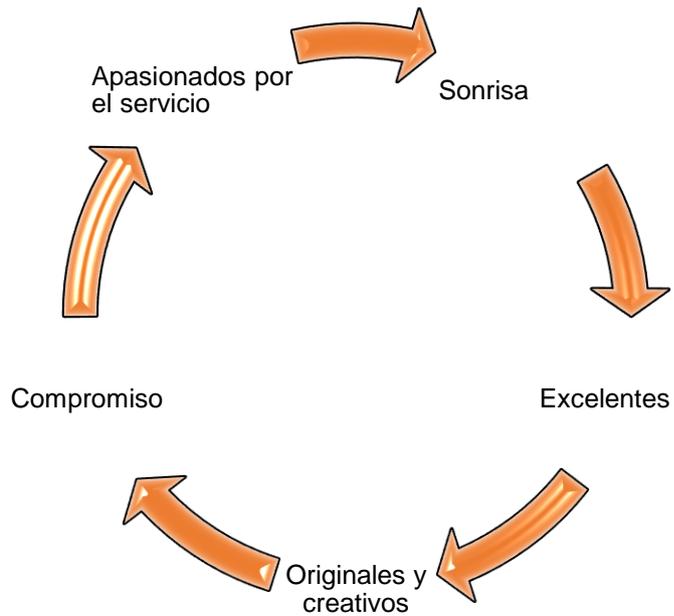
Construir un lugar mágico, agradable y acogedor donde nuestros invitados disfruten de momentos memorables a través de la experiencia de un servicio sorprendente.

Visión

Ser reconocida entre las 5 primeras marcas del Perú, por la excelente atención a sus invitados y la calidad de sus productos.

Una marca que brinde una experiencia sorprendente en todas las plazas que participe.

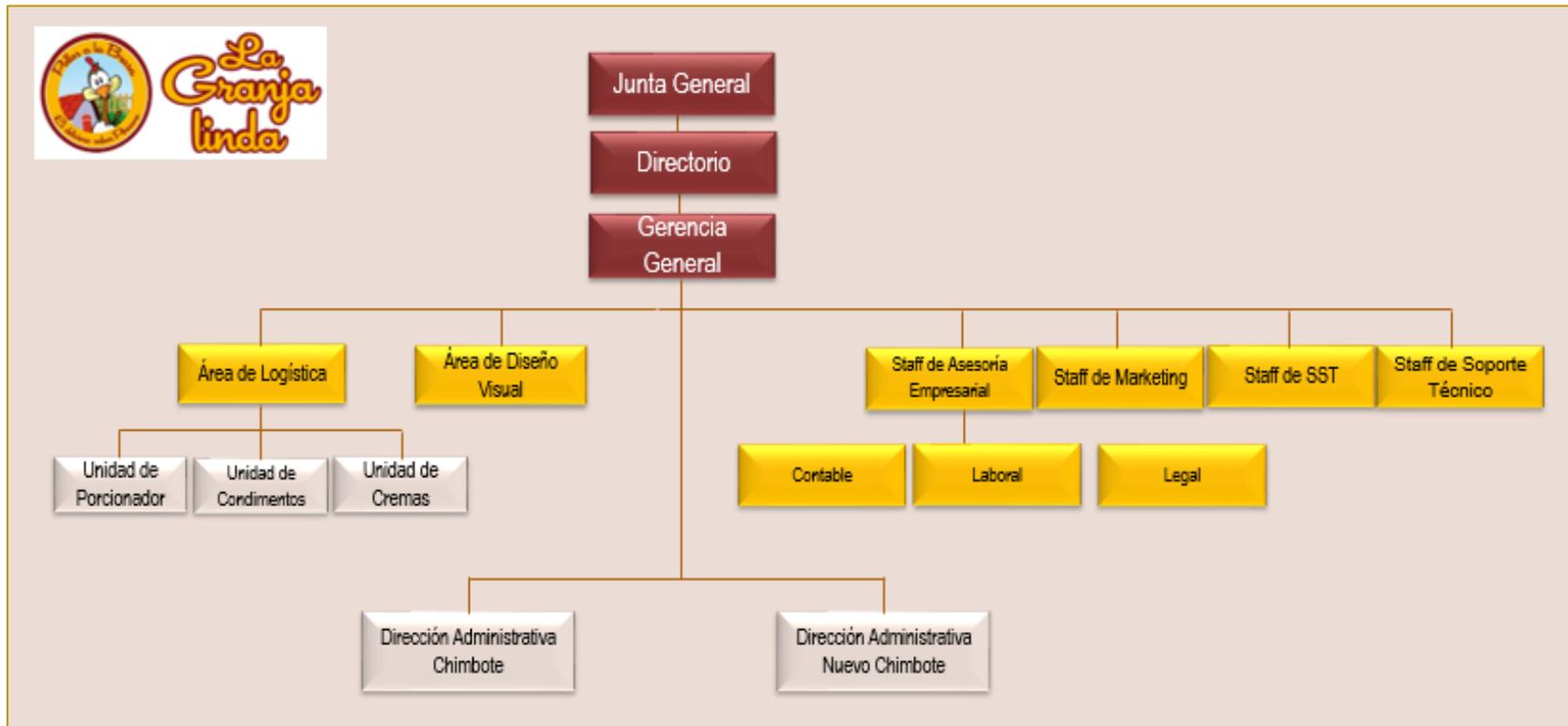
Valores Corporativos



- Ser apasionados por el servicio: Todo granjero debe reflejar actitud y vocación de servicio de modo “permanente” con los invitados y sus pares o compañeros de labor.
- Sonrisa: Vital para nuestro contacto positivo e interrelación con nuestros invitados y pares.
- Excelentes: Tener siempre el sentido de urgencia. Ser detallista.
- Originales y creativos: Sentido de vida que nos permite ser diferentes y productivos.
- Compromiso: Con nuestras metas e ideales dentro y fuera de la Granja.

Estructura organizacional de la empresa

- Organigrama general



- Organigrama Nuevo Chimbote



- Organigrama Chimbote



IV. NORMATIVIDAD

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las adecuadas al plan de auditoría.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)
- Reglamento para la presentación de información financiera auditada.
- Ley N° 26887, Ley General de Sociedades publicada el 01 de enero de 1998 y sus modificatorias.
- Decreto Supremo N° 179-2004-EF Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Decreto Legislativo N° 816, Código Tributario.
- Texto Único Ordenado del D. LEG N° 728, ley de Productividad y Competitividad Laboral (LPCL) D.S. N° 003-97-TR
- Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Promulgada el 03 de julio del 2003)
- Marcas de auditoría:

| Marcas | Significado |
|--------|--|
| ¥ | Confrontado con libros oficiales de contabilidad |
| § | Confrontado con documento fuente |
| μ | Corrección realizada |
| ϵ | Comparado con auxiliar contable |
| © | Confrontado sin excepción |
| ^ | Sumas verificadas |
| « | Pendiente de registro |
| ∅ | No reúne requisitos |
| £ | Solicitud de Conformación enviada |
| √ | Solicitud de Conformación recibida |
| Σ | Totalizado |
| © | Conciliado |
| ∅ | Circularizado sin excepción |
| ψ | Inspeccionado |
| ⊙ | Aplicación de procedimiento |

V. RELACIÓN DE INTEGRANTES DE LA COMISIÓN AUDITORA

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|---------------------|-------------------------|
| FLCM | Auditor General |
| GRAB | Supervisor de Auditoría |
| YPMR | Auditor Senior |
| FEAC | Auditor Junior |
| AHGB | Asistente |

VI. PRESUPUESTO

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | C/H | TOTAL /H | COSTO TOTAL |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------|------------|----------------|---------------------|
| 1 | FLCM | Auditor General | s/ 100.00 | 50 | s/ 3,000.00 |
| 2 | GRAB | Supervisor de Auditoría | s/ 40.00 | 70 | s/ 2,500.00 |
| 3 | YPMR | Auditor Senior | s/ 30.00 | 70 | s/ 2,000.00 |
| 4 | FEAC | Auditor Junior | s/ 15.00 | 80 | s/ 1,300.00 |
| 5 | AHGB | Asistente | s/ 15.00 | 80 | s/ 1,000.00 |
| SUB-TOTAL | | | | | S/ 9,800.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | C/D | TOTAL/D | COSTO TOTAL |
| Viáticos | | | s/ 80.00 | 10 | s/ 800.00 |
| Movilidad | | | s/ 30.00 | 10 | s/ 300.00 |
| Costo de materiales | | | s/ 200.00 | | s/ 200.00 |
| TOTAL | | | | | S/ 11,100.00 |
| UTILIDAD | | | | 35% | S/ 3,885.00 |
| TOTAL GENERAL | | | | | s/ 19,980.00 |

VII. CRONOGRAMA

| Nº | DETALLE | MES | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | Visita a la empresa | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Entrevista con Funcionarios | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Recibir documentación solicitada | | X | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|--|---|
| 4 | Formulación del Memorandum de Planeamiento | | | X | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Programa de Auditoria | | | | X | X | | X | | | | | | | | | | | |
| 6 | Aplicación de Cuestionario | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | |
| 7 | Ejecución de Trabajo | | | | | | | | | | X | X | | | | | | | |
| 8 | Formulación de Hallazgos | | | | | | | | | | | | X | | | X | X | | |
| N° | DETALLE | MES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | |
| 9 | Comunicación de Hallazgos | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Evaluación de Descargos | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Elaboración del Informe | | | | | | X | X | X | X | X | | | | | | | | |
| 12 | Formulación de las Observaciones | | | | | | | | | | | X | | X | | | | | |
| 13 | Informe final | | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 14 | Presentación del Informe Final | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |

VIII. PROGRAMA DE AUDITORÍA

| Audidores y asociados FLCM | | | | | |
|------------------------------------|--|-------|-----------|-----|---------------|
| PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA | | | | | |
| Cliente: Andarpa Inversiones S.A.C | | | | | |
| Nª | PROCEDIMIENTOS | HORAS | HECHO POR | REF | FECHA TERMINO |
| 1 | Visitar a la empresa Andarpa Inversiones S.A.C. para constatar información. | 5 | FLCM | | 01/06/2021 |
| 2 | Entrevista con funcionarios | 3 | FLCM | | 01/06/2021 |
| 3 | Solicitar la información financiera de la empresa entre otros documentos. | 3 | YPMR | | 02/06/2021 |
| 4 | Presentar memorándum de planeamiento | 3 | YPMR | | 03/06/2021 |
| 5 | Programa de auditoría | 3 | YPMR | | 05/06/2021 |
| 6 | Elaborar cuestionario de control interno sobre el funcionamiento del área administrativa y operativa de la empresa. | 7 | GRAB | | 08/06/2021 |
| 7 | Aplicar cuestionario de control interno . | 8 | GRAB | | 09/06/2021 |
| 8 | Solicitar la evidencia para respaldar los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario de control interno. | 4 | FEAC | | 10/06/2021 |
| 9 | Plasmar las deficiencias halladas para la subsanación de las mismas. | 8 | FLCM | | 12/06/2021 |
| 10 | Calificar los niveles de riesgo y confianza | 4 | FLCM | | 12/06/2021 |
| 11 | Elaboración de informe de auditoría | 30 | FLCM | | 25/06/2021 |

| | | | | | |
|----|---|---|------|--|------------|
| 12 | Emisión del informe de auditoría a gerencia, adjuntando deficiencias hallazgos, recomendaciones y conclusiones. | 5 | FLCM | | 29/06/2021 |
| 13 | Monitorear el cumplimiento de las recomendaciones y las subsanaciones. | 3 | FLCM | | 30/06/2021 |

IX. INFORME A EMITIR Y FECHA DE ENTREGA

La auditoría financiera a realizarse iniciando el día el 01 de junio 2021 y culminando el día 30 de junio 2021 mostrará los resultados de dicha auditoria plasmándose en el Informe final, el cual será expuesto en su oportunidad al Gerente General y al Contador General de la empresa.



Auditor General
Auditores y Asociados FLCM



Supervisor de Auditoría
Auditores y Asociados FLCM

Questionario De Auditoría

| Cuenta 16: Cuentas por Cobrar Diversas | | | | | |
|---|---|------------|----|---------|---------------|
| N° | Preguntas | Respuestas | | Puntaje | Observaciones |
| | | Si | No | Total | |
| 1 | ¿Se cuenta con políticas de cobranza? | | X | 0 | |
| 2 | ¿Se tiene un control de cuentas por cobrar? | X | | 10 | |
| 3 | ¿Aplican procedimientos de seguimiento y monitoreo a esas cuentas por cobrar? | | X | 0 | |
| 4 | ¿La empresa cuenta con un área que se encargue en realizar los cobros de estas cuentas por cobrar? | | X | 0 | |
| 5 | ¿Existe un acuerdo escrito o documento probatorio de esas cuentas por cobrar? | X | | 10 | |
| 6 | ¿Se tiene los datos personales que permitan comunicación con las personas responsables de las cuentas por cobrar? | X | | 10 | |
| 7 | ¿Se cuenta con un plan de no poder cobrar dichas cuentas? | | X | 0 | |
| 8 | ¿Anteriormente alguna de las cuentas por cobrar diversas se ha convertido en una cuenta incobrable? | | X | 0 | |
| 9 | ¿Se tiene plasmado el motivo de las cuentas por cobrar en | | X | 0 | |

| | | | | | |
|--------------|--|---|----|----|--|
| | el plan de cuentas de la empresa? | | | | |
| 10 | ¿La empresa contabiliza los pagos de manera real de sus cuentas por cobrar diversas? | X | | 10 | |
| TOTAL | | | 60 | 40 | |

NIVEL DE RIESGO Y DE CONFIANZA DE CONTROL INTERNO

| SISTEMA SEMÁFORO | | | | | | |
|------------------|----------|----------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| COLOR | PUNTAJE | | RIESGO | RIESGO ANDARPA INVERSIONES S.A.C. | CONFIANZA | CONFIANZA ANDARPA INVERSIONES S.A.C. |
| | INFERIOR | SUPERIOR | | | | |
| ROJO | 15% | 30% | ALTO | | BAJO | |
| NARANJA | 31% | 50% | MODERADO ALTO | | MODERADO BAJO | 40% |
| AMARILLO | 51% | 70% | MODERADO MODERADO | 60% | MODERADO MODERADO | |
| VERDE | 71% | 75% | MODERADO BAJO | | MODERADO ALTO | |
| AZUL | 76% | 100% | BAJO | | ALTO | |

COMENTARIO:

NIVEL DE CONFIANZA:

El nivel de confianza es de 40% con un total de 4 respuestas afirmativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo “Moderado Bajo”.

NIVEL DE RIESGO:

El nivel de riesgo es de 60% con un total de 6 respuestas negativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo “Moderado Moderado”.

| Cuenta 42: Cuentas por Pagar | | | | | |
|-------------------------------------|--|-------------------|-----------|----------------|----------------------|
| N° | Preguntas | Respuestas | | Puntaje | Observaciones |
| | | Si | No | Total | |
| 1 | ¿Se cuenta con políticas de pago? | | X | 0 | |
| 2 | ¿Se tiene un control de cuentas por pagar? | X | | 10 | |
| 3 | ¿Se registran las facturas inmediatamente después de ser recibidas? | X | | 10 | |
| 4 | ¿La empresa cuenta con un área que se encargue en realizar los pagos de estas cuentas por pagar? | X | | 10 | |
| 5 | ¿Los pagos deben ser autorizadas por el representante legal de la empresa? | X | | 10 | |
| 6 | ¿Se cuenta con una cartera de proveedores que proporcionen a crédito? | X | | 10 | |
| 7 | ¿Existe un sistema adecuado para el registro y control de las entregas de compras? | X | | 10 | |
| 8 | ¿Se paga antes de la fecha de vencimiento a los proveedores? | | X | 0 | |
| 9 | ¿Se comparan las facturas con las órdenes de compra en cuanto a cantidad, precio y condiciones? | X | | 10 | |

| | | | | | |
|--------------|---|---|----|----|--|
| 10 | ¿La empresa cuenta con un sistema para conciliar los comprobantes pendientes de pago? | X | | 10 | |
| TOTAL | | | 20 | 80 | |

NIVEL DE RIESGO Y DE CONFIANZA DE CONTROL INTERNO

| SISTEMA SEMÁFORO | | | | | | |
|------------------|----------|----------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| COLOR | PUNTAJE | | RIESGO | RIESGO ANDARPA INVERSIONES S.A.C. | CONFIANZA | CONFIANZA ANDARPA INVERSIONES S.A.C. |
| | INFERIOR | SUPERIOR | | | | |
| ROJO | 15% | 30% | ALTO | 20% | BAJO | |
| NARANJA | 31% | 50% | MODERADO ALTO | | MODERADO BAJO | |
| AMARILLO | 51% | 70% | MODERADO MODERADO | | MODERADO MODERADO | |
| VERDE | 71% | 75% | MODERADO BAJO | | MODERADO ALTO | |
| AZUL | 76% | 100% | BAJO | | ALTO | 80% |

COMENTARIO:

NIVEL DE CONFIANZA:

El nivel de confianza es de 80% con un total de 8 respuestas afirmativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo "Alto".

NIVEL DE RIESGO:

El nivel de riesgo es de 20% con un total de 2 respuestas negativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo "alto".

| Cuenta 70: Ventas | | | | | |
|--------------------------|--|-------------------|-----------|----------------|----------------------|
| N° | Preguntas | Respuestas | | Puntaje | Observaciones |
| | | Si | No | Total | |
| 1 | ¿Se tiene definido los clientes potenciales para la empresa? | X | | 10 | |
| 2 | ¿Se tiene conocimiento de sus competencias en el mercado? | X | | 10 | |
| 3 | ¿Existe proyecciones mensuales de ventas? | X | | 10 | |
| 4 | ¿Existen proyecciones anuales de ventas? | | X | 0 | |
| 5 | ¿Las ventas diarias son pagadas en su mayoría con efectivo? | X | | 10 | |
| 6 | ¿Las ventas diarias son pagadas en su mayoría con tarjetas de crédito? | | X | 0 | |
| 7 | ¿Los precios de los productos son similares al de la competencia? | | X | 0 | |
| 8 | ¿Las ventas en su mayoría son bajo la modalidad presencial? | X | | 10 | |
| 9 | ¿Las ventas en su mayoría son bajo la modalidad delivery? | | X | 0 | |
| 10 | ¿Se ha cumplido la meta de venta? | | X | 0 | |
| TOTAL | | | 50 | 50 | |

NIVEL DE RIESGO Y DE CONFIANZA DE CONTROL INTERNO

| SISTEMA SEMÁFORO | | | | | | |
|------------------|----------|----------|----------------------|--|----------------------|---|
| COLOR | PUNTAJE | | RIESGO | RIESGO ANDARPA INVERSIONES S.A.C. | CONFIANZA | CONFIANZA ANDARPA INVERSIONES S.A.C. |
| | INFERIOR | SUPERIOR | | | | |
| ROJO | 15% | 30% | ALTO | | BAJO | |
| NARANJA | 31% | 50% | MODERADO ALTO | 50% | MODERADO BAJO | 50% |
| AMARILLO | 51% | 70% | MODERADO MODERADO | | MODERADO MODERADO | |
| VERDE | 71% | 75% | MODERADO BAJO | | MODERADO ALTO | |
| AZUL | 76% | 100% | BAJO | | ALTO | |

COMENTARIO:

NIVEL DE CONFIANZA:

El nivel de confianza es de 50% con un total de 5 respuestas afirmativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo "Moderado bajo".

NIVEL DE RIESGO:

El nivel de riesgo es de 50% con un total de 5 respuestas negativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo "Moderado alto".

| Cuenta 94: Gastos Administrativos | | | | | |
|--|--|-------------------|-----------|----------------|--|
| N° | Preguntas | Respuestas | | Puntaje | Observaciones |
| | | Si | No | Total | |
| 1 | ¿Se cuenta con políticas internas con respecto al personal? | | X | 0 | |
| 2 | ¿En tiempo de pandemia se tuvo que disminuir la cantidad de trabajadores? | X | | 10 | |
| 3 | ¿Se ha llegado a cobrar los subsidios por covid de salud? | X | | 10 | |
| 4 | ¿Se paga de manera puntual las remuneraciones al personal? | X | | 10 | |
| 5 | ¿El menor porcentaje de los gastos administrativos es personal que labora en la empresa? | | X | 0 | |
| 6 | ¿Se registra de manera mensual los servicios públicos? | X | | 10 | |
| 7 | ¿Se registran las compras de suministros de oficina como gasto? | X | | 10 | |
| 8 | ¿No se tiene programas informáticos que requieran de un pago mensual? | | X | 0 | Pago mensual de programas informáticos |
| 9 | ¿En los gastos de administración se tienen gastos personales? | | X | 0 | |

| | | | | | |
|--------------|---|--|----|----|------------|
| 10 | ¿La empresa tiene sus propios locales para su funcionamiento? | | X | 0 | Alquilados |
| TOTAL | | | 50 | 50 | |

NIVEL DE RIESGO Y DE CONFIANZA DE CONTROL INTERNO

| SISTEMA SEMÁFORO | | | | | | |
|------------------|----------|----------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| COLOR | PUNTAJE | | RIESGO | RIESGO ANDARPA INVERSIONES S.A.C. | CONFIANZA | CONFIANZA ANDARPA INVERSIONES S.A.C. |
| | INFERIOR | SUPERIOR | | | | |
| ROJO | 15% | 30% | ALTO | | BAJO | |
| NARANJA | 31% | 50% | MODERADO ALTO | 50% | MODERADO BAJO | 50% |
| AMARILLO | 51% | 70% | MODERADO MODERADO | | MODERADO MODERADO | |
| VERDE | 71% | 75% | MODERADO BAJO | | MODERADO ALTO | |
| AZUL | 76% | 100% | BAJO | | ALTO | |

COMENTARIO:

NIVEL DE CONFIANZA:

El nivel de confianza es de 50% con un total de 5 respuestas afirmativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo “Moderado bajo”.

NIVEL DE RIESGO:

El nivel de riesgo es de 50% con un total de 5 respuestas negativas, lo que indica de acuerdo a la tabla de niveles según el Sistema Semáforo “Moderado alto”.

HALLAZGOS

HALLAZGO 01 **“CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS”**

CONDICIÓN:

No se cuenta con políticas establecidas de cobranza o procedimientos a realizar a sus deudores.

CRITERIO:

Al concedir un plazo razonable para el pago de esta, es con la esperanza de que el deudor pague sus cuentas en los términos convenidos para asegurar así el margen de beneficio previsto en la operación.

CAUSA:

Falta de importancia a la afectación que eso podría causar a la empresa otorgando préstamos a los socios.

EFECTO:

Problemas al recuperar el pago de la deuda afectando económicamente a la empresa y además creando conflictos dentro de esta.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a la empresa elaborar y llevar a cabo sus políticas de cobranza asignando a un colaborador esta función o crear su departamento de cobranza.

HALLAZGO 02
“CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS”

CONDICIÓN:

No se tiene plasmado en las subcuentas del plan de cuentas los motivos a los que se debe la cuenta por cobrar.

CRITERIO:

Las subcuentas sirven para describir y controlar las operaciones financieras que la empresa realiza de manera analítica.

CAUSA:

Solo se presenta de manera específica las cuentas directas con el objeto social de la empresa.

EFFECTO:

Observaciones en el registro de sus transacciones y la no obtención de estados financieros que reflejen fácilmente la situación de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda crear subcuentas en el plan de cuentas de la empresa, detalladas con el tipo de cuentas por cobrar al ya ser frecuente este tipo de transacción a las mismas personas.

HALLAZGO 03
“Cuentas por pagar”

CONDICIÓN:

No se cuenta con políticas de pago establecidas que anticipen la fecha de vencimiento de pago a proveedores.

CRITERIO:

Las políticas de pago a proveedores permiten una organización en sus transacciones monetarias permitiendo una buena relación entre cliente y proveedor, así como un crecimiento organizacional de la empresa.

CAUSA:

Muchas funciones a un solo colaborador y sin ser establecidas en políticas, puede causar desorganización en el momento menos previsto.

EFEECTO:

La falta de organización en el pago dentro de los plazos establecidos puede acarrear mayores costes para esta empresa, puesto que deberá pagar el interés de la demora.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda elaborar políticas de pago entre el colaborador que se encarga del pago y gerencia, así se podrá establecer las políticas correctas para una mejor organización empresarial.

HALLAZGO 04
“VENTAS”

CONDICIÓN:

La empresa Andarpa Inversiones S.A.C. cuenta con una disminución en sus ventas.

CRITERIO:

La pandemia trajo problemas en las ventas ordinarias que realizaba la empresa, sin embargo, cuando se pudo vender bajo la modalidad de delivery, los precios fueron mayores a los que usualmente se tenía, siendo esos precios ya altos en comparación a su competencia.

CAUSA:

Los precios al adquirir sus productos mediante delivery en pandemia, debió abarcar el producto, más ya no por el servicio que anteriormente se brindaba de manera presencial, por lo que, las personas preferían adquirir el producto mediante pedido de delivery a la pollería más cercana y a un menor precio.

EFFECTO:

Una afectación económica en la disminución de las ventas y el incremento del gasto de ventas en delivery.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda evaluar los costos de los productos de la empresa, así como la mano de obra, costos indirectos, margen de utilidad y los precios.

HALLAZGO 05
“GASTOS ADMINISTRATIVOS”

CONDICIÓN:

Los gastos que abarcan el mayor porcentaje dentro de los gastos administrativos es la planilla de la empresa.

CRITERIO:

La alta cantidad de personal dificulta la implementación de sistemas de remuneración enfocados en la productividad.

CAUSA:

La empresa al minorar sus gastos de planilla, disminuyó el sueldo de sus colaboradores, sin embargo, también se contrataron mayor cantidad de personal.

EFFECTO:

La empresa si no cuenta con un correcto sistema de determinación de costos es más vulnerable a tomar decisiones erradas, por lo que causaría un problema en el control real de sus finanzas y no podría planificar, gestionar y evaluar rentablemente los flujos de trabajo.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda planificar adecuadamente el proceso de selección, definir un perfil para cada puesto de trabajo, definir una escala salarial y planes de incentivos y compensación salarial, entrenar adecuadamente y desarrollar las competencias para aquellos que supervisan otros recursos, así conocer la cantidad de personal que se requiere para las ventas que realiza la empresa.

Informe de Auditoría Financiera con opinión con Salvedades a la empresa “ANDARPA INVERSIONES S.A.C.”

AUDITORES “Auditores y asociados FLCM”

Enrique Meiggs PJ España 130 Florida Baja

A los señores accionistas de ANDARPA INVERSIONES S.A.C.

Dichos datos fueron preparados bajo la responsabilidad de nuestro equipo de Auditoría.

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas requieren que el examen sea realizado por un auditor con entrenamiento adecuado, debidamente inscrito en la Junta Central de Contadores que actúe con independencia mental para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios, que proceda con diligencia y cuidado profesional, que su trabajo sea técnicamente planeado y supervisado, que se realice un apropiado estudio y evaluación del sistema de control interno para establecer el grado de confianza que le merece y así determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar, que se obtenga evidencia válida y suficiente por medio de técnicas de auditoría para obtener una seguridad razonable sobre la información de la gestión de los sistemas tecnológicos del ente económico para emitir su opinión sobre la misma. Considero que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

Con base a la Auditoría se determinaron 5 observaciones.

Primera observación.

Al observar la cantidad de cuentas por cobrar diversas de la empresa, encontramos que dentro de esta, no existe ninguna política de cobranza o procedimientos establecidos que permitan recuperar el pago de la deuda sin afectar económicamente a la empresa.

Por lo cual este sería un riesgo para la empresa, ya que podría traer problemas en la recuperación de ese efectivo que se le proporcionó al deudor, además de conflictos internos debido a que usualmente los deudores son los socios de la empresa.

Segunda Observación.

Seguidamente indagando, encontramos que no existe subcuentas dentro del plan de cuentas de la empresa, los motivos a los que se debe la cuenta por cobrar. Creando observaciones en el registro de sus transacciones y la no obtención de estados financieros que reflejen fácilmente la situación de la empresa.

Tercera Observación.

Revisando los pagos a proveedores y sus facturas se encontró pagos fuera de fecha del vencimiento y otros que se pagan el mismo día del vencimiento.

Por lo que se evidenció que la empresa no cuenta con políticas de pago establecidas que anticipen la fecha de vencimiento de pago a proveedores, generando posiblemente un desorden de organización y conflicto con algunos proveedores.

Cuarta Observación.

Al revisar el estado de resultados se pudo evidenciar la afectación económica que tuvo la empresa por la pandemia, por lo que se revisaron los precios de los productos y los gastos de ventas, lo cual se sacó la siguiente conclusión:

- Los precios al adquirir sus productos mediante delivery en pandemia, debió abarcar el mínimo costo por el producto, más no integrar el servicio que anteriormente se brindaba de manera presencial, por lo que, las personas preferían adquirir el producto mediante pedido de delivery a la pollería más cercana y a un menor precio.

A lo que se recomienda evaluar los costos de cada producto y las metas mensuales o anuales de las ventas.

Quinta Observación.

Revisando la planilla y los gastos administrativos de la empresa, se observó que la cantidad de colaboradores en pandemia a comparación de sin pandemia, no hubo mucha diferencia, por lo que, la alta cantidad de personal dificulta la implementación de sistemas de remuneración enfocados en la productividad de la empresa.

Miércoles, 30 de junio del 2021



Auditor General

Anexo N°02 Operacionalización de variables

| Variable | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|----------------------|--|---|--|------------------------|--------------------|
| Auditoría financiera | Según Corral (2001) “La auditoría financiera analiza los estados financieros mediante las operaciones financieras ejecutadas por el ente contable, para finalmente expresar una opinión técnica y profesional (p. 17). | Quintero (2017) indica que la auditoría financiera tiene como objetivo aumentar el nivel de credibilidad y seguridad de los usuarios de los estados financieros a través de la emisión de una opinión del auditor, ya que para ejercer su desarrollo requiere evaluar e identificar los riesgos materiales, mediante los procesos de planificación, ejecución e informe (p. 324). | Análisis Financiero | Análisis Vertical | Nominal |
| | | | | Análisis Horizontal | |
| | | | Indicadores financieros | Ratios de liquidez | |
| | | | | Ratios de rentabilidad | |
| | | | | Ratios de solvencia | |
| | | | Razonabilidad de los Estados Financieros | Principios contables | |
| | | | Metodología de la auditoría financiera. | Planificación | |
| | | | | Ejecución | |
| | | | | Informe | |

Anexo N°03 Validaciones de instrumento de investigación

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO - MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | ALTERNATIVAS | | | | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|---|---|---|---------------|
| Nº | Ítem | A | B | C | D | E | |
| 1 | Comprobantes de contabilidad y soportes (facturas, contratos, recibos de caja, egresos) | | X | | | | |
| 2 | Conteo físico de activos (activos fijos, inventarios, títulos) | X | | | | | |
| 3 | Control de las cuentas por cobrar a comerciales, gerencia, diversas. | X | | | | | |
| 4 | Estados de cuenta de los últimos 4 periodos (Todas las cuentas de los distintos bancos que usa la empresa) | | X | | | | |
| 5 | Control de mercadería, materia prima y productos en proceso. | | X | | | | |
| 6 | Estados financieros de los últimos periodos. | | X | | | | |
| 7 | Relación de proveedores de la empresa. | | X | | | | |
| 8 | Constancias de declaraciones de IGV Renta y PLAME. | | X | | | | |
| 9 | Contratos de servicios y alquileres. | | X | | | | |
| 10 | Respaldo de los archivos digitales | | X | | | | |

Evaluado por:

Nombre y Apellidos: Marianela Karina Solano Campos D.N.I.: 18140478

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Marianela Karina Solano Campos, titular del DNI. N° 18140478, de profesión Contador Público, ejerciendo actualmente como Contadora, en la Institución Productos Costasol S.A.C.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de análisis documental), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|-------------------|------------------|--------------|------------------|
| Congruencia de Ítems | | | X | |
| Amplitud de contenido | | | X | |
| Redacción de los Ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | X | |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 24 días del mes de Mayo del 2021



Firma

**JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO - MARIANELA
KARINA SOLANO CAMPOS**

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | ALTERNATIVAS | | | | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|---|---|---|---------------|
| Nº | Item | A | B | C | D | E | |
| 1 | Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización? | | X | | | | |
| 2 | Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc? | | X | | | | |
| 3 | ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables? | X | | | | | |
| 4 | ¿Cuáles son las fuentes de recursos financieros de la empresa? | | X | | | | |
| 5 | Respecto a los activos de la empresa, ¿Están concentrados en activos corrientes o no corrientes? | | X | | | | |
| 6 | Con relación a su patrimonio, ¿En qué partidas está concentrado su capital? | | X | | | | |
| 7 | ¿Se cumplieron las metas de ingresos de los últimos 2 años | | X | | | | |
| 8 | ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas al corto plazo? | | X | | | | |
| 9 | ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las | | X | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|--|---|--|--|--|--|
| | obligaciones contraídas a largo plazo? | | | | | | |
| 10 | ¿Se tiene un control del costo y gasto de los servicios que ofrece la empresa? | | X | | | | |
| 11 | ¿Los estados financieros que formula la empresa tiene fines tributarios, legales o contables? | | X | | | | |
| 12 | ¿Se tiene en cuenta los principios generalmente aceptados al momento de ejecutar los estados financieros? | | X | | | | |
| 13 | ¿Al llevar distintas contabilidades de distintas empresas, se tienen ubicadas las políticas contables adecuadas para esas empresas? Y también ¿para esta empresa? | | X | | | | |
| 14 | ¿Los estados financieros de la empresa en algún momento fueron auditados? | | X | | | | |
| 15 | ¿Qué es lo que espera de una auditoría? | | X | | | | |
| 16 | ¿Existe el compromiso de ejecutar las recomendaciones que se establezcan en el informe de auditoría? | | X | | | | |

Evaluado por:

Nombre y Apellidos: Marianela Karina Solano Campos

D.N.I.: 18140478 Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Marianela Karina Solano Campos, titular del DNI. N° 18140478, de profesión Contador Público, ejerciendo actualmente como Contadora, en la Institución Productos Costasol S.A.C.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de entrevista), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|-------------------|------------------|--------------|------------------|
| Congruencia de Ítems | | | X | |
| Amplitud de contenido | | | X | |
| Redacción de los Ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | X | |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 24 días del mes de Mayo del 2021



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO - CARLOS LEOPOLDO GARCIA ALVAREZ

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | ALTERNATIVAS | | | | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|---|---|---|---------------|
| Nº | Item | A | B | C | D | E | |
| 1 | Comprobantes de contabilidad y soportes (facturas, contratos, recibos de caja, egresos) | | x | | | | |
| 2 | Conteo físico de activos (activos fijos, inventarios, títulos) | | x | | | | |
| 3 | Control de las cuentas por cobrar a comerciales, gerencia, diversas. | | x | | | | |
| 4 | Estados de cuenta de los últimos 4 periodos (Todas las cuentas de los distintos bancos que usa la empresa) | | x | | | | |
| 5 | Control de mercadería, materia prima y productos en proceso. | | x | | | | |
| 6 | Estados financieros de los últimos periodos. | | x | | | | |
| 7 | Relación de proveedores de la empresa. | | x | | | | |
| 8 | Constancias de declaraciones de IGV Renta y PLAME. | | x | | | | |
| 9 | Contratos de servicios y alquileres. | | x | | | | |
| 10 | Respaldo de los archivos digitales | | x | | | | |

Evaluado por:

Nombre y Apellidos: Carlos Leopoldo Garcia Alvarez **D.N.I.:** 19082454

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Carlos Leopoldo Garcia Alvarez, titular del DNI. N° 19082454, de profesión Contador público, ejerciendo actualmente como profesor de costos, en la Institución Educativa Universitaria Cesar Vallejo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de análisis documental), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | x | |
| Amplitud de contenido | | | x | |
| Redacción de los Ítems | | | x | |
| Claridad y precisión | | | x | |
| Pertinencia | | | x | |

En Chimbote, a los 15 días del mes de mayo del 2021



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO - CARLOS LEOPOLDO GARCIA ALVAREZ

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | ALTERNATIVAS | | | | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|---|---|---|---------------|
| Nº | Ítem | A | B | C | D | E | |
| 1 | Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización? | | X | | | | |
| 2 | Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc? | | X | | | | |
| 3 | ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables? | | X | | | | |
| 4 | ¿Cuáles son las fuentes de recursos financieros de la empresa? | | X | | | | |
| 5 | Respecto a los activos de la empresa, ¿Están concentrados en activos corrientes o no corrientes? | | X | | | | |
| 6 | Con relación a su patrimonio, ¿En qué partidas está concentrado su capital? | | X | | | | |
| 7 | ¿Se cumplieron las metas de ingresos de los últimos 2 años | | X | | | | |
| 8 | ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas al corto plazo? | | X | | | | |
| 9 | ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas a largo plazo? | | X | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|--|--|
| 10 | ¿Se tiene un control del costo y gasto de los servicios que ofrece la empresa? | | X | | | | |
| 11 | ¿Los estados financieros que formula la empresa tiene fines tributarios, legales o contables? | | X | | | | |
| 12 | ¿Se tiene en cuenta los principios generalmente aceptados al momento de ejecutar los estados financieros? | X | | | | | |
| 13 | ¿Al llevar distintas contabilidades de distintas empresas, se tienen ubicadas las políticas contables adecuadas para esas empresas? Y también ¿para esta empresa? | | X | | | | |
| 14 | ¿Los estados financieros de la empresa en algún momento fueron auditados? | | X | | | | |
| 15 | ¿Qué es lo que espera de una auditoría? | | X | | | | |
| 16 | ¿Existe el compromiso de ejecutar las recomendaciones que se establezcan en el informe de auditoría? | | X | | | | |

Evaluado por:

Nombre y Apellidos: Carlos Leopoldo Garcia Alvarez **D.N.I.:** 19082454

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Carlos Leopoldo Garcia Alvarez, titular del DNI. N° 19082454, de profesión Contador público, ejerciendo actualmente como Jefe de costos, en la Institución Copeinca S.A.C.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de entrevista), a los efectos de su aplicación al personal que labora en la empresa Andarpa Inversiones S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de Ítems | | | x | |
| Amplitud de contenido | | | x | |
| Redacción de los Ítems | | | x | |
| Claridad y precisión | | | x | |
| Pertinencia | | | x | |

En Chimbote, a los 15 días del mes de mayo del 2021



Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO - LAURA DEISI RIVERA TEJADA VDA. DE MATIENZO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | ALTERNATIVAS | | | | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|---|---|---|---------------|
| Nº | Item | A | B | C | D | E | |
| 1 | Comprobantes de contabilidad y soportes (facturas, contratos, recibos de caja, egresos) | A | | | | | |
| 2 | Conteo físico de activos (activos fijos, inventarios, títulos) | | B | | | | |
| 3 | Control de las cuentas por cobrar a comerciales, gerencia, diversas. | | B | | | | |
| 4 | Estados de cuenta de los últimos 4 periodos (Todas las cuentas de los distintos bancos que usa la empresa) | | B | | | | |
| 5 | Control de mercadería, materia prima y productos en proceso. | | B | | | | |
| 6 | Estados financieros de los últimos periodos. | A | | | | | |
| 7 | Relación de proveedores de la empresa. | | B | | | | |
| 8 | Constancias de declaraciones de IGV Renta y PLAME. | A | | | | | |
| 9 | Contratos de servicios y alquileres. | | B | | | | |
| 10 | Respaldo de los archivos digitales | | B | | | | |

Evaluado por: Maestra en Contabilidad-Mención Finanzas, Maestra en Ciencias Económicas – Mención Auditoría.

Nombre y Apellidos: Laura Deisi Rivera Tejada vda. de Matienzo

D.N.I.: 18 211080

Firma: _____



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Laura Deisi Rivera Tejada Vda. de Matienzo, titular del DNI. N.º 18211080, de profesión Contadora Pública Colegiada, ejerciendo actualmente como Docente de Control Interno Gerencial, en la Institución UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de análisis documental), a los efectos de su aplicación al personal que labora en Andarpa Inversiones S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de ítems | | | X | |
| Amplitud de contenido | | | X | |
| Redacción de los ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | | X |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 03 días del mes de junio del 2021.



Firma

Mg. Laura Deisi Rivera Tejada Vda. de Matienzo
D.N.I.: 18211080
ORCID: 0000-0002-9846-9481

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO - LAURA DEISI RIVERA TEJADA VDA. DE MATIENZO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

A= Excelente / B= Bueno / C= Mejorar / D= Eliminar / E= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

| PREGUNTAS | | ALTERNATIVAS | | | | | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|---|---|---|---------------|
| Nº | Item | A | B | C | D | E | |
| 1 | Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización? | X | | | | | |
| 2 | Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc? | | X | | | | |
| 3 | ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables? | | X | | | | |
| 4 | ¿Cuáles son las fuentes de recursos financieros de la empresa? | X | | | | | |
| 5 | Respecto a los activos de la empresa, ¿Están concentrados en activos corrientes o no corrientes? | X | | | | | |
| 6 | Con relación a su patrimonio, ¿En qué partidas está concentrado su capital? | | X | | | | |
| 7 | ¿Se cumplieron las metas de ingresos de los últimos 2 años. | | X | | | | |
| 8 | ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas al corto plazo? | X | | | | | |
| 9 | ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las | X | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|--|
| | obligaciones contraídas a largo plazo? | | | | | |
| 10 | ¿Se tiene un control del costo y gasto de los servicios que ofrece la empresa? | X | | | | |
| 11 | ¿Los estados financieros que formula la empresa tiene fines tributarios, legales o contables? | X | | | | |
| 12 | ¿Se tiene en cuenta los principios generalmente aceptados al momento de ejecutar los estados financieros? | X | | | | |
| 13 | ¿Al llevar distintas contabilidades de distintas empresas, se tienen ubicadas las políticas contables adecuadas para esas empresas? Y también ¿para esta empresa? | | X | | | |
| 14 | ¿Los estados financieros de la empresa en algún momento fueron auditados? | X | | | | |
| 15 | ¿Qué es lo que espera de una auditoría? | | X | | | |
| 16 | ¿Existe el compromiso de ejecutar las recomendaciones que se establezcan en el informe de auditoría? | X | | | | |

Evaluado por: Maestra en Contabilidad – Mención Finanzas, Maestra en Ciencias Económicas – Mención Auditoría.

Nombre y Apellidos: Laura Deisi Rivera Tejada Vda. de Matienzo

D.N.I.: 18211080

Firma: 

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Laura Deisi Rivera Tejada Vda. de Matienzo, titular del DNI. N.º 18211080, de profesión Contadora Pública Colegiada , ejerciendo actualmente como Docente de Control Interno Gerencial , en la Institución Universidad César Vallejo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Guía de entrevista), a los efectos de su aplicación al personal que labora en Andarpa Inversiones S.A.C.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|------------------------|------------|-----------|-------|-----------|
| Congruencia de ítems | | | X | |
| Amplitud de contenido | | | X | |
| Redacción de los ítems | | | X | |
| Claridad y precisión | | | | X |
| Pertinencia | | | X | |

En Chimbote, a los 03 días del mes de junio del 2021.



Firma

Mg. Laura Deisi Rivera Tejada Vda. de Matienzo
D.N.I.: 18211080
ORCID: 0000-0002-9646-9481

Anexo N° 06 Instrumentos de recolección de datos

Guía de análisis documental

Auditoría Financiera para la empresa “Andarpa Inversiones S.A.C.”

Solicitar los siguientes productos:

| Documentos | Si | No | Observaciones |
|--|----|----|---------------|
| <ul style="list-style-type: none">Comprobantes de contabilidad y soportes (facturas, contratos, recibos de caja, egresos) | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Conteo físico de activos (activos fijos, inventarios, títulos) | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Control de las cuentas por cobrar a comerciales, gerencia, diversas. | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Estados de cuenta de los últimos 4 periodos (Todas las cuentas de los distintos bancos que usa la empresa) | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Control de mercadería, materia prima y productos en proceso. | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Estados financieros de los últimos periodos. | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Relación de proveedores de la empresa. | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Constancias de declaraciones de IGV Renta y PLAME. | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Contratos de servicios y alquileres. | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Respaldo de los archivos digitales. | | | |

Guía de entrevista

| | |
|---------------------------|--------------|
| Nombre y Apellidos: _____ | Fecha: _____ |
| Área: _____ | Cargo: _____ |
| Entrevistado por: _____ | |
| Motivo: _____ | |

Preguntas introductorias:

1. ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?
2. ¿Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc?
3. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?

| INDICADORES | PREGUNTAS |
|---|---|
| Análisis financiero | 4. ¿Cuáles son las fuentes de recursos financieros de la empresa? |
| | 5. Respecto a los activos de la empresa, ¿Están concentrados en activos corrientes o no corrientes? |
| | 6. Con relación a su patrimonio, ¿En qué partidas está concentrado su capital? |
| | 7. ¿Se cumplieron las metas de ingresos de los últimos 2 años? |
| Indicadores financieros | 8. ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas al corto plazo? |
| | 9. ¿La empresa cuenta con la capacidad de enfrentar las obligaciones contraídas a largo plazo? |
| | 10. ¿Se tiene un control del costo y gasto de los servicios que ofrece la empresa? |
| Razonabilidad de los Estados Financieros | 11. ¿Los estados financieros que formula la empresa tiene fines tributarios, legales o contables? |
| | 12. ¿Se tiene en cuenta los principios generalmente aceptados al momento de |

| | |
|---|---|
| | ejecutar los estados financieros? |
| | 13. ¿Al llevar distintas contabilidades de distintas empresas, se tienen ubicadas las políticas contables adecuadas para esas empresas? Y también ¿para esta empresa? |
| Metodología de la auditoría financiera | 14. ¿Los estados financieros de la empresa en algún momento fueron auditados? |
| | 15. ¿Qué es lo que espera de una auditoría? |
| | 16. ¿Existe el compromiso de ejecutar las recomendaciones que se establezcan en el informe de auditoría? |

Anexo N° 05 Estados financieros de los periodos 2019 y 2020 de Andarpa Inversiones S.A.C.

ANDARPA INVERSIONES S.A.C.

ESTADO DE RESULTADO

Al 31 de Diciembre 2019

| | |
|---|---------------------|
| Ventas netas o ing por servicios | 3,024,438.00 |
| Costo de ventas | <u>2,197,500.00</u> |
| Ganancia (pérdida) Bruta | 826,938.00 |
| GASTOS OPERACIONALES | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -459,758.00 |
| Gastos de Administracion | -938,105.00 |
| Otros Ingresos operativos | |
| Otros Gastos Operativos | |
| Ganancia (pérdida) por act. De oper. | -570,925.00 |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | |
| | - |
| Gastos Financieros | 99,135.00 |
| Ingresos financieros gravados | 217.00 |
| Otros ingresos gravados | |
| Otros ingresos no gravados | 21,939.00 |
| Enajen. De val y bienes del Act. F. | |
| Costo enajen, de val. Y bienes A. F | |
| Gastos diversos | |
| Resultados antes de Part - Utilidad | |
| Resultados antes de Part - Pérdida | -647,904.00 |
| Impuesto a la Renta | |
| Resultados del ejercicio - Utilidad | |
| Resultados del ejercicio - Pérdida | -647,904.00 |

ANDARPA INVERSIONES S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre 2019

| ACTIVO | 2019 | PASIVO Y PATRIMONIO | 2019 |
|--|---------------------|--|---------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja y Bancos | 722,521.00 | Tributos y aport sist pens y salud por pagar | 47,906.00 |
| otros activos corrientes | | Remuneraciones y particip por pagar | 49,044.00 |
| cuentas por cobrar comerciales - terc | | Cuentas por pagar comerciales - terceros | 92,537.00 |
| Cuentas por cob per, acc, soc, dir y ger | 469,952.00 | Cuentas por pagar comerciales -relac | |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | | Cuentas por pagar diversas - terceras | 4,135.00 |
| Mercaderias | 60,731.00 | Cuentas por pagar diversas - relacionadas | |
| Productos en proceso | | | |
| Materia Prima | | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | | | |
| Envases y embalajes | | | |
| desvaloracion de existencias | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 1,253,204.00 | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 193,622.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTES | | PASIVOS NO CORRIENTES | |
| Inversiones mobiliarias | | Obligaciones financieras | 887,254.00 |
| Inmuebles, maquinaria y equipos | 1,561,206.00 | Provisiones | 5,411.00 |
| depreciacion de activos fijos | - 295,801.00 | otros pasivos no financieros | |
| Intangibles | 29,140.00 | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 892,665.00 |
| Activo Diferido | 20,544.00 | TOTAL PASIVOS | 1,086,287.00 |
| Otros activos no corrientes | | PATRIMONIO | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 1,315,089.00 | Capital | 1,227,890.00 |
| | | Capital adicional positivo | 372,978.00 |
| | | reservas | |
| | | resultados acumulados negativos | - 132,509.00 |
| | | Utilidades de ejercicio | 13,647.00 |
| | | Pérdida del ejercicio | |
| | | TOTAL PATRIMONIO | 1,482,006.00 |
| TOTAL ACTIVO | 2,568,293.00 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 2,568,293.00 |

ANDARPA INVERSIONES S.A.C.
ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de Diciembre 2020

| | |
|---|---------------------------|
| Ventas netas o Ing. por servicios | 3,024,438.00 |
| Costo de ventas | <u>2,197,500.00</u> |
| Ganancia (pérdida) Bruta | 826,938.00 |
| GASTOS OPERACIONALES | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -459,758.00 |
| Gastos de Administración | -938,105.00 |
| Otros Ingresos operativos | |
| Otros Gastos Operativos | |
| Ganancia (pérdida) por act. De oper. | <u>-570,925.00</u> |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | |
| | - |
| Gastos Financieros | 99,135.00 |
| Ingresos financieros gravados | 217.00 |
| Otros ingresos gravados | |
| Otros ingresos no gravados | 21,939.00 |
| Enajen. De val y bienes del Act. F. | |
| Costo enajen, de val. Y bienes A. F | |
| Gastos diversos | |
| Resultados antes de Part - Utilidad | |
| Resultados antes de Part - Pérdida | -647,904.00 |
| Impuesto a la Renta | |
| Resultados del ejercicio - Utilidad | |
| Resultados del ejercicio - Pérdida | <u>-647,904.00</u> |

ANDARPA INVERSIONES S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre 2020

| ACTIVO | 2020 | PASIVO Y PATRIMONIO | 2020 |
|--|---------------------|--|---------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja y Bancos | 1,111,691.00 | Tributos y aport sist pens y salud por pagar | 151,182.00 |
| otros activos corrientes | | Remuneraciones y particip por pagar | 50,192.00 |
| cuentas por cobrar comerciales - terc | 1,615.00 | Cuentas por pagar comerciales - terceros | 34,657.00 |
| Cuentas por cob per, acc, soc, dir y ger | 361,160.00 | Cuentas por pagar comerciales -relac | |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | 1,095,217.00 | Cuentas por pagar diversas - terceras | 1,325.00 |
| Mercaderías | 3,201.00 | Cuentas por pagar diversas - relacionadas | |
| Productos en proceso | 5,819.00 | | |
| Materia Prima | 1,887.00 | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 5,993.00 | | |
| Envases y embalajes | 4,361.00 | | |
| desvaloracion de existencias | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2,590,944.00 | - TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 237,356.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTES | | PASIVOS NO CORRIENTES | |
| Inversiones mobiliarias | | Obligaciones financieras | 2,544,695.00 |
| Inmuebles, maquinaria y equipos | 1,564,716.00 | Provisiones | 28,869.00 |
| depreciacion de activos fijos | - 384,812.00 | otros pasivos no financieros | |
| Intangibles | 19,172.00 | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 2,573,564.00 |
| Activo Diferido | 20,544.00 | TOTAL PASIVOS | 2,810,920.00 |
| Otros activos no corrientes | | PATRIMONIO | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 1,219,620.00 | Capital | 1,227,890.00 |
| | | - Capital adicional positivo | 574,610.00 |
| | | reservas | |
| | | resultados acumulados negativos | - 154,952.00 |
| | | Utilidades de ejercicio | |
| | | Pérdida del ejercicio | - 647,904.00 |
| | | TOTAL PATRIMONIO | 999,644.00 |
| TOTAL ACTIVO | 3,810,564.00 | - TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 3,810,564.00 |