



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“EFECTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMPAÑIA ROLIT S.A.C. DEL
DISTRITO DE ANDAHUAYLAS, 2020”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

“Bach. MONICA MAGALI ALTAMIRANO PECEROS”

ASESOR

Dr. ENOC LOPEZ NAVARRO

ANDAHUAYLAS, FEBRERO-2021

DEDICATORIA

Aunque ya no tengo el honor de tenerte a mi lado, siempre guardo lo mejor de ti, tu talento y tu don innato de carisma, trato de tenerte como guía siempre y las enseñanzas que me diste, con la satisfacción de saber que donde estés, sé que estarás orgulloso de mi al igual que yo de ti, te quiero mucho tío Jhon.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primeramente a Dios por permitirme dar este importante paso en mi carrera, sin el nado hubiera sido posible, paso a paso caminando conmigo en las buenas y en las malas.

INTRODUCCION

Para que las empresas tengan una mayor actividad y se mantengan estables, es primordial que los auditores revisen sus saldos anualmente para afianzarse de que los socios, proveedores, entidades financieras y otros, tengan un enfoque razonable con los cálculos y tomen decisiones económicas o de otro tipo.

Una auditoría incluso valora la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, por ejemplo, evaluar la apariencia general de los estados financieros. La primera etapa de una auditoría suele ser la revisión de los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA del Perú. La presente investigación está relacionada con los efectos de la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C. del distrito de Andahuaylas, 2020. El sentido de este documento es demostrar cómo una auditoría financiera puede tener un efecto negativo o positivo en los estados financieros anuales de la empresa, observando que la política Contable se preocupa por recopilar evidencias para unificar los estados financieros, preparar los estados financieros requeridos por las normas internacionales y explicar su efecto en la empresa. No solo se analiza la relación entre la auditoría financiera y la entidad que busca, sino que muestra la imagen real de la empresa, con un alto nivel de confianza y reputación en su relación con los otros.

Esta investigación se lleva a cabo de la siguiente manera:

CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES, se ha considerado los objetivos de la investigación, la justificación del Estudio, antecedentes y el marco histórico de la empresa.

CAPITULO II: MARCO TEORICO, donde se conceptualiza las bases teóricas de las variables como: Auditoria Financiera y Estado financieros.

CAPITULO III: CASO PRACTICO, donde se determinó la metodología de la investigación.

Y Finalmente se planteó las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

RESUMEN

La presente investigación se denomina: Efectos de auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C. del distrito de Andahuaylas, 2020. El objetivo general fue determinar el efecto de la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C. El estudio realizado fue de tipo descriptivo, El diseño de la investigación es no experimental.

Como resultado se evidencio que la Auditoría financiera influye en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C., la razonabilidad nos ayuda a detectar errores en la presentación de estado de situación financiera de la empresa y por último se demostró que con evidencia suficiente se puede identificar a tiempo los problemas financieros, todo ello ayudara a ver la verdadera imagen de la empresa con un alto grado de confiabilidad y credibilidad en relación con terceros

INDICE

INTRODUCCION.....	iv
RESUMEN.....	vi
CAPITULO I.....	11
ASPECTOS GENERALES	11
1.1 OBJETIVO DEL ESTUDIO.....	11
1.1.1 OBJETIVO GENERAL	11
1.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	11
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	12
1.2.1 POR SU RELEVANCIA SOCIAL	12
1.2.2 POR SU IMPLICANCIA PRÁCTICA	12
1.2.3 POR SU VALOR TEÓRICO.....	13
1.2.4 POR SU UTILIDAD METODOLÓGICA.....	13
1.3 ANTECEDENTES	13
1.3.1 A NIVEL INTERNACIONAL	13
1.3.2 A NIVEL NACIONAL.....	16
1.3.3 A NIVEL LOCAL	22
1.4 MARCO HISTÓRICO DE LA EMPRESA	22
1.4.1 RESEÑA HISTORICA.....	22
1.4.2 CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES	23
1.4.3 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA.....	23

CAPITULO II.....	25
2 MARCO TEÓRICO	25
2.1 BASES TEÓRICAS.....	25
2.1.1 AUDITORÍA FINANCIERA.....	25
2.1.2 ESTADOS FINANCIEROS	38
3 CAPITULO III	46
3.1 METODOLOGÍA.....	46
3.1.1 TIPO DE INVESTIGACION.....	46
3.1.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	47
3.2 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	47
3.2.1 PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN Y RECOLECCIÓN DE DATOS	47
3.3 HOJA DE HALLAZGOS	49
3.3.1 ANALISIS DE CAJA Y BANCOS	49
3.3.2 ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.....	50
3.3.3 ANÁLISIS DE INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS.....	51
3.3.4 ANALISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES..	51
3.3.5 ANÁLISIS DE LA CUENTA TRIBUTOS POR PAGAR-IGV	53
3.4 INFORME DEL EFECTO DE LA AUDITORIA	54
3.4.1 SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA.....	54

CONCLUSIONES	56
RECOMENDACIONES.....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	58
ANEXOS.....	62

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama.....	24
----------------------------	----

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVO DEL ESTUDIO

1.1.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el efecto de la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C.

1.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Identificar la razonabilidad de la auditoría financiera en el estado de situación financiera de la empresa Compañía Rolit S.A.C.
- b) Identificar la evidencia de la auditoría financieras de la empresa Compañía Rolit S.A.C., para identificar los problemas financieros.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Ñaupas y Mejia (2014), señala que: “Justificar implica fundamentar las razones por las cuales se realiza la investigación, por ello un estudio se puede justificar principalmente en los aspectos: práctico, teórico, social y metodológico” (p. 164)

1.2.1 POR SU RELEVANCIA SOCIAL

Asimismo, se incluye investigaciones teóricas e instrucción práctica a los estudiantes de distintas universidades públicas y privadas. También, en los sectores económicos, financieros y comerciales, este será un ejemplo de producción sostenible fundamentado en la calidad, la certeza y la predictibilidad ante desastres que apoyará a todas las empresas a obtener mayores ingresos y resultados lucidos.

1.2.2 POR SU IMPLICANCIA PRÁCTICA

Una auditoría financiera es una herramienta que puede usarse para identificar y cuantificar momentos clave de la implementación de mejores prácticas para desarrollar planes de contingencia ante eventos, crisis, globalización y transición a nuevas tecnologías. Después de preparar los estados financieros, se puede utilizar una variedad de fuentes de crédito para tomar decisiones sobre negociaciones futuras y para pronosticar el rendimiento esperado de la inversión.

1.2.3 POR SU VALOR TEÓRICO

El último estudio proporciona una base teórica para considerar el control financiero de nivel de entrada en los estados financieros anuales de COMPAÑÍA ROLIT S.AC. Esto facilita información importante para determinar el desempeño financiero.

1.2.4 POR SU UTILIDAD METODOLÓGICA

El trabajo propuesto es descriptivo y se usara métodos y técnicas comprobadas, buscando relaciones entre variables y herramientas, que han sido desarrolladas para recolectar datos que se verán afectados por la validez y razonabilidad, pudiendo ser utilizados en otras actividades de investigación.

1.3 ANTECEDENTES

1.3.1 A NIVEL INTERNACIONAL

- a) Còrdova (2017). Realizó el siguiente trabajo de investigación titulado: *“Auditoría financiera a la federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015”*. Tesis de pre grado. Universidad nacional de Chimborazo Riobamba Ecuador, tuvo como finalidad demostrar cómo la auditoría financiera de la Liga Ecuatoriana determinará la validez de los estados financieros del año 2015. cargada y descriptiva, y el tipo de investigación realizada fue explicativa y descriptiva. La investigación fue no es experimental

con la población de 3 cantones, cada uno con un presupuesto total de 120,752.10, con una muestra basada únicamente en el área de desarrollo deportivo teniendo un valor de 49,230.10. Las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la revisión de documentos, utilizando como herramienta el cuestionario de 10 preguntas, siendo las herramientas la ficha de observación, el cuestionario de control interno y los documentos laborales. Esta investigación se concluyó con lo siguiente:

- ✓ Que el Jefe de Contabilidad no elaboró los estados financieros adecuados, provocando el incumplimiento de la presentación de los estados financieros NIC N° 1, y reveló que no existían procedimientos o mecanismos para verificar la presencia del personal técnico sindical, en violación de las Normas Internas Norma de Control No. 407-09 Presencia y Continuidad de los Empleados.

b) Alvarado (2015). En su investigación titulada *“Auditoría financiera y su relación con la liquidez de la empresa comercial Shaylí, Cantón Quevedo, año 2012”*, Investigación realizada para la Universidad Técnica Nacional de Quevedo en Ecuador, con el fin de realizar una auditoría financiera y su relación con la liquidez de la sociedad mercantil “Shaylí” a fin de mejorar los procesos contables y financieros; estados financieros, la auditoría es descriptiva. Resultados: Los resultados muestran que la empresa ha mejorado en cuanto a capital de trabajo, margen de utilidad,

ingresos en comparación con el 2011, las siguientes pruebas son más débiles, se registra el número de orden de las facturas de venta, nos da un alto índice de riesgo, un alto nivel de confianza con niveles de 43% y 57%.

- ✓ Según la Auditoría realizada en Comercial Shaylí se concluyó: Con base a la revisión de la información financiera, se encontró que la empresa no aplicó los regímenes contables correctos en cada rubro de los estados financieros debido a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Empresas y acaba de solicitar a la empresa que aplique algún tratamiento especial que la compañía está desarrollando, a menos que exista un control adecuado sobre los registros de cuentas por cobrar y por pagar, no se identifican y clasifican adecuadamente. Sobre la base del análisis financiero, se puede concluir que la compañía ha mejorado en términos de capital de trabajo, margen de utilidad en comparación con 2011 y se puede observar que la empresa está tomando medidas correctivas para mejorar la liquidez.

c) Ruales (2017). Realizó el trabajo de Investigación titulado: *“Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Calsedonia en Santo Domingo de los Tsáchilas por el periodo 2015”*. Tesis de pre grado. Universidad Regional

Autónoma de los Andes, UNIANDES, Santo Domingo, Ecuador, con el fin de auditar los estados financieros de la empresa "CALSEDONIA". Validación de estados financieros del año 2011 en Santo Domingo de los Tsáchilas. Se utilizaron métodos cualitativo-cuantitativo-de campo, los tipos de investigación son descriptivos y explicativos, utilizando métodos analítico-sintético e inductivo-deductivo. El diseño del estudio se basa en un experimento mutuo de teoría y modelo bien fundamentados. La técnica utilizada es la observación científica, participantes simples. Las herramientas utilizadas fueron entrevistas, cuestionarios y un cuestionario de 10 preguntas. La población es de 13, su muestra es no probabilística y su tamaño es una población definida. La conclusión obtenida:

- ✓ Permitió comprender la situación actual de la empresa, los inconvenientes ocasionados por el entorno y la falta de un adecuado sistema de control interno, lo que demuestra a grandes rasgos el grado de separación del mal funcionamiento y los errores en el proceso contable.

1.3.2 A NIVEL NACIONAL

- a) Solano (2016). Realizo el siguiente trabajo de investigación titulado: *“Auditoría financiera y su relación en la presentación de los estados financieros de la empresa comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del triunfo, 2016”*. Tesis pre grado.

Universidad Cesar Vallejo Lima- Perú. “Tuvo como objetivo determinar como la auditoría financiera tiene relación con la presentación de los estados financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016”. El tipo de estudio utilizado que está relacionado con la descripción subyacente, y el diseño del estudio es un tipo de transacción experimental. La población incluye 58 personas que trabajan como comerciantes de madera y 51 trabajadores de diferentes regiones. La herramienta utilizada fue un cuestionario compuesto por 16 preguntas. Las siguientes conclusiones surgieron en su investigación:

- ✓ Luego de concluida la investigación, se puede verificar que la auditoría financiera tiene relación con los estados financieros de la empresa comercializadora de maderas de Villa María del Triunfo, esto ciertamente con los criterios de verificación presuntiva de la siguiente manera: si X es mayor a X_c , acepta la hipótesis alternativa y rechaza la hipótesis nula, en caso contrario X es mayor que X_c , rechaza la hipótesis alternativa y acepta la hipótesis nula. Para probar la hipótesis, es necesario comparar con el valor X^2_t (chi-cuadrado teórico), teniendo en cuenta el nivel de confianza del 95% y 12 grados de libertad; son: con 12 grados de libertad y un nivel de significación del 5% (error), tiene un valor de 21.026 para la X^2_t horizontal. Dado que el valor de

X_c es mayor que X^2_t ($39.745 > 21,026$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa.

- ✓ También concluyeron que las normas de auditoría aplican para el análisis de los estados financieros del año 2016 de una comercializadora de madera del distrito de Villa María del Triunfo. El método estadístico con el que se comprobó las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) de aspecto cualitativo, en concordancia con las respuestas del cuestionario que se obtuvo para medir las variables de la hipótesis en estudio. Los criterios para la prueba de hipótesis son los siguientes: si X_c es mayor que X^2_t , aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula; por el contrario, si X_t es mayor que X^2_c , se descarta la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula. Para probar una hipótesis, compárela con el valor de X^2_t (chi-cuadrado teórico) teniendo en cuenta un nivel de confianza del 95% y 16 grados de libertad; es decir: con 16 grados de libertad y 5% de nivel de significación (Error), el nivel de X^2_t es 26.296. Dado que el valor de X_c es mayor que X^2_t ($42\ 591 > 26\ 296$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa.
- ✓ Se constató que la estructura del informe 2016 sobre la situación de una empresa comercializadora de madera en el distrito de Villa María del Triunfo fue examinada durante el período de auditoría financiera. El método estadístico para

la prueba de hipótesis es la prueba de chi-cuadrado (χ^2), que mide los aspectos cualitativos de las respuestas obtenidas del cuestionario midiendo las variables de la hipótesis que se está probando. Los criterios para la prueba de hipótesis son los siguientes: si χ_c es mayor que χ^2_t , aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula; por el contrario, si χ_t es mayor que χ^2_c , se descarta la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula. Para probar una hipótesis, compárela con χ^2_t (chi-cuadrado teórico), teniendo en cuenta un nivel de confianza del 95% y 16 grados de libertad; es decir: con 16 grados de libertad y 5% de nivel de significancia. El valor χ^2_t (error) es 26.296. Como el valor de χ_c es mayor que χ^2_t ($31\ 001 > 26\ 296$), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa.

- b) Aguirre (2018). Realizo el siguiente trabajo de investigación titulado: *“Auditoría financiera y estados financieros de las empresas de transporte de carga del distrito de Comas, 2018”*, tesis de pre grado. Universidad Cesar Vallejo Lima- Perú, con el propósito de establecer la relación del estudio financiero con los estados financieros de la Empresa de Servicios de Carga del distrito de Comas, 2018. Tipo de estudio utilizado fue aplicada, descriptivo correlacional, para el estudio y el proyecto, científica, con un diseño no experimental de corte transversal. Su población

incluye a los 522.760 empleados de la organización, con 384 especialistas en diversas áreas. El instrumento usado fue la recolección de datos mediante una encuesta que consta de 22 preguntas. Durante su investigación, llegó a la siguiente conclusión:

- ✓ Teniendo en cuenta los hallazgos de esta investigación, se demuestra que la auditoría tiene un efecto en los estados financieros. Se encontró que la auditoría financiera era un examen muy necesario, dada la legitimidad de los estados financieros de 2018 del 88.5% de las compañías farmacéuticas en el distrito de Los Olivos. De esta forma buscará la organización representativa adecuada para una solución.
- ✓ Como resultado de esta investigación se demuestra que la evidencia afecta los estados financieros. El 83,9% considera que la evidencia es un factor importante en la correcta auditoría de los estados financieros. Por ello, era imperativo que las empresas farmacéuticas Los Olivos 2018 decidieran realizar una auditoría integral para fundamentar sus estados financieros.
- ✓ Con base en los resultados obtenidos en esta auditoría, indicamos que la opinión tendrá efecto en los estados financieros. Se dice que esta opinión tiene un componente significativo del 81,4% que corrige las

desviaciones identificadas en los estados financieros. Como resultado, las compañías farmacéuticas en el distrito de Los Olivos 2018 deben contratar firmas de auditoría para que puedan revisar lo que se está entregando y puedan formarse una opinión sobre lo que está en control de documentos.

c) Delgado (2017). Con su tesis denominada *“La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de las Pymes del área textil en el centro de Gamarra-Periodo 2016”*, el estudio se llevó a cabo en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega en Lima, Perú. El objetivo general de los autores fue determinar si la auditoría financiera influye en el desempeño de la gestión de las PYMES del sector textil en Gamarra Center - período 2016. Este trabajo concluye que la auditoría financiera nos ayuda a determinar si los estados financieros presentados por la entidad son mostrados justamente. de acuerdo con los principios generales de contabilidad adoptados como resultado de sus operaciones para un período determinado. Durante su investigación, llegó a la siguiente conclusión:

- ✓ Los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo permitieron, una vez confirmados, determinar la eficacia con la que el plan y los procedimientos de auditoría afectarán el desempeño.

- ✓ Se encuentra que la realización de una auditoría afecta la medida en que se ejercen los controles de gestión de una empresa.
- ✓ También especifica que los procedimientos de auditoría tendrán un impacto en el cumplimiento de la política de la agencia.
- ✓ Se determinó que la auditoría financiera tendrá un impacto en la gestión de las PYME del sector textil en el centro de Gamarra - en 2016.

1.3.3 A NIVEL LOCAL

No se evidencia antecedentes locales.

1.4 MARCO HISTÓRICO DE LA EMPRESA

1.4.1 RESEÑA HISTORICA

La empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. con nombre comercial "Cia Rolit" S.A.C. inicio sus actividades comerciales, teniendo 02 socios, la empresa se encuentra ubicado en el Jr. Alfonso Ugarte N^o 271 del Distrito y Provincia de Andahuaylas, Departamento de Apurímac.

La empresa fue puesta en marcha con la finalidad de ofrecer la venta de productos de primera necesidad y con el compromiso de lograr la satisfacción de nuestros clientes con productos de calidad.

En la actualidad la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. trabaja con el estado peruano siendo proveedor del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali warma, el cual brinda la entrega de productos no perecibles a más 200 instituciones educativas del Departamento de Apurímac.

1.4.2 CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES

Durante el tiempo que la empresa se encuentra en marcha se ha caracterizado por vender productos de buena calidad, personal capacitado, infraestructura adecuada, responsabilidad y distribución en el tiempo indicado de los productos no perecibles a la Instituciones Educativas tanto en el nivel Inicial, primaria y secundaria del Departamento de Apurímac.

La empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., actualmente está registrado como Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) y pertenece al régimen MYPE tributario, la emisión de sus comprobantes de pago son electrónicos.

1.4.3 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

- ✓ **RUC:** 20490599496
- ✓ **INICIO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA:** 16 de Abril del 2012
- ✓ **ACTIVIDAD ECONÓMICA:** Venta al por mayor de Alimentos, bebidas y tabaco.
- ✓ **MISIÓN**

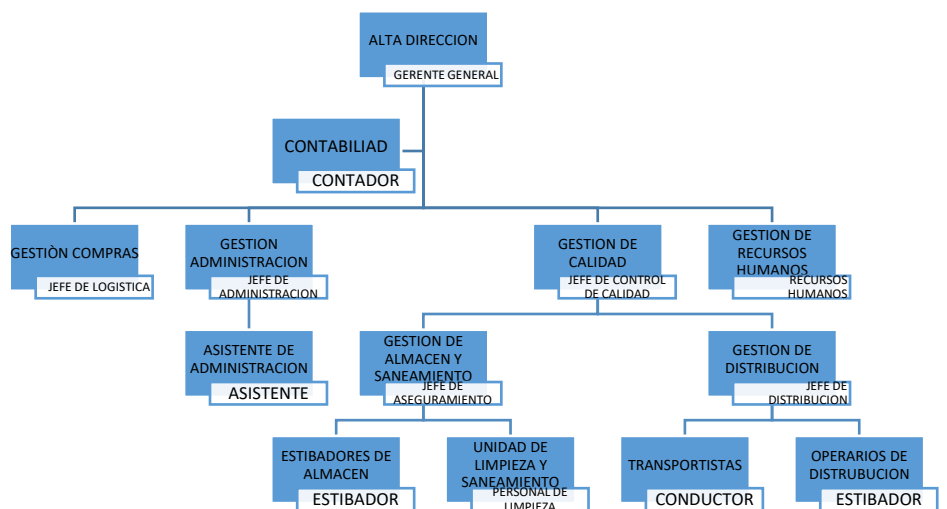
Una empresa Andahuaylina del rubro alimentario con proyección nacional, sólida y estable. Compramos, almacenamos y distribuimos productos no perecibles para el consumo humano, garantizando su inocuidad y calidad, brindando el más alto grado de satisfacción a nuestros clientes

✓ **VISIÓN**

Dentro de 5 años COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. será una de las compañías más seguras, líder en el área de provisiones de alimentos y excelente calidad, sobreponiendo las exigencias de los consumidores.

✓ **ORGANIGRAMA**

Figura 1. Organigrama



Fuente: Compañía Rolit S.A.C.

<

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 BASES TEÓRICAS

2.1.1 AUDITORÍA FINANCIERA

Sandoval (2012), señala que, “el término auditoria, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna” (p. 5)

“se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, brindando credibilidad a los efectos que expresan una imagen fiable del patrimonio, de la gestión financiera al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que se realiza, como objetivo la

realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros” (Pacheco, 2022)

A. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Según Guerreros, nos menciona los siguientes objetivos:

- ✓ Determinar si los estados financieros se muestran de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Determinar si la entidad está cumpliendo con las leyes, estatutos, reglamentos y decisiones administrativas y operativas aplicables en el desarrollo de su negocio.
- ✓ Evaluar la estructura de control interno de la entidad y evaluarla según sea necesario.
- ✓ Evaluar qué tan efectivamente se logran los objetivos de la entidad y qué tan efectiva y eficiente es la gestión de los recursos disponibles.
- ✓ Evaluar los mecanismos específicos, operaciones, procedimientos, derechos de usuario, responsabilidades, autoridades y aplicaciones de control involucradas en la operación de la computadora.
- ✓ Evaluar los impactos ambientales directos o indirectos causados por las empresas a las diferentes condiciones ambientales, dependiendo de los riesgos evidentes asociados a sus procesos y productos, la antigüedad, la

historia y condición del establecimiento, y el marco legal en el que opera. (p. 12-13)

B. CARACTERÍSTICAS DE AUDITORIA

Según Guerreros la Auditoría como rama de la ciencia contable tiene dos características principales:

- ✓ **ANALÍTICA:** Analiza cuidadosamente toda la información que abarca los informes y estados contables, dividiéndola en secciones para que correspondan con la información expuesta en dichos informes y estados.
- ✓ **RETROSPECTIVA:** Implica el análisis de información agregada para trasladar al documento (p. 13).

C. IMPORTANCIA

Las auditorías de estados financieros, también llamadas como servicios de aseguramiento, además de ayudar a verificar el cumplimiento de una empresa con las leyes y normas contables aplicables, también ayudan a identificar riesgos, oportunidades y áreas de mejora, tales como: certeza, divulgación de si los estados financieros de una empresa son justos o cerca de la realidad. La legalidad nos permite entender si estamos actuando en base a otras leyes que se aplican al objeto del contrato. Identifique anomalía que podría costarle dinero sin darse cuenta. Le aseguramos que la auditoría cualquier financiera continua del emprendedor asegura que la empresa esté bien administrada y supervisada por una empresa profesional que informará

puntualmente las situaciones que requieran una reparación inmediata. . El grado de confianza en su posición financiera que respalda diferentes acciones o solicitudes puede presentarse en diferentes situaciones, como solicitudes de préstamo, procedimientos de auditoría y respaldo de confianza. La transparencia, asegurando que el valor o saldo mostrado sea correcto y la información general sea clara, asegurando que tengamos suficiente comunicación, permitirá que los diferentes dominios trabajen en armonía, evitando cualquier tipo de conflicto. (Consultores, Vesco, 2017).

D. FASE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Paredes (2010), menciona que las fases de Auditoría Financiera son:

- **PLANIFICACIÓN**

La primera etapa es crítica en el proceso de control ya que el auditor desarrolla una estrategia para la implementación basada en los objetivos y el alcance del control, así como el entendimiento de las actividades subyacentes que el auditor puede realizar en la organización y sus procedimientos de control. Esta etapa concluye con la preparación de un memorándum de planificación y un plan de auditoría que incluye los procedimientos previstos.

Entre las normas de auditoría generalmente aceptadas y las NIA aplicables en la etapa de planificación, se incluyen:

- ✓ El primer trabajo de campo de la NAGA denominado “Planificación y Seguimiento” significa que la auditoría debe estar debidamente planificada y el trabajo del Asistente de Auditoría (si corresponde) debe ser supervisado adecuadamente.
- ✓ La NAGA “Estudio y Evaluación del Control Interno”, cuando dice: “Se debe estudiar y evaluar la estructura de control interno, asimismo debe ser debidamente examinada como base para determinar el nivel de confianza que merece para determinar su naturaleza, el alcance y la conveniencia de los procesos de auditoría”.
- ✓ Por otro lado, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) más utilizadas en esta etapa son: NIA Cooperación Evaluación Cláusula 210. NIA 220 Trabajo de Evaluación de Control de Calidad. NIA 250 Consideraciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. Planificación NIA 300. ISA 310 Conocimiento Empresarial. NIA 315 Comprender la organización y su entorno y evaluar el riesgo de incorrección o incorrección material. NIA

320 Significado. NIA 330 Procedimientos de evaluación de riesgos del auditor. (p. 55-56).

- **EJECUCIÓN**

Esta fase se caracteriza primordialmente por el uso de procedimientos de auditoría planificados para conseguir juicio o evidencia confirmatoria que refleje elementos de los estados financieros. En este sentido, la evidencia obtenida mediante la aplicación de una gama de técnicas (procedimientos) de auditoría, cuyos resultados se incluyen en los papeles de trabajo, representan la información más importante que el auditor obtiene, recopila o prepara en esta etapa cuando se basa en ella. la posterior elaboración del informe de auditoría. Entre las normas de auditoría generalmente aceptadas la provisión para este período es similar a “Evidencia suficiente y competente”, que señala: “Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”.

De otro lado, las normas internacionales de auditoría, que tiene relación con esta etapa, son las siguientes:

- ✓ NIA 220 Control de calidad del trabajo de auditoría.
- ✓ NIA 230 Documentación.

- ✓ NIA 240 Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en la auditoría de estados financieros.
- ✓ NIA 500 Evidencia de auditoría (revisada).
- ✓ NIA 501 Evidencia de auditoría - consideraciones adicionales para partidas específicas.
- ✓ NIA 505 Confirmaciones externas.
- ✓ NIA 510 Trabajos iniciales - balance de apertura.
- ✓ NIA 520 Procedimientos analíticos.
- ✓ NIA 530 Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.
- ✓ NIA 560 Hechos posteriores. (p. 56).

- **INFORME**

En esta etapa, la auditoría se completa y el auditor, con base en los documentos de trabajo referenciados y agrupados apropiados, comienza a preparar un informe, pero primero debe asegurarse de que:

- ✓ Siguen el plan de trabajo y el plan de auditoría.
- ✓ Presentar los estados financieros con precisión.
- ✓ Recopilar la suficiente evidencia para detectar una anomalía
- ✓ El efecto de los valores atípicos podría distorsionar significativamente los estados financieros.
- ✓ Las provisiones y hechos posteriores deben valorarse a la fecha del balance.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas que guían la preparación de este informe son:

- ✓ Aplicación del PCGA
- ✓ Coherencia.
- ✓ Divulgación completa de la información.
- ✓ Comentarios del auditor

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que aplican en esta etapa son:

- ✓ NIA 220 Control de calidad del trabajo de auditoría.
- ✓ NIA 580 Representaciones de la administración.
- ✓ NIA 700 Dictamen del auditor sobre los estados financieros.
- ✓ NIA 710 Comparativos.

Asimismo, prevalecen otras normas internacionales de auditoría de aplicación general y los casos concretos son los siguientes:

- ✓ NIA 570 Empresa en marcha.
- ✓ NIA 600 Utilización del trabajo de otro auditor.
- ✓ NIA 610 Consideración del trabajo de auditoría interna.
- ✓ NIA 620 Utilización del trabajo de un experto.
- ✓ NIA 800 Dictamen del auditor sobre compromiso de auditoría con fines especiales, etc. (p. 56-57).

E. TÉCNICAS DE AUDITORIA

Son instrumentos o métodos de investigación de hechos utilizados por el auditor para recopilar evidencia y respaldar su juicio en un informe. Esto significa que son encuestas y pruebas reales utilizadas por el auditor para recopilar la información y la verificación necesarias para expresar un juicio profesional. Cada auditor debe conocer y poder utilizar las herramientas de su trabajo, de lo contrario no será posible ejercer el control técnico. Debe recordarse que la declaración NAGA de evidencia válida y completa establece que: “Debe obtenerse evidencia competente y suficiente mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a auditoría”. (Paredes, 2010, p. 61)

- TIPOS DE TÉCNICAS

Paredes (2010), menciona que existen diferentes clases de técnicas, pero las más utilizadas son las siguientes:

- ✓ **OBSERVACIÓN:** Esto incluye identificar ciertos eventos o circunstancias, determinando cómo los servidores de la empresa siguen los procesos creados. Este método se utiliza comúnmente en todas las etapas de la auditoría.

- ✓ **COMPARACIÓN:** Es el estudio de sucesos o eventos para encontrar similitudes o diferencias con la finalidad de verificar su semejanza.
- ✓ **REVISIÓN SELECTIVA:** incluye pequeñas pruebas oculares para distinguir mentalmente transacciones inusuales o normales.
- ✓ **RASTREO:** Implica el seguimiento de una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro durante el registro para establecer su correcta suscripción.
- ✓ **ANÁLISIS:** Agrupación de diferentes factores que componen una cuenta o una cuenta completa.
- ✓ **INDAGACIÓN:** Implica la adquisición verbal de información a través de preguntas y diálogo. Si todo es razonable y muy consistente, las respuestas a muchas preguntas relacionadas pueden proporcionar evidencia muy satisfactoria.
- ✓ **CONCILIACIÓN:** Consiste en comparar dos conjuntos de números separados e independientes.
- ✓ **CONFIRMACIÓN:** Incluye la obtención de confirmación por escrito de una fuente distinta a la entidad controlada.
- ✓ **COMPROBACIÓN:** Básicamente incluye una verificación de hechos con documentos de respaldo.

Al revisar documentos que respalden honorarios o gastos, el auditor debe considerar la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad de los documentos.

- ✓ **COMPUTACIÓN:** incluida la verificación de la corrección matemática de las operaciones o cálculos realizados por la empresa
- ✓ **TOTALIZACIÓN:** Incluye la verificación de la corrección de subtotales, totales verticales y totales horizontales.
- ✓ **VERIFICACIÓN:** Comprende probar la veracidad o exactitud de un hecho o hechos.
- ✓ **INSPECCIÓN:** consiste en la inspección física de mercancías, documentos y/o valores para comprobar su credibilidad.
- ✓ **DECLARACIÓN:** Esto incluye aceptar múltiples declaraciones escritas de empleados o funcionarios de la misma empresa bajo revisión. Esto es para aclarar un hecho o un hecho, pero ten en cuenta que la afirmación no es una prueba concluyente, salvo excepciones. Muchas veces, estas afirmaciones son una forma de continuar con la búsqueda de pruebas.

F. CONTROL INTERNO

Según Yong (2013), explico que, "el control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entiendo que para hacer negocios debo ser socialmente responsable, pero también necesito un adecuado sistema de control que me permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones", De acuerdo con Paredes (2010), el diseño, implementación, desarrollo, revisión continua y mejora del sistema de control interno debe orientarse básicamente a la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ Preservar los requerimientos de la organización y esforzarse por administrarlos con sensatez frente a las amenazas potenciales y reales que puedan afectarlos.
- ✓ Velar por la eficacia, eficiencia y economía de todas las actividades de la organización, y promover y facilitar el correcto desempeño de las funciones y actividades definidas (controles administrativos internos).
- ✓ Asegurar que todas las actividades y requerimientos de la organización se utilicen para alcanzar los objetivos planificados (controles internos de gestión).
- ✓ Velar por la adecuada y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control administrativo interno).

- ✓ Velar por la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y registros que sustentan la gestión de la organización (controles contables internos).
- ✓ Identificar e implementar acciones para corregir y prevenir riesgos y detectar y corregir desviaciones dentro de la organización que puedan afectar el logro de los objetivos predefinidos (controles internos de gestión).
- ✓ Asegurar que SCI tenga su propio mecanismo de verificación y revisión, en parte una auditoría interna (control administrativo interno).
- ✓ Asegurar que la organización cuente con las herramientas y mecanismos para planificar, diseñar y desarrollar la organización de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (controles administrativos internos).

G. PAPELES DE TRABAJO

Es un conjunto de documentos conocido como "Cedula", que registra los datos e información obtenidos por el auditor durante una inspección, los resultados de las pruebas realizadas y, en muchos casos, la descripción de la misma prueba.

Los papeles de trabajo son un registro que lleva el auditor independiente de los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones relacionadas con el examen. En consecuencia, pueden dar lugar a planes de

trabajo, análisis, memorandos de entendimiento, aseveraciones y declaraciones, documentos y certificados generales de la empresa, o comentarios elaborados por el auditor. (Paredes, 2010, p. 117)

H. INFORME DE AUDITORIA

El informe, es el resultado final del trabajo del auditor, es uno de los escritos más primordiales en todo el proceso de revisión, y los métodos de informe y presentación reflejan la calidad profesional del auditor. El informe abarca la información del auditor sobre lo que hizo, cómo lo hizo y los resultados obtenidos, sin embargo, cabe señalar que cuando nos referimos al informe de auditoría de estados financieros, nos referimos principalmente a un juicio que consiste en una opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros. Esto se debe a que, en la práctica, a menudo se presenta otro informe de seguimiento, conocido como Carta de Auditoría Interna y/o informe largo. (Paredes, 2010, p. 137)

2.1.2 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros es una documentación colectiva que muestra cómo la empresa utiliza los fondos confiados por sus accionistas, acreedores y la situación financiera actual de la empresa. Los tres estados financieros principales son el estado de situación financiera que presenta los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en un momento dado. (2) cuenta de pérdidas y ganancias que muestre cómo la empresa realizará sus ingresos netos en un período determinado; y (3) un estado de flujos de

efectivo que muestre las entradas y salidas de efectivo para ese período. Las empresas a menudo presentan estados financieros de conformidad con los GAAP para garantizar la continuidad de la información y la presentación transfronteriza. Los estados financieros generalmente son auditados por agencias gubernamentales, contadores, corporaciones, etc. con fines de exactitud y con fines fiscales, financieros o de inversión. (Bujan, 2018)

A. CARACTERÍSTICAS

Según Lamas (2020), los estados financieros deben tener las siguientes características:

- ✓ **COMPRESIBILIDAD:** La información debe ser fácilmente comprensible para accionistas, empleados, autoridades públicas o inversores potenciales y otros actores.
- ✓ **RELEVANCIA:** En esta situación, la información debe tener algún significado, y la omisión podría significar un resultado de investigación completamente diferente por parte de la empresa. Por lo tanto, debe recopilar información relevante e ignorar la información irrelevante.
- ✓ **FIABILIDAD:** La neutralidad y la ausencia de costos de agencia deben ser los sellos distintivos de los estados financieros.

- ✓ **COMPARABILIDAD:** Para poder sacar conclusiones de períodos anteriores, la información debe ser idéntica tanto en el tipo de datos de visualización como en la forma en que se representa.
- ✓ **PERTENENCIA:** De acuerdo con las características anteriores, los estados financieros deben cumplir con las expectativas que el representante o el usuario pueda requerir.

B. Importancia

El propósito de los estados financieros para pequeñas y medianas empresas es facilitar la información sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa a una amplia gama de usuarios que de otro modo no requerirían informes, lo que puede ayudar a tomar decisiones económicas adaptadas a sus necesidades informativas (Maya, 2016)

C. LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

- BALANCE GENERAL O SITUACIÓN FINANCIERA

Presenta la situación financiera de la entidad económica en un momento dado. Debe prepararse al menos una vez al año, al final de cada período contable, pero por razones administrativas y legales suele ser más corto: mensual, trimestral o semestral. El balance tiene dos propósitos principales: brindar información a los usuarios fuera de la organización que no necesitan acceso a los registros

contables de la organización pero que están interesados en comprender la posición financiera de la organización y es la fuente de información para los gerentes y otros gerentes para tomar decisiones financieras. Si la información contable no se presenta de manera organizada utilizando la presentación del balance, será difícil para la administración de una empresa evaluar la información contable, de manera similar, si el balance se examina como resultado de estándares arbitrarios de presentación. por el uso, el trabajo de los analistas será difícil. Esto se puede evitar con un modelo de benchmarking que ahorre tiempo y prepare de manera uniforme estos estados financieros. Se especifica la presentación de los estados financieros y se especifican los elementos que los conforman. (Sinisterra, 2011, p. 95)

Según Sevilla (2014), el balance tiene una estructura claramente diferenciada, dividida en:

✓ **ACTIVO**

Abarca todas las cuentas que evidencian los bienes y derechos de la empresa. Todas las categorías de propiedad pueden aportar dinero a un negocio, ya sea mediante el uso, la venta o el intercambio. Visualmente, suele estar en el lado izquierdo de la escala.

✓ **PASIVO**

Los pasivos reflejan todas las deudas y obligaciones económicas de la entidad. Estos pasivos le permiten a la empresa financiar su negocio y usarlo para pagar sus activos. Son deudas que tenemos ahora, pero que hemos firmado en el pasado, como préstamos bancarios o compras aplazadas.

✓ **PATRIMONIO NETO**

Junto con los fondos propios de la empresa, son todos los elementos que componen los fondos propios de la entidad, tales como los fondos aportados por los socios, los fondos acumulados en las utilidades de ejercicios anteriores y el fondo de reserva de la entidad.

- **ESTADO DE RESULTADO**

La cuenta de pérdidas y ganancias, también conocida como estado de resultados, son unas es una de los instrumentos financieros más primordiales en la evaluación de la gestión económica de una empresa y es una guía principal en el proceso de toma de decisiones de la gerencia. La cuenta de pérdidas y ganancias resume las transacciones correspondientes a los ingresos generados por la unidad

económica, así como los costos y gastos incurridos durante el período contable. De la diferencia entre los dos primeros, determine las pérdidas y ganancias de la empresa para este período. Los ingresos y gastos deben reconocerse de manera que estén razonablemente relacionados para que se pueda calcular el resultado neto de un año determinado. Los ingresos deben reconocerse como devengados y convertidos y presentados en la cuenta de pérdidas y ganancias, mientras que los gastos se reconocen cuando se incurren. (Sinisterra, 2011, p. 100)

- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Los flujos de caja se presentan de forma estratificada, y se presenta información sobre el año de aprobación y el año anterior. También abarca una columna para posibles comentarios de memoria cruzada.

La información en el estado de flujo de efectivo refleja todos los ingresos y gastos de una empresa para un año determinado. Esto tiene por objeto proporcionar información completa sobre el origen del efectivo (recibos) y su uso (pagos) a lo largo del año.

El flujo de caja será la entrada y salida de efectivo y otros activos circulantes equivalentes. Se consideran efectivo los depósitos de tesorería y los depósitos bancarios en ventanillas físicas (Marco, 2016)

- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Como su nombre lo menciona, el estado de cambios en el patrimonio muestra los cambios en el patrimonio de la unidad económica durante el período contable, por ejemplo, debido a ganancias de capital, distribución de utilidades o excedentes, retiro o asignación de contribuciones, asignación de cuentas por cobrar. contribuciones separadas y cancelaciones derivadas de cambios en el fondo o fondo de capital. (Sinisterra, 2011, p. 101)

D. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para ayudar a los usuarios interesados a comprender la situación financiera, se deben realizar las revelaciones apropiadas, incluidas las revelaciones adicionales, las revelaciones y las explicaciones de los montos y los montos presentados en estos estados adjuntos a los estados financieros de la empresa estas declaraciones le permiten tomar las mejores decisiones financieras.

Por lo tanto, las notas a los estados financieros son muy útiles para su negocio porque ayudan a los usuarios a comprender lo que revelan los estados financieros. Las notas están claramente identificadas y presentadas en un orden lógico, manteniendo el orden de las partidas en los estados financieros y permitiendo al contador analizar e interpretar esos estados financieros para

que las personas puedan comprender adecuadamente la información proporcionada. (Medina, 2017)

CAPITULO III

**CASO PRACTICO EFECTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMPAÑIA
ROLIT S.A.C.**

3.1 METODOLOGÍA

3.1.1 TIPO DE INVESTIGACION

La investigación científica es descriptiva cuando se orienta hacia la descripción, registro, análisis e interpretación de las condiciones existentes.

Está bien caracterizado, especialmente porque no se manipulan las variables, porque se usa específicamente para describir fenómenos relacionados con poblaciones de períodos y para estimar proporciones poblacionales.

La investigación descriptiva responde a preguntas como ¿quién?, ¿cuándo?, ¿dónde?, ¿cómo?, que son formuladas a manera de propósitos. (Rodriguez, 2011)

3.1.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACION

La investigación no Experimental se define como la investigación realizada sin la manipulación intencional de variables. En otras palabras, en estos estudios, no cambiamos intencionalmente las variables independientes para ver sus efectos en otras variables. Lo que hacemos en la investigación no empírica es observar fenómenos que ocurren en un escenario natural para su posterior análisis. (Hernandez, 2010, p. 149)

3.2 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

3.2.1 PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN Y RECOLECCIÓN DE DATOS

- ✓ El presente trabajo se inició con la entrevista al contador de la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., con quien se obtuvo la información necesaria para poder verificar los efectos de auditoría financiera en los estados financieros.

- ✓ Se verifico los análisis de cada uno de las cuentas del estado de situación financiera y su información complementaria, en concordancia a las normas de la auditoria generalmente aceptadas.

- ✓ Del mismo modo se verifico en forma selectiva la documentación sustentatoria y registros contables de las operaciones realizadas de la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C.

- ✓ Luego se hizo la verificación de los depósitos y retiros de la cuenta corriente de la empresa Compañía Rolit S.A.C. y que todos los movimientos estén justificados.

- ✓ Se verifico si las cuentas por cobrar comerciales, tienen vencimientos corrientes, si generan intereses y si tienen garantías específicas.

- ✓ Se verifico que la empresa haya aplicado de forma correcta el porcentaje de depreciación y que el libro de inventario esté debidamente valorizados y llenados de manera correcta.

- ✓ También se verifico si los pagos del impuesto general de las ventas se ha realizo de acuerdo a los ingresos y gastos y estén declarados ante la SUNAT de manera completa y correcta.

3.3 HOJA DE HALLAZGOS

3.3.1 ANALISIS DE CAJA Y BANCOS



CIA A-1

CUENTA: CAJA Y BANCOS

EMPRESA: COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. - "CIA ROLIT" S.A.C.
PERIODO: 01/01/2020 AL 31/12/2020
RESUMEN: CUENTAS CORRIENTES

CUENTA BANCO DEL CREDITO DEL PERU			
DETALLE	SEGÚN LIBRO DE REGISTROS DE BANCOS	SEGÚN AUDITORIA	VARIACION
DEPOSITOS	2,290,213.00	2,298,213.00	8,000.00
RETIROS PARA PAGO DE PROVEEDORES	-(1289000.00)	-(1295000.00)	6,000.00
TOTAL	1,001,213.00	1,003,213.00	2,000.00

Interpretación:

En este primer punto podemos observar que la empresa no ha registrado los depósitos de manera real por lo que a consecuencia de ello se encontró la suma de S/. 8,000.00 sin registrar, respecto a los retiros para pago de proveedores se encontró que al monto registrado según sus libros faltaría registrar la suma de S/. 6,000.00.

3.3.2 ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES



CIA B-1

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

EMPRESA: COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. - "CIA ROLIT" S.A.C.

PERIODO: 01/01/2020 AL 31/12/2020

RESUMEN: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

PERIODO	VENTAS	SEGÚN REGISTRO DE VENTAS		SEGÚN AUDITORIA		VARIACION
		CONTADO	CREDITO	CONTADO	CREDITO	
ENERO	20,000.00	20,000.00		18,000.00	2,000.00	-
FEBRERO	50,000.00	50,000.00		50,000.00		-
MARZO	30,000.00	30,000.00		25,000.00		- 5,000.00
ABRIL	200,000.00		200,000.00		200,000.00	-
MAYO	540,000.00		540,000.00		540,000.00	-
JUNIO	250,000.00		250,000.00		250,000.00	-
JULIO	540,000.00		540,000.00		540,000.00	-
AGOSTO	300,000.00		300,000.00		300,000.00	-
SETIEMBRE	540,000.00		540,000.00		540,000.00	-
OCTUBRE	200,000.00		200,000.00		200,000.00	-
NOVIEMBRE	540,000.00		540,000.00		540,000.00	-
DICIEMBRE	80,213.00	80,213.00		75,000.00		- 5,213.00
TOTAL	3,290,213.00	180,213.00	3,110,000.00	168,000.00	3,112,000.00	- 10,213.00

Interpretación:

Se observa que la empresa no registro correctamente las ventas al contado y al crédito, según el registro de la empresa se evidencia el monto S/. 3,290,213.00 y según la auditoria el monto es de S/. 3,280,000.00, por tanto, se encuentra una diferencia de S/. 12,213.00.

3.3.3 ANALISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES



CIA K-3

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

EMPRESA: COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. - "CIA ROLIT" S.A.C.

PERIODO: 01/01/2020 AL 31/12/2020

RESUMEN: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

PERIODO	COMPRAS	SEGÚN REGISTRO DE VENTAS		SEGÚN AUDITORIA		VARIACION
		CONTADO	CREDITO	CONTADO	CREDITO	
ENERO	18,000.00	18,000.00		18,000.00		-
FEBRERO	45,000.00	45,000.00		45,000.00		-
MARZO	28,800.00	28,800.00		28,800.00		-
ABRIL	188,000.00		188,000.00		188,000.00	-
MAYO	490,000.00		490,000.00		490,000.00	-
JUNIO	245,000.00		245,000.00		245,000.00	-
JULIO	423,789.00		423,789.00		423,789.00	-
AGOSTO	285,800.00		285,800.00		285,800.00	-
SETIEMBRE	430,000.00		430,000.00		430,000.00	-
OCTUBRE	190,000.00		190,000.00		190,000.00	-
NOVIEMBRE	420,000.00		420,000.00		420,000.00	-
DICIEMBRE	76,850.00	76,850.00		74,000.00		- 2,850.00
TOTAL	2,841,239.00	168,650.00	2,672,589.00	165,800.00	2,672,589.00	- 2,850.00

Interpretación:

Se observa que la empresa no registro correctamente las compras al crédito y al contado, en donde se encontró que las facturas por pagar hacen un monto total de S/. 2,841,239.00.

Se evidencia según la auditoria que la diferencia es de S/. 2,850.00.

3.3.4 ANÁLISIS DE INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS



CIA J-2

CUENTA: INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS
EMPRESA: COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. - "CIA ROLIT" S.A.C.
PERIODO: 01/01/2020 AL 31/12/2020
RESUMEN: COSTOS Y DEPRECIACION

DENOMINACION	SEGÚN LIBROS	SEGÚN AUDITORIA	VARIACION
COSTO			
UNIDADES DE TRANSPORTE	992,373.00	992,373.00	0.00
EQUIPOS DIVERSOS	0.00	150,000.00	0.00
TOTAL	992,373.00	1,142,373.00	0.00
DEPRECIACION ACUMULADA			
UNIDADES DE TRANSPORTE	13023	13,023.00	0.00
EQUIPOS DIVERSOS	0.00	5,000.00	0.00
TOTAL	13,023.00	18,023.00	0.00

Interpretación:

En esta cuenta se encontró que el valor neto de todos los activos es de S/. 1,142,373.00, por lo que se evidencia que se ha omitido considerar en el balance general el monto de equipos diversos por S/. 150,000.00, del mismo modo se evidencia que la depreciación tampoco fue registrada correspondiente a los equipos diversos por S/. 5,000.00.

3.3.5 ANÁLISIS DE LA CUENTA TRIBUTOS POR PAGAR-IGV



CIA L-4

CUENTA: TRIBUTOS POR PAGAR

EMPRESA: COMPAÑÍA ROLIT S.A.C. - "CIA ROLIT" S.A.C.

PERIODO: 01/01/2020 AL 31/12/2020

RESUMEN: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)

PERIODO	VENTAS	18%	COMPRAS	18%	IGV A PAGAR	IGV PAGADO
		IGV		IGV		
ENERO	20,000.00	3,600.00	18,000.00	3,240.00	360.00	360.00
FEBRERO	50,000.00	9,000.00	45,000.00	8,100.00	900.00	900.00
MARZO	30,000.00	5,400.00	28,800.00	5,184.00	216.00	216.00
ABRIL	200,000.00	36,000.00	188,000.00	33,840.00	2,160.00	2,160.00
MAYO	540,000.00	97,200.00	490,000.00	88,200.00	9,000.00	9,000.00
JUNIO	250,000.00	45,000.00	245,000.00	44,100.00	900.00	900.00
JULIO	540,000.00	97,200.00	423,789.00	76,282.02	20,917.98	15,917.98
AGOSTO	300,000.00	54,000.00	285,800.00	51,444.00	2,556.00	2,556.00
SETIEMBRE	540,000.00	97,200.00	430,000.00	77,400.00	19,800.00	19,800.00
OCTUBRE	200,000.00	36,000.00	190,000.00	34,200.00	1,800.00	1,800.00
NOVIEMBRE	540,000.00	97,200.00	420,000.00	75,600.00	21,600.00	18,550.00
DICIEMBRE	80,213.00	14,438.34	76,850.00	13,833.00	605.34	605.34
TOTAL	3,290,213.00	592,238.34	2,841,239.00	511,423.02	80,815.32	72,765.32

CIA L-4.1

RESUMEN DEL IGV	
IGV A PAGAR	80,815.32
SALDO INICIAL	0
TOTAL	80,815.32
IGV PAGADO	72,765.32
RESTANTE	8,050.00
IGV PENDIENTE DE PAGO	(8050.00)

Interpretación:

Se observa que hay una inconsistencia en el pago del impuesto general a las ventas (IGV), de acuerdo a las ventas y las compras realizadas en el periodo, se puede cotejar que el IGV a pagar debió ser el monto de S/. 80,815.32, sin embargo, solo se pagó a

la SUNAT el monto de S/. 72,765.32, omitiéndose el pago del monto de S/. 8,050.00, esta infracción está tipificada en el Artículo 178 numeral 1 del Código Tributario.

3.4 INFORME DEL EFECTO DE LA AUDITORIA

3.4.1 SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

- a) Mediante la revisión efectuada se evidencian que en la cuenta Caja y Bancos, no se registró los depósitos de manera correcta quedando pendiente por registrar la suma de S/. 8,000.00 y del mismo modo en los retiros se omitió el registro de S/. 6,000.00
- b) En las cuentas por Cobrar Comerciales se encontró una diferencia negativa de S/. 12,213.00, ya que no se registró en las ventas al contado y al crédito.
- c) En la cuenta de Inmuebles, Maquinarias Y Equipos, no se realizó el registro de los montos de equipos diversos y su depreciación correspondiente.
- d) En la cuenta por Pagar Comerciales, en este rubro ya que no se registró las compras al contado y al crédito. Encontrándose una diferencia de S/ 2,850.00.
- e) Mediante la verificación realizada de la Cuenta Tributos Por Pagar-IGV, la empresa no ha cumplido con el monto real a pagar en el plazo establecido.

- ✓ Infracción tipificada en el Artículo 178 numeral 1 del Código Tributario, pero mediante la Resolución de Superintendencia N° 00016/2020-SUNAT/700000 que aplica la facultad discrecional, la empresa puede subsanar la multa si declara los libros antes que la SUNAT le notifique.

CONCLUSIONES

1. Al verificar la documentación brindada por el contador y al analizar la auditoría financiera, los resultados mostraron que los efectos de auditoría financiera en los estados financieros si tienen un impacto importante en los estados financieros de la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., reforzando sus controles internos y otorgando una calidad y consistencia más notables en sus datos monetarios.
2. Se precisa que no da seguridad razonable en algunos de los aspectos del estado de situación financiera, de la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., porque se evidencio varios errores en las cuentas caja y banco, cuentas por cobrar comerciales, inmuebles maquinarias y equipos, cuentas por pagar comerciales y cuentas de tributos por pagar.
3. Mediante las evidencias la auditoría financiera identifico algunos problemas financieros de la empresa compañía Rolit S.A.C., la corrección de ello a tiempo fortalecerá en la toma de decisiones para la optimización de los recursos de la empresa y poder presentarse a la globalización y competir con otras empresas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente General de la empresa someterse a la realización de servicios de auditoría financiera cada vez que se concluya un periodo para reflejar la verdadera situación de los estados financieros, así como dar valor razonable a la información revelada frente a terceros, bancos o entidades. Asimismo, se incentiva la actividad investigativa de forma interdisciplinaria de los futuros investigadores y que tomen como referencia la situación actual de todas las empresas.
2. Se recomienda que el área contable lleve los libros y registros contables de la Empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., de una manera adecuada y de acuerdo a las normas de auditoría, para evitar errores en el estado de situación financiera o balance general y de esa manera no incurrir en infracciones tributarias.
3. Se recomienda al gerente general tener bajo cuidado la administración de los riesgos del curso normal de sus operaciones financieras de la compañía comprendiendo la ejecución de los procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los importes, indicadores financieros y la información revelada en los estados financieros, ya que los principales riesgos son: en el mercado, el crédito y la liquidez.
4. se recomienda corregir los errores antes de que ocurra una fiscalización por la SUNAT.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, S. (2018). Auditoria Financiera y Estados Financieros de las empresas de transporte de carga del Distrito de Comas, 2018. *Tesis de Pregrado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32150/Aguirre_SSG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado, G. (2015). AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL SHAYLÍ, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012. *Tesis de Pregrado*. Universidad Tecnica Estatal de Quevedo, Los Rios, Ecuador.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/959>
- Bujan, A. (18 de Marzo de 2018). Estados Financieros. *Enciclopedia Fianciera*.
<http://www.encyclopediافinanciera.com/estados-financieros.htm>
- Consultores, Vesco. (03 de agosto de 2017). Importancia de hacer Auditoria de Estados Financieros. <https://www.vesco.com.gt/blog/auditoria-de-estados-financieros/>
- Còrdova, S. (2017). Auditoria Financiera a la Federacion Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, Periodo 2015. *Tesis de Pregrado*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3591/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0009.pdf>
- Delgado, G. (2017). LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS PYMES DEL ÁREA TEXTIL EN EL CENTRO DE

GAMARRA– PERÍODO 2016. *Tesis de Pregrado*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Peru.

<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTHER%20DELGADO%20R%C3%8DOS.pdf?sequence=2&%3BisAl%09lowed=y>

Guerreros, J. (s.f.). Auditoria Financiera. *Universidad Peruana de los Andes*, 12-13. Huancayo.

https://www.academia.edu/28752404/AUDITORIA_FINANCIERA_III

Hernandez, R. (2010). *Metodología de la Investigacion* (Quinta ed.). Mexico.

<https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Llamas, J. (14 de Abril de 2020). Características de los Estados Financieros. *Economipedia.com*.

<https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html>

Marco, F. (17 de noviembre de 2016). Estado de flujos de efectivo.

Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>

Maya, J. (2016). Comprendiendo el objetivo de los estados financieros.

Actualicese. <https://actualicese.com/comprendiendo-el-objetivo-de-los-estados-financieros/>

Medina, H. (28 de Abril de 2017). Para qué sirven las notas a los estados

financieros. <http://contadorhenrymedina.blogspot.com/2017/04/para-que-sirven-las-notas-los-estados-financieros.html#more>

- Ñaupas, H., & Mejia, E. (2014). *Metodología de la Investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la teoría*. Peru: Ediciones de la U.
https://books.google.com.pe/books?id=VzOjDwAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es&source=gbs_pub_info_r#v=onepage&q&f=false
- Pacheco, J. (2022). *Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos)*. web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Paredes, J. (2010). Auditoria I. *Universidad Peruana Union*. Perú.
https://www.academia.edu/29201350/PROESAD_CPC_Jos%C3%A9_Paredes_Soldevilla
- Rodriguez, W. (2011). *Guía de Investigación Científica*. Lima.
https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/23/rodriguez_arainaga_walabonso_guia%20_investigacion_cientifica.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruales, J. (2017). Auditoria Financiera y la Razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Calsedonia en santo Domingo de Tsáchilas por el Periodo 2015. *Tesis de Pregrado*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7387/1/PIUACYA014-2017.pdf>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría* (primera ed.). Mexico DF.
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Sevilla, A. (10 de noviembre de 2014). Balance general. *Economipedia.com*.

<https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html>

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad Sistema de informacion para las*

organizaciones (sexta ed.). Colombia. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>

Solano, C. (2016). Auditoria Financiera y su relacion en la prestacion de los

Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa Maria del triunfo,2016. *Tesis de pregrado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3279/Solano_ACA.pdf?sequence=

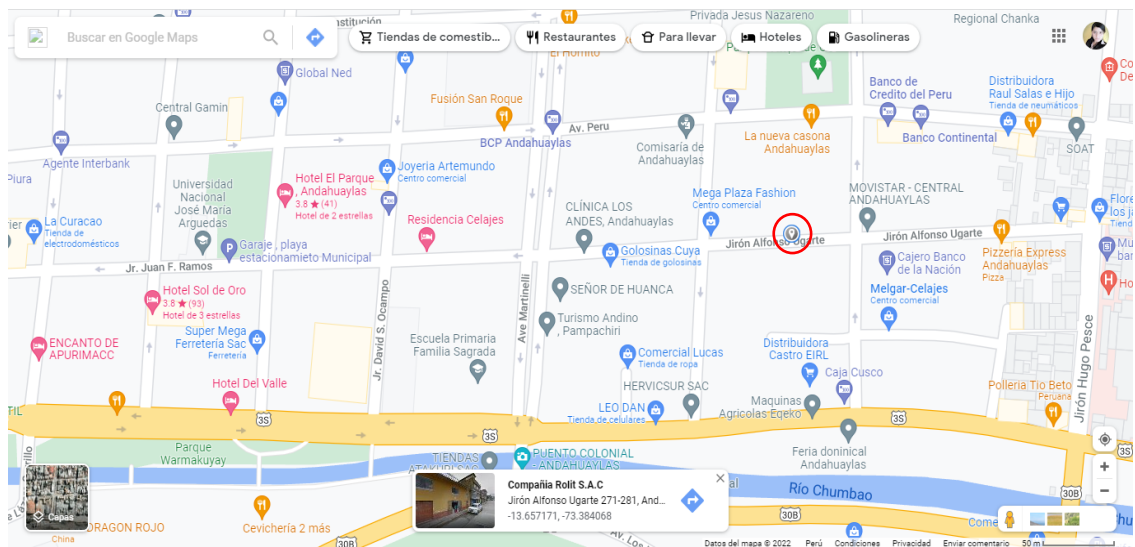
Yong, N. (2013). Analista de Pwc. *Diario Gestion*.

<https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435-noticia/>

ANEXOS


ANEXO 01

UBICACIÓN DE LA EMPRESA



ANEXO 02

FICHA RUC



Reporte de Ficha RUC

COMPañIA ROLIT S.A.C. - "CIA ROLIT" S.A.C.
20490599496

Lima, 13/02/2022

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	24/06/2011
Fecha de Inicio de Actividades	16/04/2012
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0693 - I.R. CUSCO-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	17/04/2019
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 17/04/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	CIA ROLIT S.A.C.
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTICULOS DE FERRETERIA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERIA Y CALEFACCION
Actividad Económica Secundaria 2	1019 - ELABORACION DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS N.C.P.
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	83 - 98390216
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	sara45802@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento	APURIMAC
Provincia	ANDAHUAYLAS
Distrito	ANDAHUAYLAS
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	JR. ALFONSO UGARTE

Página 1 de 4

www.sunat.gob.pe

 Central de Consultas
 Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
 Desde celulares (01)315-0730

Nro	271
Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP.	03/05/2011
Número de Partida Registral	11028125
Tomor/Ficha	-
Folio	-
Asiento	1-A
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	16/04/2012	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	16/04/2012	-	-	-
IMPTO IGV ARROZ PILADO L.28211	01/06/2019	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	16/04/2012	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2012	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2018	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/09/2012	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD/LE 31190248	CARRION COCICCA RONY VICTOR	GERENTE GENERAL	29/08/1977	03/05/2011	-
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo
	AV. 28 DE JULIO 145		APURIMAC ANDAHUAYLAS TALAVERA	03 -	-

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD/LE - 31190091	CARRION COCICCA CARLOS	SOCIO	12/05/1975	03/05/2011	-	7.469880000
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---		--		-	
	País de Residencia		País de Constitución			
-		-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD/LE - 31190248	CARRION COCICCA RONY VICTOR	SOCIO	29/08/1977	03/05/2011	-	92.530120000
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---		--		-	
	País de Residencia		País de Constitución			
-		-				

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	SUCURSAL	-	APURIMAC ANDAHUAYLAS TALAVERA	JR. 28 DE JULIO 149	MEDIA CARRERA PLAZA DE ARMAS TALAVERA	ALQUILADO	-

ANEXO 03

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CONTRIBUYENTE : COMPañA ROLIT SAC
 RUC N° : 20490599496
 EJERCICIO : 2020

BALANCE GENERAL
 (Al 31 de Diciembre del 2020)
 (Expresado en Nuevos Soles)

	<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y Bancos	10,934.00	Tributos por Pagar	311,000.00
Cuentas por Cobrar Comerciales		Remuneraciones y Participaciones por Pagar	<u>311,000.00</u>
Existencias	588,965.00	Total Pasivo Corriente	
Otras cuentas del activo	1,721.00	Pasivo no Corriente	
Total Activo Corriente	<u>601,620.00</u>	Cuentas por pagar comerciales	530,329.00
		Beneficios Sociales de los Trabajadores	
		Otras Cuentas del Pasivo	
		Total Pasivo no Corriente	<u>530,329.00</u>
		TOTAL PASIVO	<u>841,329.00</u>
Activo no Corriente			
Inmuebles		<u>PATRIMONIO</u>	
Unidades de Transporte	992,373.00	Patrimonio.	
Muebles y Enseres		Capital	20,750.00
Equipos Diversos		Capital Adicional	
Depreciacion Inmueble, Maquinaria y Equipo	13,023.00	Reserva	581,815.00
Total Activo no Corriente	<u>979,350.00</u>	Resultados acumulados	137,076.00
		Resultados del Ejercicio	<u>739,641.00</u>
		TOTAL PATRIMONIO	<u>1,580,970.00</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1,580,970.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,580,970.00</u>

Andahuaylas, 31 de Diciembre 2020


 Verónica Alvarado Flores
 COMANDANTE PÚBLICO COLEGIADO
 MARI 23 586

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE SITUACION

RAZON SOCIAL: COMPañIA ROLIT SAC
RUC N° : 20490599496
EJERCICIO: 2020

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE SITUACION (Al 31 de Diciembre del 2020) (Expresado en Nuevos Soles)

VALORES POR FUNCION

VENTAS	3,290,213.00
COSTO DE VENTAS	3,077,120.00
UTILIDAD BRUTA	213,093.00
Menos:	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	36,499.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	176,594.00
Mas:	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	176,594.00
INGRESOS DIVERSOS	
GASTOS FINANCIEROS	
CARGAS EXCEPCIONALES	
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	176,594.00
REI del ejercicio	
UTILIDAD AJUSTADA ANTES DEL IMPUESTO	176,594.00
CALCULO DEL IMPUESTO	39,518.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	137,076.00
RESERVA LEGAL	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	137,076.00

Andahuaylas, 31 de Diciembre del 2020.



Karlos Alberto Flores Siancas
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT 23 589

ANEXO 04

FOTOGRAFIAS DE LA EMPRESA



