



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

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“ANÁLISIS DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU  
IMPACTO ECONÓMICO EN LA EMPRESA GEAR COMPUTER SRL -  
AREQUIPA 2020”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**“Bach. PAUL LONDON NUÑEZ DIAZ**

**ASESOR**

**Dr. TEOFILO ULISES MANTURANO PEREZ**

**AREQUIPA, DICIEMBRE 2021**

## **DEDICATORIA**

A Dios y a mis padres, que a lo largo de la carrera coadyuvaron en mi formación profesional y estuvieron en los momentos difíciles, alentándome ante cualquier situación.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Alas Peruanas, a los docentes, a mis compañeros, que aportaron en mi formación profesional, así como, por proporcionarme las herramientas necesarias para mi aprendizaje en la carrera de Contabilidad.

## INTRODUCCIÓN

Gear Computer SRL es una empresa privada peruana, que se dedica a la venta de equipos informáticos y computo desde hace cinco años en el Perú, mantiene una amplia trayectoria en la venta de estos productos bajo la normas y leyes según la legislación peruana.

El presente trabajo es la aplicación de un proceso de análisis de auditoría financiera a la empresa Gear Computer SRL, para comprobar la veracidad y razonabilidad de la información que se presentó en los estados financieros.

El proceso de auditoría nos lleva al estudio de las cuentas de los Estados Financieros de Gear Computer SRL, de Arequipa. El caso en cuestión se aplicará tanto a la información financiera y razonabilidad de los estados financieros. Con la información se hará una prueba de estudio que corresponde al periodo contable hasta al 31 de diciembre del 2020.

Este proyecto está presentado en tres capítulos que se detallan a continuación:

El Capítulo I, GENERALIDADES: presenta un resumen de historia y aspectos relevantes de la empresa de Gear Computer SRL.

El Capítulo II, MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL: los fundamentos teóricos existentes en este capítulo son de vital importancia para el desarrollo de la presente investigación, de un Análisis Auditoria de Gestión es primordial conocer las fases, técnicas, herramientas y parámetros para la ejecución de

la misma, ya que son una guía para cumplir con el objetivo trazado.

Capítulo III, CASO PRÁCTICO: es el desarrollo de la Análisis Auditoría Financiera, donde se evaluará la razonabilidad de los estados financieros de Gear Computer SRL, mediante la información obtenida en los cuestionarios de control interno, papeles de trabajo y hojas de hallazgos, esto permitirá obtener el resultado del análisis minucioso durante el trabajo y con la emisión del informe se entrega las respectivas conclusiones y recomendaciones. Practicado, ya sea que se observen deficiencias, por ejemplo, en la rotación de inventarios, de las cuentas por pagar y cobrar. Las decisiones tomadas comprenden un amplio aspecto, donde contienen soluciones activas, preparación de planes a corto plazo y a mediano plazo, trazar objetivos claros y concretos.

## RESUMEN

Desde el principio de humanidad ha estado presente la auditoría y se origina en la práctica de la contabilidad en las empresas, se encarga de la supervisión y control, los auditores en las empresas se encargan de conocer la situación financiera, supervisar los estados financieros y dar su opinión o dictamen encontrados en la empresa auditada, la auditoría tiene como función: controlar y vigilar, verificar y evaluar, proteger y minimizar los riesgos, asesorar y culturizar, gestionar el conocimiento y la información, y mejorar continuamente; la auditoría se clasifica en: auditoría financiera, auditoría operativa y auditoría de cumplimiento; la auditoría financiera se encarga de los estados financieros de la entidad, los mismos que son contables, los informes financieros o cuentas anuales para que nos permita conocer la situación económica en que se encuentra la entidad, sin embargo, para saber la situación real de la entidad debe planificar, ejecutar e Informar los resultados encontrados. El auditor independiente, al aplicar su examen con base a muestras estadísticas y pruebas selectivas, asume un riesgo profesional. Es necesario que el auditor en su trabajo deba ser ordenando y eficaz. En los estados financieros de una auditoría se encuentran tipos de riesgos, como son: riesgo de liquidez, riesgo de solvencia, riesgo de control y riesgo de detección. Detectar el fraude es la obligación más importante y fundamental del auditor, por lo que deben cuidar esta parte de sus actividades. El control interno ayuda a la auditoría a detectar el fraude administrativo y fraude financiero.

El resultado del análisis de caso es que el auditor siga correctamente Las Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que son los lineamientos principales y fundamentales de la auditoría, los cuales el auditor desempeña durante los procedimientos de la auditoría. Los diez mandamientos del auditor que deben seguir se dividen en las siguientes tres categorías:

**NORMAS GENERALES O PERSONALES:** La auditoría se realizará por personal que tenga la formación técnica adecuada como auditores. Se definen de la siguiente manera: Entrenamiento y Capacidad Profesional, Independencia, Cuidado o esmero profesional.

**NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO:** El trabajo será planeado de forma adecuada y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente. Está compuesta de la siguiente manera: Planeamiento y supervisión, Estudio y evaluación de control interno, Evidencia suficiente y competente.

**NORMA DE PREPARACIÓN DEL INFORME:** El informe indica si los estados financieros fueron presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Está compuesta por la siguiente manera: Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, Consistencia, Revelación suficiente, y Opinión del auditor.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
INTRODUCCIÓN.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	XII
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XIII
CAPÍTULO I.....	14
ASPECTOS GENERALES.....	14
1.1. UBICACIÓN.....	14
1.1.1. Marco histórico de la empresa.....	14
1.2. PROBLEMAS DEL ESTUDIO.....	16
1.2.1. Problema general.....	16
1.2.2. Problemas específicos.....	16
1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	16
1.3.1. Objetivo general.....	16
1.3.2. Objetivos específicos.....	17
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	17
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. ANTECEDENTES.....	19



2.1.1	Tesis de antecedentes nacionales .....	19
2.2.	<b>ETAPAS DE LA AUDITORIA .....</b>	<b>23</b>
2.2.1.	Definiciones .....	23
2.2.2.	Ejecución.....	24
2.2.3.	Pruebas de controles .....	24
2.2.4.	Pruebas de controles de cumplimiento.....	24
2.2.5.	Pruebas sustantivas .....	25
2.2.6.	Procedimientos analíticos sustantivos .....	25
2.2.7.	Auditoría de asuntos financieros .....	26
2.3.	<b>ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>27</b>
2.3.1.	Definiciones .....	27
2.3.2	Objetivos de los estados financieros .....	28
2.3.3.	Características de los estados financieros .....	29
2.3.4.	Elementos principales de los estados financieros.....	30
2.3.5.	Importancia de los estados financieros .....	31
2.3.6.	Notas explicativas de los estados financieros.....	32
2.3.7.	Clasificación de los estados financieros.....	32
2.4.	<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>33</b>
2.4.1.	Partes del estado de situación financiera .....	33
2.4.2.	Componentes del estado de situación financiera .....	34

2.4.3.	Estado de resultados integrales.....	36
2.4.4.	Estado de cambios en el patrimonio neto .....	37
2.4.5.	Estado de flujo de efectivo .....	38
2.5.	<b>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>39</b>
2.5.1.	Objetivos del análisis de los estados financieros .....	39
2.5.2.	Importancia del análisis de los estados financieros .....	40
2.5.3.	Análisis interno y externo .....	40
2.5.4.	Pasos a seguir en el análisis financiero .....	40
2.5.5.	Métodos de análisis de los estados financieros .....	41
2.5.6.	Métodos de análisis de razones financieras .....	42
<b>CAPITULO III .....</b>		<b>45</b>
<b>DESARROLLO Y ANÁLISIS DE AUDITORÍA FINANCIERA.....</b>		<b>45</b>
3.1.	<b>AUDITORÍA INTERNA .....</b>	<b>45</b>
3.1.1.	Dictamen de los auditores independientes .....	45
3.2	<b>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>53</b>
3.2.1.	Estado de situación financiera - Análisis vertical.....	53
3.2.2.	Estado de situación financiera - Análisis Horizontal.....	54
3.2.3.	Estado de resultados - Análisis vertical .....	55
3.2.4.	Estado de resultados - Análisis horizontal.....	56
3.3.	<b>RAZONES FINANCIERAS .....</b>	<b>57</b>

<b>3.3.1</b>	<b>Razones de liquidez .....</b>	<b>57</b>
<b>3.3.2</b>	<b>Análisis de solvencia .....</b>	<b>59</b>
<b>3.3.3.</b>	<b>Interpretación Ratios Financieros.....</b>	<b>61</b>
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>64</b>
	<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>65</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>66</b>
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>68</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Estado de situación financiera 2020 – 2019.....	49
<b>Tabla 2:</b> Estado de resultados 2020 – 2019.....	50
<b>Tabla 3:</b> Estado de cambios en el patrimonio.....	51
<b>Tabla 4:</b> Estado de flujo de efectivo.....	52
<b>Tabla 5:</b> Estado de situación financiera - Análisis vertical.....	53
<b>Tabla 6:</b> Estado de situación financiera – Análisis horizontal.....	54
<b>Tabla 7:</b> Estado de resultados – Análisis vertical.....	55
<b>Tabla 8:</b> Estado de resultados – Análisis horizontal.....	56
<b>Tabla 9:</b> Razones de liquidez.....	57
<b>Tabla 10:</b> Liquidez general.....	57
<b>Tabla 11:</b> Liquidez severa o prueba ácida.....	58
<b>Tabla 12:</b> Liquidez absoluta o prueba defensiva.....	58
<b>Tabla 13:</b> Capital de trabajo.....	59
<b>Tabla 14:</b> Solvencia patrimonial.....	59
<b>Tabla 15:</b> Razón o solvencia de los capitales propios.....	60
<b>Tabla 16:</b> Fuerza de los capitales ajenos o apalancamiento financiero.....	60
<b>Tabla 17:</b> Solvencia del activo fijo neto.....	60
<b>Tabla 18:</b> Razones de rentabilidad.....	61
<b>Tabla 19:</b> Resumen de las razones financieras.....	63

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo Nro. 1:</b> Registro de compras Gear Computer SRL diciembre 2020..	68
<b>Anexo Nro. 2:</b> Registro de ventas Gear Computer SRL diciembre 2020.....	70
<b>Anexo Nro. 3:</b> Registro de compras Gear Computer SRL diciembre 2019..	72
<b>Anexo Nro. 4:</b> Registro de ventas Gear Computer SRL diciembre 2019.....	74
<b>Anexo Nro. 5:</b> Evaluación de control interno Gear Computer SRL.....	76
<b>Anexo Nro. 6:</b> Sumaria de efectivo Gear Computer SRL.....	77
<b>Anexo Nro. 7:</b> Sumaria de gastos Gear Computer SRL.....	78

# CAPÍTULO I

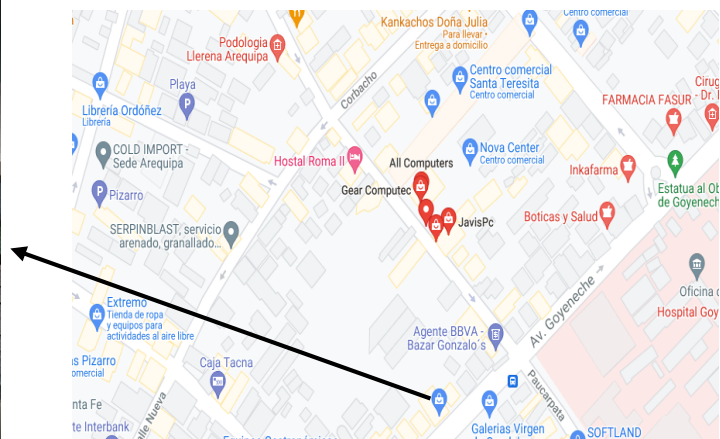
## ASPECTOS GENERALES

### 1.1. UBICACIÓN

#### 1.1.1. Marco histórico de la empresa

##### Creación

La empresa GEAR COMPUTER SRL inició sus actividades comerciales el 06 de enero del 2016 siendo el dueño el señor: Ronald Bertín Chávez Hilario, con número de RUC 20600888103 ubicado en calle Octavio Muñoz Najar 221 Interior 211, en la ciudad de Arequipa, teniendo como actividad principal venta de equipos informáticos.

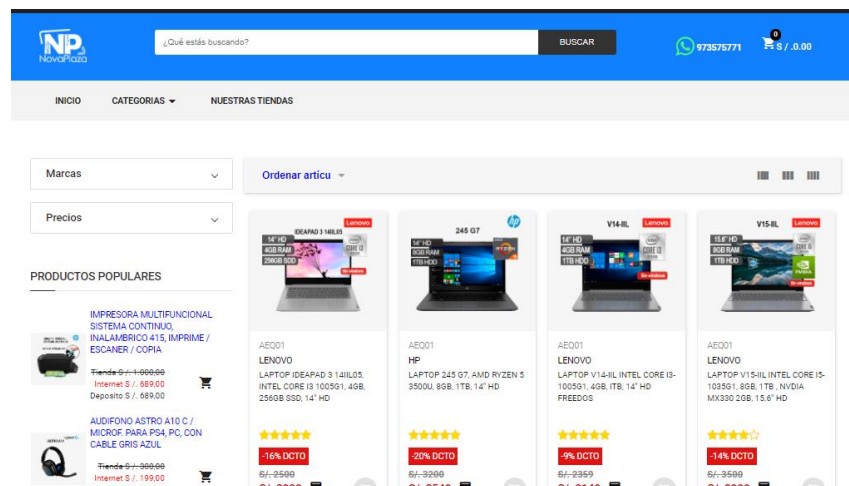


La empresa fue puesta en marcha con la finalidad de ofrecer al público Arequipeño equipos de informática como computadoras, estáticas, PCs, Laptop, mouse, teclados, entre otros.

La variedad que ofrece la tienda de marcas y modelos hace la diferencia entre las demás tiendas, tiene muchos competidores alrededor de la tienda, pero la variedad que presenta en sus productos hace que se identifiquen con sus clientes.

## Misión

Somos una empresa arequipeña con ética para brindar calidad y buen servicio, donde nuestra prioridad es la buena atención a todos nuestros clientes. GEAR COMPUTER SRL ofrece una variedad de equipos en forma física y virtual, desarrollamos una página web NOVA PLAZA, nuestra patente.



## Visión

Proyectamos asegurar ser la mejor opción en el mercado equipos informáticos con nuestra frase “siempre seremos tu mejor opción” que proyecta nuestra propia identidad, con la responsabilidad de mantenernos

con nuestros clientes y proyectarnos a abrir tiendas en otras provincias y departamentos del sur de Perú como; Puno, Moquegua y Pedregal una localidad emergente.

## **1.2. PROBLEMAS DEL ESTUDIO**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo la auditoría financiera tiene un impacto en la economía de la Empresa Gear Computer Arequipa, 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cómo los estados financieros influyen en el análisis de la economía de la Gear Computer, 2020?

¿Cómo las normas de auditoría nos ayudan a dar un resultado favorable o desfavorable en Gear Computer Arequipa, 2020?

## **1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

### **1.3.1. Objetivo general**

La auditoría y análisis a los estados financieros tiene como objetivo principal planificar, ejecutar e informar el dictamen del auditor sobre la verdadera situación económica de Gear Computer SRL, año 2020.



### **1.3.2. Objetivos específicos**

Verificar que la empresa Gear Computer SRL, cumpla con lineamientos legales, reglamentarios y normativos para realizar su actividad económica.

Examinar las evidencias de los estados financieros de los recursos utilizados y si la data es útil, correcto y confiable para programar la planificación y supervisión.

Recomendar a la administración los aspectos más relevantes descubiertos en la auditoría ejecutada en la empresa Gear Computer SRL mediante el análisis horizontal, vertical y normas financieras NIFF, NIAs tomando como referencia el año 2020.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

Al realizar un análisis de la auditoría a los estados financieros es un instrumento importante para las rutinas de la empresa, también es una pieza clave para las decisiones de la gerencia. En este informe de la auditoría se dará el resultado de la gestión de empresa en el periodo 2020.

El análisis de la auditoría financiera a los estados financieros es un estudio riguroso que existen entre los elementos financieros de la entidad, que pertenecen a un mismo periodo o ejercicio contable, y así también de las

tendencias de esos elementos mostrados en una serie de estados financieros correspondientes a varios periodos sucesivos, en este caso se toma como análisis el año 2020. Esta recolección de datos nos permitió realizar un análisis de la información de los estados financieros de la entidad Gear Computer SRL, así mismo, nos permitió conocer las causas, efectos, mejoras y falencias desarrollados dentro del periodo de la gestión que han originado la actual situación y, así planificar dentro de ciertas medidas y políticas el mejor desarrollo de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES**

##### **2.1.1 Tesis de antecedentes nacionales**

(Ruiz, 2018) “Análisis e interpretación de los estados financieros para evaluar la correcta toma de decisiones de la empresa inversiones Peter Eden SAC de los años 2015 – 2016, Chiclayo”

“En el marco general de esta investigación, fue enfocarse en analizar e interpretar los estados financieros de una manera profunda para así poder llegar a una conclusión verificando el estado actual de la empresa, este método ayudo a los dueños y socios a realizar la mejor toma de decisiones en un corto plazo, se verificó que esta investigación se basó en un diseño descriptivo no experimental de la misma manera se manejó entrevistas y encuestas.

Como consecuencia de la investigación se vio que la empresa se encuentra en buen estado patrimonial pudiendo solventar sus deudas a corto plazo y seguir laborando día a día”.

(Orrego, 2018). “Análisis financiero del negocio comercial Multiventas Piero’s en la ciudad de Huanta Ayacucho, periodo 2016-2017.”

“Dentro del objetivo principal al realizar la investigación es realizar un análisis exhaustivo de los estados financieros, para así poder llevar una elocuente toma de decisiones, por lo tanto, se observó que se realizó un análisis horizontal y vertical y de la misma manera se desarrolló el análisis de los ratios financieros. Se llegó a la conclusión que la empresa está llevando un buen manejo de su patrimonio con un buen equilibrio durante los dos últimos años.

El Análisis E Interpretación De Los Estados Financieros Y Su Importancia En La Toma De Decisiones. Caso Corporación Aceros Arequipa S.A. - Periodo 2015-2017. El presente análisis financiero de la Corporación Aceros Arequipa S.A. (Danitza Naara Palacios Iramategui Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador Público) tiene como finalidad comprender la situación económica y financiera durante sus últimos años; así mismo, explicar los cambios que experimenta en un periodo determinado, permitiendo reconocer oportunidades de mejora en la gestión financiera para identificar un plan finanzas y así mejorar sus resultados e indicadores financieros”.

Cutipa (2015), “Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad.”

“Electro Puno S.A.A. Periodos 2014 – 2015. Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Esta exploración depende del examen de las circunstancias monetarias y presupuestarias a través del uso de estrategias para la investigación y el esclarecimiento de los informes fiscales, encuentra un arreglo de medidas y conexiones adecuadas y útiles en el liderazgo básico de la junta. Por lo tanto, la capacidad básica de la investigación de los resúmenes fiscales es convertir la información en datos valiosos. Por último, propone un tercer objetivo, que se comunica a continuación: Desarrollar una demostración clave de la administración utilizando el Balanced Scorecard - Imagen de la mano completa, para mejorar las circunstancias monetarias y relacionadas con el dinero en el liderazgo básico. Empresa de servicios públicos regionales de Electricidad Electro Puno S.A.A”

“La Aplicación de los Fundamentos de Auditoría para la Empresa Comercial Mi Banquito Cía Ltda. El examen de auditoría externa, ha evaluado las falencias de la administración de la empresa Comercial Mi Banquito Cía. Ltda., se realizó las revisiones y análisis a los estados financieros de todos los procedimientos que se incorporó al control interno de la empresa para el control e información de las operaciones y sus resultados con el fin de que estos concuerdan con los objetivos del

negocio, en el uso y control de los recursos materiales, económicos y humanos”. “SERRANO ZAPATANGA LADY KATHIUSCA”

“Auditoría Financiera a los estados financieros de la Gasolinera Chordeleg, del 1 de enero al 31 de diciembre 2017. La presente tesis consiste en la elaboración de una Auditoría Financiera a la Gasolinera Chordeleg, comprendido en un periodo del 01 de enero 2017, la misma que está constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad, en la cual se desarrolló la planificación, la evolución del control interno, riesgo y procedimiento mediante la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas sustentadas en papeles de trabajo, con el fin de dar una opinión sobre razonabilidad que presenta los estados financieros y los resultados obtenidos de sus operaciones”. Por “Ana Gabriela Ortega Balbuca”

“Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros Figueroa S.A., al 31 de diciembre 2016. En la empresa Ferretería Barros Figueroa S.A de la ciudad de Naranjal no se ha desarrollado procesos de auditoría financiera, el cual se estaría exponiendo a posibles problemas. Frente a esta situación, se planteó como objetivo realizar un examen a los Estados Financieros de la Empresa, al 31 de diciembre 2016, con el fin de comprobar si se presentan razonablemente los saldos y cumplen con el marco de información financiera”. Por Autor “Karen Anabel Castro Lopez, Trabajo de investigación previo a la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad Peruana”

## **2.2. ETAPAS DE LA AUDITORÍA**

### **2.2.1. Definiciones**

Según Jara (2014), “Un procedimiento de revisión se caracteriza por debajo y después de terminar algunas asignaciones de este procedimiento, se definen la actualización de organización y los programas de revisión que se conectan en la siguiente etapa.”

“Puntos a tomar en cuenta:

- ✓ Planificación general de la auditoría, comprender las operaciones de la entidad.
- ✓ Aplicación de procedimientos analíticos de revisión, diseño de pruebas de materialidad.
- ✓ Identificación de cuentas y afirmaciones significativas de la administración, ciclos operativos más importantes
- ✓ Reglas aplicables en la auditoría de los estados financieros, restricciones presupuestarias
- ✓ Comprensión del sistema de control interno, identificación de procedimientos de control, evaluación de riesgo inherente y riesgo de control, otros procedimientos de auditoría.
- ✓ Programa de auditoría”.

### **2.2.2. Ejecución**

Según Jara (2014), “Alude al minuto en que se ejecutan los programas de revisión (o la prueba para adquirir la prueba de revisión).”

“Puntos a tomar en cuenta:

- ✓ Aspectos generales.
- ✓ Evidencia y procedimientos de auditoría, pruebas de controles.
- ✓ Muestreo de auditoría en pruebas de controles, pruebas sustantivas.
- ✓ Pruebas sustantivas de detalles, procedimientos analíticos sustantivos.
- ✓ Actos ilegales detectados en la entidad auditada, papeles de trabajo.
- ✓ Técnicas de auditoría asistidas por computador.
- ✓ Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría”.

### **2.2.3. Pruebas de controles**

Se realizan para encontrar seguridad de control, afirmando que los controles funcionaron en el periodo inspeccionado.

### **2.2.4. Pruebas de controles de cumplimiento**

Se realizan para obtener prueba y coherencia con los acuerdos legales y administrativos aplicables.



### **2.2.5. Pruebas sustantivas**

Se realizan para hallar una prueba de revisión, y está relacionado con si los anuncios de los resúmenes fiscales no presentan grandes errores. En ellos, se conectan sutilezas sustantivas y sistemas de diagnóstico sustantivos.

Pruebas sustantivas de detalle se incorpora un uso de al menos un sistema de revisión para componentes singulares o intercambios. Las representaciones definidas que se acompañan están regularmente conectadas: examen, cálculos, afirmación, evaluación física, examen y percepción.

### **2.2.6. Procedimientos analíticos sustantivos**

Forman parte de ver las paridades de los registros inscritos con los deseos del analista. El comentarista acumula el deseo de que la estima registrada se utilice para analizar y conocer las conexiones entre los registros y otra información.

Según Jara (2014), "Es el final del trabajo, donde las diligencias se realizan con el objetivo del asunto social y la prueba de revisión para ayudar a un sentimiento sobre EE.FF. de la sustancia." (p. 30)

“Puntos a tomar en cuenta:

- ✓ Aspectos generales.
- ✓ Procedimientos analíticos al final de la auditoría.
- ✓ Evaluación de errores.
- ✓ Conclusión de los procedimientos de auditoría, revisión de documentos de trabajo y elaboración del informe de auditoría.
- ✓ Proporcionar detalles sobre la estructura de control interna del elemento.
- ✓ Percepciones, fines y sugerencias sobre el control del elemento relacionado con el dinero entrante”.

### **2.2.7. Auditoría de asuntos financieros**

Según Jara (2014), “El auditor debe formar su opinión al realizar las siguientes etapas:

- ✓ Evaluación de resultados de todas las pruebas aplicadas. Uso de la metodología lógica general
- ✓ Revisión de las ocasiones consiguientes, revisión de las aseveraciones erróneas. Obtención de la carta de representación.
- ✓ Elaboración de observaciones, conclusiones, recomendaciones, sobre control interno financiero.”

## **2.3. ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.3.1. Definiciones**

“Los Estados Financieros es la referencia final que al terminar el periodo contable se debe presentar a la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo de los registros contables” (Tanaka, 2012, p. 313)

“Los estados financieros es el documento lo tiene que preparar la empresa al terminar el ciclo contable en un periodo de 6 meses o un año, con el objetivo de conocer las consecuencias económicas y la situación financiera obtenidos durante las actividades del ente a lo desarrollado de un periodo contable. Constituyen una representación de trabajo realizado por los administradores con el capital que se les ha confiado.” (Moreno, 2006, p. 10)

“También se dice que los estados financieros: “Son un conjunto de resúmenes que incluyen comprobantes, cifras y la taxonomía en los que se reflejan la historia de empresa desde que se inició hasta el último día de su manejo” (Ruiz,2014, p. 58)

Como conclusión, podemos decir que los estados financieros nos permiten conocer y determinar la posición económica de la empresa, así como también financiera; es así que la totalidad forma el fruto final de la

contabilidad. Son cuentas anuales que se presentan en una fecha o ciclo determinado por lo general son informes anuales.

### **2.3.2 Objetivos de los estados financieros**

“Tienen como objetivo primordial informar y dar a conocer sobre la situación financiera en que se encuentra la empresa a un periodo determinado y sobre todo el resultado de sus cálculos, así como de las permutas de su situación financiera en una fecha determinada para que la información sea colocada por los usuarios de la empresa para la toma decisiones oportunas.” (Moreno,2006,p. 166)

“El objetivo de los estados financieros tiene intención de dar información general y así como también brindar información de la situación financiera de la empresa, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios, así como también a los socios o dueños de la empresa, a la hora de tomar sus decisiones económicas.” (Gitman,2012,p. 19)

“Satisfacer las necesidades de información de los inversionistas, acreedores y otros usuarios interesados en las actividades económicas y financieras de la empresa”. (Calderón,2013,p. 26)

### **2.3.3. Características de los estados financieros**

“A partir de considerar que los estados financieros, son la manifestación fundamental de la información financiera de las entidades, las características que tienen que reunir son parecidas a las señaladas en la NIF-4, es por eso que se puede indicar que corresponden a las características cualitativas de la información financiera que son: (Roman, 2017, p. 40)

#### **Comprensibilidad**

El informe presentado por los usuarios debe ser entendible y claro con conocimiento amplio y razonable sobre el negocio y movimientos económicos empresariales.

#### **Comparabilidad**

Toda información de una empresa es equiparable a través del tiempo, los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa con el objeto de evaluar la situación financiera, resultados y variación.

#### **Relevancia**

Es relevante porque la información financiera tiene esta condición importante cuando influye con respecto a la toma de acciones financieras de quienes la utilizan.

## **Confiabilidad**

Se dice que es confiable cuando la información que se ha encontrado se encuentra libre de errores y le da el rumbo para que dé total utilidad y a su vez ser confiable; de la misma manera debe ser verdadero, que se represente de forma razonable los resultados, la situación financiera de la empresa.”

### **2.3.4. Elementos principales de los estados financieros**

“Los estados financieros engloban una serie de elementos que acceden a identificar el estado de las finanzas de una empresa. Estos elementos corresponden a datos propios y estandarizados internacionalmente que permiten disponer la información de manera organizada y son los siguientes según:” (Caro,2005,p. 28)

#### **Activo**

“Son recursos en efectivo, derechos, elementos bienes tangibles e intangibles controlados por la empresa como resultado de eventos anteriores de los cuales se espera beneficios futuros; estos se medirán cuantitativamente”. (Estupiñán, 2012, p. 44)

#### **Pasivo**

“Es la obligación presente de la entidad que proviene de un evento pasado cuya liquidación se espera que resulte en salida de recursos de la

entidad que involucran beneficios económicos estos se medirán cuantitativamente” (Estupiñán, 2012, p. 45)

### **Patrimonio**

“Es el interés residual en los activos de la entidad después de deducir todos los pasivos reflejados en los registros contables mediante los aumentos de capital, donaciones recibidas, utilidades o pérdidas del ejercicio, partidas extraordinarias, ajustes contables, dividendos o particiones pagadas” (Estupiñán, 2012, p. 46)

#### **2.3.5. Importancia de los estados financieros**

“La obtención de los estados financieros es un trabajo muy importante, de esta manera todos los resultados tienen que comprobarse más de una vez para poder corroborar su exactitud, los montos que figuran en el balance y de la misma manera en el estado de resultados. De esta manera están los beneficiarios de la empresa están muy interesados en la estructura del activo y la partición de la propiedad de acreedores, las futuras inversiones, cada día se toman múltiples decisiones empresariales basándose en los informes financieros.” (Horace, 1987, p. 14)

“En la empresa, es muy importante e indispensable los datos financieros ya que es la base para la mejor toma de decisión de forma

oportuna para los interesados. La administración financiera es la información que da parte la contabilidad de un periodo.” (Molina,2013, p. 20)

### **2.3.6. Notas explicativas de los estados financieros**

“Son explicaciones de situaciones que se pueden expresar en números o letras, que son parte integral de todos los estados financieros; pueden ser representaciones, narraciones o un análisis detallado de importes, siendo su finalidad lograr una presentación razonable para su interpretación.” (Calderón,2013,p. 74)

### **2.3.7. Clasificación de los estados financieros**

#### **2.3.7.1. Estados financieros de propósito general**

“Es aquel que se ejecutan al término de un tiempo para ser dados a conocer por interesados, tiene por objetivo principal el dar información necesaria al público para calcular el contenido de un ente económico de esta manera generar un mejor movimiento de las entradas y salidas por su concisión, claridad, neutralidad y de fácil consulta.” (Garcia,2013,p. 256)

#### **2.3.7.2. Estados financieros de propósito especial**

“Son todos aquellos estados que se preparan con el objeto de cumplir las exigencias específicas, de esta manera



satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios que requieren la información contable”. (Barajas,2008,p. 26)

## **2.4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

“El estado de situación financiera suele hacer saber en una fecha determinada la situación financiera en la que se encuentra la empresa. Comprende los activos, pasivo y el patrimonio de la empresa.” (Carvalho , 2016, p. 19).

“Una recopilación de la situación contable de un ente, presenta las fuentes de las cuales se ha obtenido los fondos en las operaciones de una empresa, así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos fondos o capital”. (Lara,2013,p. 31)

### **2.4.1. Partes del estado de situación financiera**

#### **El encabezamiento**

Se encuentra en el inicio y contiene el nombre de la entidad, la razón social o denominación; nombre del estado financiero; fecha y periodo que abarca y la moneda en que esta expresado.

#### **Cuerpo**

El cuerpo está conformado por los rubros enumerados del activo, pasivo y patrimonio.

## **2.4.2. Componentes del estado de situación financiera**

“Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, debe de obedecer a un criterio de clasificación que permita uniformar la ubicación de las cuentas que integran cada uno de estos conceptos en el cuerpo del estado de situación financiera.” (Roman,2017,p.60)

### **2.4.2.1. Activo**

“En contabilidad se le denomina así al total de recursos que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.” (Avila Macedo, 2007, p. 17)

#### **Activo Corriente**

Es el efectivo, o lo que se convertirá en efectivo en un tiempo menor a un año. Tenemos:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo.
- Inversiones Financieras.
- Cuentas Por Cobrar Comerciales – Terceros.
- Existencias.

#### **Activo No Corriente**

Son los bienes que tiene la entidad y las operaciones son mayor a un año calendario tenemos:

- Inversiones Financieras.
- Inmuebles, Maquinaria y equipo.

#### **2.4.2.2. Pasivo**

“En contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o a cargo del negocio” (Avila,2007, p. 14)

##### **Pasivo Corriente**

“Significa que la deuda o el crédito (derecho de cobro) al que se refiere tiene un vencimiento inferior a un año. O lo que es lo mismo: es a corto plazo.” (Zamora, 2018, p. 1)

##### **Pasivo No Corriente**

“Significa que la deuda o el crédito (derecho de cobro) al que se refiere tiene un vencimiento superior a un año. O lo que es lo mismo: es a largo plazo.” (Zamora, 2004, p. 2)

#### **2.4.2.3. Patrimonio neto**

“Patrimonio neto es el resultado de restar el activo menos el pasivo total de la empresa, el patrimonio neto proviene de los almacenamientos de la sociedad, de los beneficios generados, así como de los aportes de sus socios”. (Banda, 2016, p. 17)

#### **2.4.2.4. Formas de presentación el estado de situación financiera**

Las formas de presentación son:

##### **Presentación en forma de cuenta**

“Este tipo de presentación responde a la ecuación  $A=P+C$ ; a través de esta presentación se logra visualizar con mayor facilidad la dualidad económica de las entidades”. (Róman, 2019, p. 20)

##### **Presentación en forma de reporte**

“Se basa en lo que se denomina fórmula de capital,  $A-P=C$ ; se presenta todas las cuentas en forma vertical lo cual permite restar al total del activo el importe del pasivo y por diferencia obtener el importe del capital” (Roman, 2019, p. 21)

#### **2.4.3. Estado de resultados integrales**

“El estado de resultados es un estado financiero que muestra los resultados identificados con sus costos y gastos correspondientes y como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable” (Roman, 2017, p. 91)

“El estado de resultados muestra los ingresos, costos, gastos y utilidad o la pérdida resultante en el periodo” (Roman, 2017, p. 91)

#### **2.4.3.1. Objetivos**

“En la NIF A-3, modificada por la NIF B-3, toda la pesquisa presentada en el estado de resultado integral, de manera conjunta con la de terceros, al nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, firmeza financiera y liquidez de la empresa.”

(Roman, 2017, p. 92)

- Evaluar y examinar la renta de la empresa.
- Calcular la cuantía.
- Calcular el ejercicio del ente.
- Medir riesgos y repartir ganancias.

#### **2.4.4. Estado de cambios en el patrimonio neto**

“Es un estado de cambios en el patrimonio en el que muestra los movimientos de las cuentas del patrimonio durante un periodo determinado”. (Franco, 2012, p. 67)

“El estado de cambio en el patrimonio, neto es el estado financiero que da a echar de ver las diferenciaciones del patrimonio producidas por los mercados que lo realiza una empresa entre el inicio y el final de un periodo contable.” (Aristizábal, 2012, p. 76)

En conclusión, se refiere que el cambio en el patrimonio, así que estar al corriente es la contribución del dueño que se advertirá afectado

por las diferentes operaciones de la organización. Por consiguiente, esto modificará la información a que se dará a conocer.

#### **2.4.4.1. Objetivos**

“El objetivo sustancialmente dar información sobre los ingresos del ente, comunicando los cambios producidos en tiempo y haciendo afectación en el resultado de la como resultado general, por lo tanto, como resultado que ya no es solo el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias si no también el total de ingresos y gastos, que figura en el estado de ingresos y gastos reconocidos.” (Carme, 2010, p. 16)

#### **2.4.5. Estado de flujo de efectivo**

“La determinación de las fuentes y usos del efectivo en el periodo contable. El flujo de efectivo son los ingresos y salidas de efectivo en las cuentas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, se discurre efectivo a la tesorería acumulada en la caja de entidades bancarias.” (Aristizábal, 2012, p. 73)

“Estado financiero que reporta la información referente a las entradas y salidas de efectivo o equivalente de efectivo de unas empresas ocurridas en un periodo determinado”. (Calderón, 2013, p. 26)

## **2.5. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

“El análisis de los Estados Financieros es un estudio de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostradas en una de serie de estados financieros correspondientes a varios periodos sucesivos”. (Masias, 1991, p. 6)

“El análisis de estados financieros es una situación financiera que se encomienda al expresar los elementos de prudencia para poyar o rechazar las diferentes opiniones que se hayan dado en el camino con respecto a la situación financiera que presenta la empresa.” (Fowler, 1996, p. 321)

### **2.5.1. Objetivos del análisis de los estados financieros**

“El objetivo del análisis financiero es calcular meticulosamente los sitios enérgicos e importantes y frágiles de la empresa. Los sitios enérgicos tienen que ser verificados, estudiados profundamente, dará muchas mejorías y serán útiles si son manejados con cordura por parte de los dueños de la empresa. Los puntos frágiles también son relevantes de analizar de esta manera admitirán tomar decisiones para corregir los errores que están pasando en la empresa.” (Ortiz, 2004, p. 100)

### **2.5.2. Importancia del análisis de los estados financieros**

“Son importantes para anunciar a futuro las escaseces de financiamiento y la capacidad de la empresa para afrontarlos; de la misma manera es ventajoso. La indagación referente a liquidez y solvencia es ventajosa para establecer la emergencia de la entidad para desempeñar sus adeudos financieros a la fecha de vencimiento de estos.” (García, 2000, p. 334)

### **2.5.3. Análisis interno y externo**

“El análisis puede ser interno o externo, será interno cuando lo ejecute la persona que dependa de la empresa o entidad, es decir, cuando lo realiza un analista de Estados Financieros que depende claramente de la empresa”. (Perdomo, 2005, p. 187)

### **2.5.4. Pasos a seguir en el análisis financiero**

“La persona que se encargara del análisis tiene que ser una persona experta y debe conocer que es lo que existe detrás de los datos monetarios para integrar lo que dicen los estados financieros, de la misma manera, corresponde indagar para la información de lo que reflejan las cifras: el recurso humano, su creatividad, la tecnología, el arqueo técnico y administrativa.” (Perdomo, 2005, p. 76)



## **2.5.5. Métodos de análisis de los estados financieros**

### **2.5.5.1. Análisis vertical**

“El análisis vertical consiste en relacionar las cifras de un mismo estado financiero respecto a una cifra base” (Barajas, 2008, p. 77)

“Con constancia, dentro del balance general se toma como base el total de activos, equivalente al total del pasivo + capital. De la misma manera pueden enlazar cada subcuenta con el total ,propio a su grupo en el estado de pérdidas y ganancias por lo frecuente se utiliza como monto base las ventas.” (Barajas, 2008, p. 77)

### **2.5.5.2. Análisis horizontal**

“El análisis horizontal es donde se analizan los Estados Financieros de 2 a varios años consecutivos para establecer avance, el análisis financiero se realiza a base de índices o razones, es decir, la relación existente entre dos o mas líneas de los informes contables, estos resultados pueden clasificarse dentro del desarrollo o al propósito a que se quiera conseguir.” (Ministerio, 1979, p. 89)

### **2.5.6. Métodos de análisis de razones financieras**

“Es la relación entre dos números de un balance, son indicadores, que sale de la consecuencia de enlazar dos cuentas del balance general o como también del estado de ganancias y pérdidas. Las ratios suministran información que admite tomar decisiones efectivas en el tiempo la información va dirigido a los socios o dueños.” (Martínez, 2006, p. 14)

#### **2.5.6.1. Ratios de liquidez**

“Las ratios de liquidez nos ayudan a verificar que con el pasar de tiempo la empresa contrae deudas, estas pueden darse en un tiempo largo o en un tiempo corto, por lo tanto, la empresa tiene que estar preparada y de la misma manera contar con una suficiente y adecuada solvencia para poder cubrir dichas deudas de esta manera acceder a una financiación ajena en un futuro.” (Divas, 1984, p. 167)

#### **2.5.6.2. Liquidez corriente**

El ratio de liquidez corriente muestra la relación total entre el activo corriente y el pasivo Corriente, se expresa en número de veces.

### **2.5.6.3. Prueba Ácida**

Este ratio relaciona las cuentas del activo corriente, pero no incluye existencias, con el pasivo corriente, al no incluir las existencias dejamos de lado una de las cuentas menos líquida del activo corriente, el resultado se expresa en número de veces.

### **2.5.6.4. Prueba defensiva**

Nos muestra la relación entre las cuentas líquidas del activo corriente, como son efectivo y equivalente de efectivo, y las inversiones disponibles para la venta, con el pasivo corriente; se expresa en número de veces, sin embargo, se interpreta de diferentes maneras.

### **2.5.6.5. Ratios de gestión**

Muestra información de la gestión de alguna área de la entidad, es decir, desempeños históricos, ejemplo: el manejo de la logística a través de las ratios de rotación de los inventarios.

### **2.5.6.6. Rotación de cuentas por cobrar**

Muestra el resultado de comparación entra las cuentas por cobrar comerciales de la empresa con las ventas, lo mejor es contar con las ventas realizadas.

#### **2.5.6.7. Ratios de existencias y compras**

En este ratio entendemos que una gestión no adecuada de las compras, que no sea congruente con la gestión comercial podría ser negativo en los costos de almacenaje o incrementar las pérdidas generadas por la obsolescencia.

#### **2.5.6.8. Rotación de existencia**

Nos muestra el resultado de la comparación entre existencias y el costo de la mercadería vendida por la entidad, mayormente es complicado contar con este dato, las compras se asume el monto del costo de ventas como dicho dato.

#### **2.5.6.9. Ratios de Apalancamiento**

El nivel de apalancamiento de la empresa puede ser expresado de distintas formas y evidencia el nivel de la cual la empresa ha tomado recursos de terceros.

#### **2.5.6.10. Ratios de rentabilidad**

Las ratios de rentabilidad se enfocan en mostrar el nivel de eficiencia alcanzando en la operación y gestión de recursos con los que cuenta la empresa.

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO Y ANÁLISIS DE AUDITORIA FINANCIERA**

#### **3.1. AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría se desarrolló el 01 de agosto con un auditor independiente desarrollando el DICTAMEN final sin salvedades.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 junto con el dictamen de los auditores independientes

##### **Contenido**

Dictamen de los auditores independientes

- Estados financieros
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo

##### **3.1.1. Dictamen de los auditores independientes**

###### **A los Socios de GEAR COMPUTER SRL**

- Hemos auditado los estados financieros de Gear Computer S.R.L., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de

efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia con respecto a los estados financieros**

- La Gerencia es la encargada de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y del control interno que la gerencia determina que es importante para permitir la preparación de estados financieros que no tengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

- Consiste en opinar sobre estos estados financieros con base en las auditorías. Las auditorías fueron hechas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú. Dichas normas requieren que se cumplan con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de

que los estados financieros separados que no tengan errores materiales.

- En una auditoría esta la aplicación de lineamientos para encontrar evidencias de auditoría sobre los importes y la información encontrada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluye la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros separados, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera control interno pertinente de la compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados a fin de diseñar procedimientos de auditoría de conforme con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. En una auditoría también se encuentra la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros separados.
- Consideramos que la evidencia de auditoría que se obtuvo es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

## **Opinión**

- En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, preparados para el propósito indicado en el párrafo 7, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Gear Computer S.R.L., al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

## **Otros asuntos**

- Los estados financieros de GEAR COMPUTER S.R.L., antes mencionados, han sido preparados en cumplimiento de requerimientos vigentes en Perú para la presentación de información financiera.

Arequipa, Perú

15 de agosto de 2021



**Tabla 1:** Estado de situación financiera 2020 - 2019

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.  
**2020-2019**

	2020	2019		2020	2019
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo equivalente efectivo	10,331	83,307	Tributos y Contribuciones	11,111	17,070
Valores Negociables			Cuentas por Pagar Remuneraciones	175	
Cuentas por Cobrar Comerciales	-		Cuentas por Pagar Comerciales	347,407	100,398
Cuentas por cobrar accionistas,			Provisiones		
Cuentas por Cobrar Diversas	91,111		Otras Cuentas por Pagar		
Servicios por anticipado			Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo		
Existencias	774,432	160,839	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>358,693</b>	<b>117,468</b>
Materiales Auxiliares y	5,949	5,949			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>881,823</b>	<b>250,095</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Deudas a Largo Plazo	409,000	100,000
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Vinculadas		
Cuentas por Cobrar a Vinculadas			Ingresos Diferidos		
Otras Cuentas por Cobrar a Largo			Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		
Inversiones Permanentes			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>409,000</b>	<b>100,000</b>
Propiedad Planta y Equipo (neto	1,100	1,320			
Activos Intangibles (neto de			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>767,693</b>	<b>217,468</b>
Impuesto a la Renta y					
Otros Activos	30,505	45,492	Contingencias		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>31,605</b>	<b>46,812</b>	Interés minoritario		
			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Capital	1,000	1,000
			Capital Adicional	4,000	4,000
			Acciones de Inversión		
			Excedentes de Revaluación		
			Reservas Legales		
			Resultados Acumulados	74,439	37,673
			Resultados Del Ejercicio	66,296	36,766
			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>145,735</b>	<b>79,439</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>913,428</b>	<b>296,907</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>913,428</b>	<b>296,907</b>

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

**Tabla 2:** Estado de resultados 2020 - 2019

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.  
 2020-2019

DESCRIPCIÓN	2020	2019
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,497,807	2,051,308
Otros Ingresos Operacionales	-	-
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	1,497,807	2,051,308
Costo de ventas	(1,351,272)	(1,907,024)
<b>Utilidad Bruta</b>	146,535	144,284
<b>Gastos Operacionales</b>		
Gastos de Administración	(22,606)	(8,428)
Gastos de Venta	(16,739)	(79,813)
<b>Utilidad Operativa</b>	107,190	56,043
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>		
Ingresos Financieros	2,354	12,260
Gastos Financieros	(33,348)	(16,061)
Otros Ingresos		337
Otros Gastos		
Resultados por Exposición a la Inflación		
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	76,196	52,579
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>		
Participaciones		
Impuesto a la Renta 10% y 29.5%	(9,900)	(15,813)
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	66,296	36,766
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	66,296	36,766
Interés Minoritario		
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	66,296	36,766

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

**Tabla 3:** Estado de cambios en el patrimonio

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**  
 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.  
 2020

Cuentas Patrimoniales	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2020</b>	1,000	4,000					74,439	79,439
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales	.							.
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el período	.							.
3. Dividendos y participaciones acordados durante el período	.							.
4. Nuevos aportes de accionistas	.							.
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones	.							.
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones	.							.
7. Revaluación de activos	.							.
8. Capitalización de partidas patrimoniales	.							.
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital	.							.
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio	.						66,296	66,296
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales	.							.
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	1,000	4,000	.	.	.	.	140,735	145,735

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

**Tabla 4:** Estado de flujo de efectivo

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.**

ACTIVIDAD	2020
<b>Actividades de Operación</b>	
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	<b>1,774,824</b>
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros	
Cobranza de intereses y dividendos recibidos	
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pago a proveedores de bienes y servicios	<b>(2,107,191)</b>
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	<b>(10,285)</b>
Pago de tributos	<b>(139,324)</b>
Pago de intereses y rendimientos	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>	<b>(481,976)</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes	
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
Menos:	
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes	
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes	
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo	
Prestamos de entidades Financieras	<b>409,000</b>
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	
Pago de dividendos y otras distribuciones	
<b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b>	<b>409,000</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>(72,976)</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>83,307</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>10,331</b>

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

## 3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 3.2.1. Estado de situación financiera - Análisis vertical

**Tabla 5:** Estado de situación financiera - Análisis vertical

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.**  
**2020-2019**

	2020	2020 %	2019	2019 %		2020	2020 %	2019	2019 %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo equivalente efectivo	10331	1.13%	83307	28.06%	Tributos y Contribuciones	11111	1.22%	17070	5.75%
Valores Negociables					Cuentas por Pagar Remuneraciones	175	0.02%		
Cuentas por Cobrar Comerciales					Cuentas por Pagar Comerciales	347407	38.03%	100398	33.81%
Cuentas por Cobrar Diversas	91111	9.97%							
Existencias	774432	84.78%	160839	54.17%	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo				
Materiales Auxiliares y	5949	0.65%	5949	2.00%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>358693</b>	<b>39.27%</b>	<b>117468</b>	<b>39.56%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>881,823.00</b>	<b>96.54%</b>	<b>250095</b>	<b>84.23%</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					Deudas a Largo Plazo	409000	44.78%	100000	33.68%
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo					Cuentas por Pagar a Vinculadas				
Cuentas por Cobrar a Vinculadas					Ingresos Diferidos				
Otras Cuentas por Cobrar a Largo					Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos				
Propiedad Planta y Equipo (neto)	1100	0.12%	1,320.00	0.44%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>409000</b>	<b>44.78%</b>	<b>100000</b>	<b>33.68%</b>
Activos Intangibles (neto de					<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>767693</b>	<b>84.05%</b>	<b>217468</b>	<b>73.24%</b>
Impuesto a la Renta y	30505	3.34%	45492	15.32%	Contingencias				
Participaciones Diferidos Activo					Interés minoritario				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>31605</b>	<b>3.46%</b>	<b>46812</b>	<b>15.77%</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>				
					Capital	1000	0.11%	1000	0.34%
					Capital Adicional	4000	0.44%	4000	1.35%
					Reservas Legales				
					Resultados Acumulados	74439	8.15%	37673	12.69%
					Resultados Del Ejercicio	66296	7.26%	36766	12.38%
					<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>145735</b>	<b>15.95%</b>	<b>79439</b>	<b>26.76%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>913428</b>	<b>100%</b>	<b>296907</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>913428</b>	<b>100%</b>	<b>296907</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

- El activo corriente representa el 96.54% del total de activos en el 2020 se tiene un incremento del 125 respecto del 2019.

- Pasivo representa el 84% de la suma total del Pasivo y Patrimonio, eso significa que el patrimonio es de 15.95% de patrimonio.

### 3.2.2. Estado de situación financiera - Análisis Horizontal

**Tabla 6:** Estado de situación financiera – Análisis horizontal

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.  
 2020-2019

	2020	2019	DIFERENCIA	Variacion		2020	2019	DIFERENCIA	Variacion
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo equivalente efectivo	10,331	83,307	(72,976)	-706%	Tributos y Contribuciones	11,111	17,070	(5,959)	-186%
Valores Negociables			-		Cuentas por Pagar Remuneraciones	175		175	100%
Cuentas por Cobrar Comerciales			-		Cuentas por Pagar Comerciales	347,407	100,398	247,009	141%
Cuentas por Cobrar Diversas	91,111		91,111	100%					
Existencias	774,432	160,839	613,593	79%	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo				
Materiales Auxiliares y	5,949	5,949	-	0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>358,693</b>	<b>117,468</b>	<b>241,225</b>	<b>149%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>881,823</b>	<b>250,095</b>	<b>631,728</b>	<b>57%</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					Deudas a Largo Plazo	409,000	100,000	309,000	132%
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo					Cuentas por Pagar a Vinculadas				
Cuentas por Cobrar a Vinculadas					Ingresos Diferidos				
Otras Cuentas por Cobrar a Largo					Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos				
Propiedad Planta y Equipo (neto)	1,100	1,320	(220)	-20%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>409,000</b>	<b>100,000</b>	<b>309,000</b>	<b>132%</b>
Activos Intangibles (neto de					<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>767,693</b>	<b>217,468</b>	<b>550,225</b>	<b>140%</b>
Impuesto a la Renta y	30,505	45,492	(14,987)	-49%					
Participaciones Diferidos Activo					Contingencias				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>31,605</b>	<b>46,812</b>	<b>(15,207)</b>	<b>-48%</b>	Interés minoritario				
					<b>PATRIMONIO NETO</b>				
					Capital	1,000	1,000	-	0%
					Capital Adicional	4,000	4,000	-	0%
					Reservas Legales			-	0%
					Resultados Acumulados	74,439	37,673	36,766	202%
					Resultados Del Ejercicio	66,296	36,766	29,530	225%
					<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>145,735</b>	<b>79,439</b>	<b>66,296</b>	<b>220%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>913,428</b>	<b>296,907</b>	<b>616,521</b>	<b>67%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>913,428</b>	<b>296,907</b>	<b>616,521</b>	<b>148%</b>

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

De las cuentas más representativas según el análisis.

- La cuenta de mercadería tuvo un incremento del 79% con respecto del 79% por efecto de la pandemia no ha podido vender en comparación del 2019, porque no se llegó a abrir el local de venta.
- A la falta de venta de productos se tuvo que endeudarse y utilizar prestamos de banco del REACTIVA PERU.

### 3.2.3. Estado de resultados - Análisis vertical

**Tabla 7:** Estado de resultados – Análisis vertical

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.**

DESCRIPCIÓN	2020	Variación	2019	Variación
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,497,807	100%	2,051,308	100%
Otros Ingresos Operacionales				
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	1,497,807	100%	2,051,308	100%
				0%
Costo de ventas	(1,351,272)	-90%	(1,907,024)	-93%
<b>Utilidad Bruta</b>	146,535	10%	144,284	7%
<b>Gastos Operacionales</b>				
Gastos de Administración	(22,606)	-2%	(8,428)	0%
Gastos de Venta	(16,739)	-1%	(79,813)	-4%
<b>Utilidad Operativa</b>	107,190	7%	56,043	3%
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>				
Ingresos Financieros	2,354	0%	12,260	1%
Gastos Financieros	(33,348)	-2%	(16,061)	-1%
Otros Ingresos			337	0%
Otros Gastos				
Resultados por Exposición a la Inflación				
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	76,196	5%	52,579	3%
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>				
Impuesto a la Renta	(9,900)	-1%	(15,813)	-1%
<b>UTILIDAD NETA</b>	66,296	4%	36,766	2%

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

- El ítem más representativo es los gastos operativos porque se dejó de contar con trabajadores por pandemia y estuvieron con **SUSPENSIÓN PERFECTA**.
- La utilidad neta que genera después de ejecutar todos los gastos e impuestos es del 4%.

### 3.2.4. Estado de resultados - Análisis horizontal

**Tabla 8:** Estado de resultados – Análisis horizontal

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES S/.

DESCRIPCIÓN	2020	2019	DIFERENCIA	2019 %
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,497,807	2,051,308	(553,501)	-37.0%
Otros Ingresos Operacionales				
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	1,497,807	2,051,308	(553,501)	-37.0%
Costo de ventas	(1,351,272)	(1,907,024)	555,752	-41.1%
<b>Utilidad Bruta</b>	146,535	144,284	2,251	1.5%
<b>Gastos Operacionales</b>				
Gastos de Administración	(22,606)	(8,428)	(14,178)	62.7%
Gastos de Venta	(16,739)	(79,813)	63,074	-376.8%
<b>Utilidad Operativa</b>	107,190	56,043	51,147	47.7%
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>				
Ingresos Financieros	2,354	12,260	(9,906)	-420.8%
Gastos Financieros	(33,348)	(16,061)	(17,287)	51.8%
Otros Ingresos		337	(337)	
Otros Gastos				
Resultados por Exposición a la Inflación				
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	76,196	52,579	23,617	31.0%
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>				
Impuesto a la Renta	(9,900)	(15,813)	5,913	-59.7%
<b>UTILIDAD NETA</b>	66,296	36,766	29,530	44.5%

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.



- Se tiene una disminución de las ventas de 37% a comparación del 2019.
- Se tiene un aumento de utilidad del 44.5% con respecto del 2019, por no tener personal laborando por casi 8 meses por el efecto de la pandemia COVID 2019.

### 3.3. RAZONES FINANCIERAS

#### 3.3.1 Razones de liquidez

**Tabla 9:** Razones de liquidez

<b>CAPITAL TRABAJO - KW - CTO PLAZO</b>	
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>10,331.00</b>
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	91,111.00
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	774,432.00
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	5,949.00

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

- **Liquidez general**

**Tabla 10:** Liquidez general

<b>ACTIVO CTE</b>	<b>881,823.00</b>	<b>S/. 2.46</b>
<b>PASIVO CTE</b>	<b>358,693.00</b>	

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

Por cada sol de deuda que tiene la entidad, la empresa cuenta con 2.46 soles para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

- **Liquidez severa o prueba ácida**

**Tabla 11:** Liquidez severa o prueba ácida

<b>ACTIVO CTE – EXIST – G.P.A</b>	<b>107,391.00</b>	<b>S/. 0.30</b>
<b>PASIVO CTE</b>	<b>358,693.00</b>	

<b>ACTIVO DISPONIBLE + ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>101,442.00</b>	<b>S/. 0.28</b>
<b>PASIVO CTE</b>	<b>358,693.00</b>	

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

Por cada sol de deuda que tiene la empresa, la empresa cuenta con 0.30 soles para cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin considerar las existencias ni los gastos pagados por anticipado.

- **Liquidez absoluta o prueba defensiva**

**Tabla 12:** Liquidez absoluta o prueba defensiva

<b>10 + 11 ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>10,331.00</b>	<b>S/. 0.03</b>
<b>PASIVO CTE</b>	<b>358,693.00</b>	

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

Por cada sol de deuda que tiene la empresa, la empresa cuenta con 0.03 soles para cumplir con sus obligaciones a corto plazo en este momento.

- **Capital de trabajo**

**Tabla 13:** Capital de trabajo

<b>ACTIVO CTE –</b>	<b>881,823.00</b>	<b>358,693.00</b>	<b>S/.523,130.00</b>
<b>PASIVO CTE</b>			

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

La empresa cuenta con un exceso en su capital de trabajo de S/. 523130.00 para cubrir con sus obligaciones de corto plazo.

### 3.3.2 Análisis de solvencia

Mide la capacidad de pago a largo plazo o la fuerza de los capitales en el largo plazo para afrontar futuros endeudamientos.

- **Solvencia patrimonial**

**Tabla 14:** Solvencia patrimonial

<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>767,693.00</b>	<b>526.77%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>145.735.00</b>	

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

El pasivo se encuentra consumiendo al patrimonio en un 526.77%

- **Razón o solvencia de los capitales propios**

**Tabla 15:** Razón o solvencia de los capitales propios

			<b>ACTIVO TOTAL</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>145,735.00</b>	<b>15.95%</b>	<b>100%</b>
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>913,428.00</b>		

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

- **Fuerza de los capitales ajenos o apalancamiento financiero**

**Tabla 16:** Fuerza de los capitales ajenos o apalancamiento financiero

			<b>ACTIVO TOTAL</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>767,693.00</b>	<b>84.05%</b>	<b>100%</b>
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>913,428.00</b>		

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

- **Solvencia del activo fijo neto**

**Tabla 17:** Solvencia del activo fijo neto

<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>767,693.00</b>	<b>69790.27%</b>
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>1,100.00</b>	
<b>33</b>		

**Fuente:** La empresa GEAR COMPUTER SRL.

Significa que los capitales ajenos han financiado en 69790.27% a los activos fijos de la empresa o dicho de otro modo los activos fijos de la empresa están comprometidos en un 698% con terceros.

**Tabla 18:** Razones de rentabilidad

<b>RENTABILIDAD</b>		
<b>*Margen bruto (U.b / Vtas)</b>	146,535.00 1,497,807.00	<b>9.78%</b>
<b>*Margen operativo (U.o / Vtas)</b>	107,190.00 1,497,807.00	<b>7.16%</b>
<b>*margen neto (U.n / Vtas)</b>	9,900.00 1,497,807.00	<b>0.66%</b>
<b>*ROE (U.n / Patr.)</b>	9,900.00 145,735	<b>6.79%</b>
<b>*ROA (U.o / Activo .)</b>	107,190.00 913,428	<b>11.73%</b>
<b>*ROI (U.n / Activo )</b>	9,900.00 913,428	<b>1.08%</b>

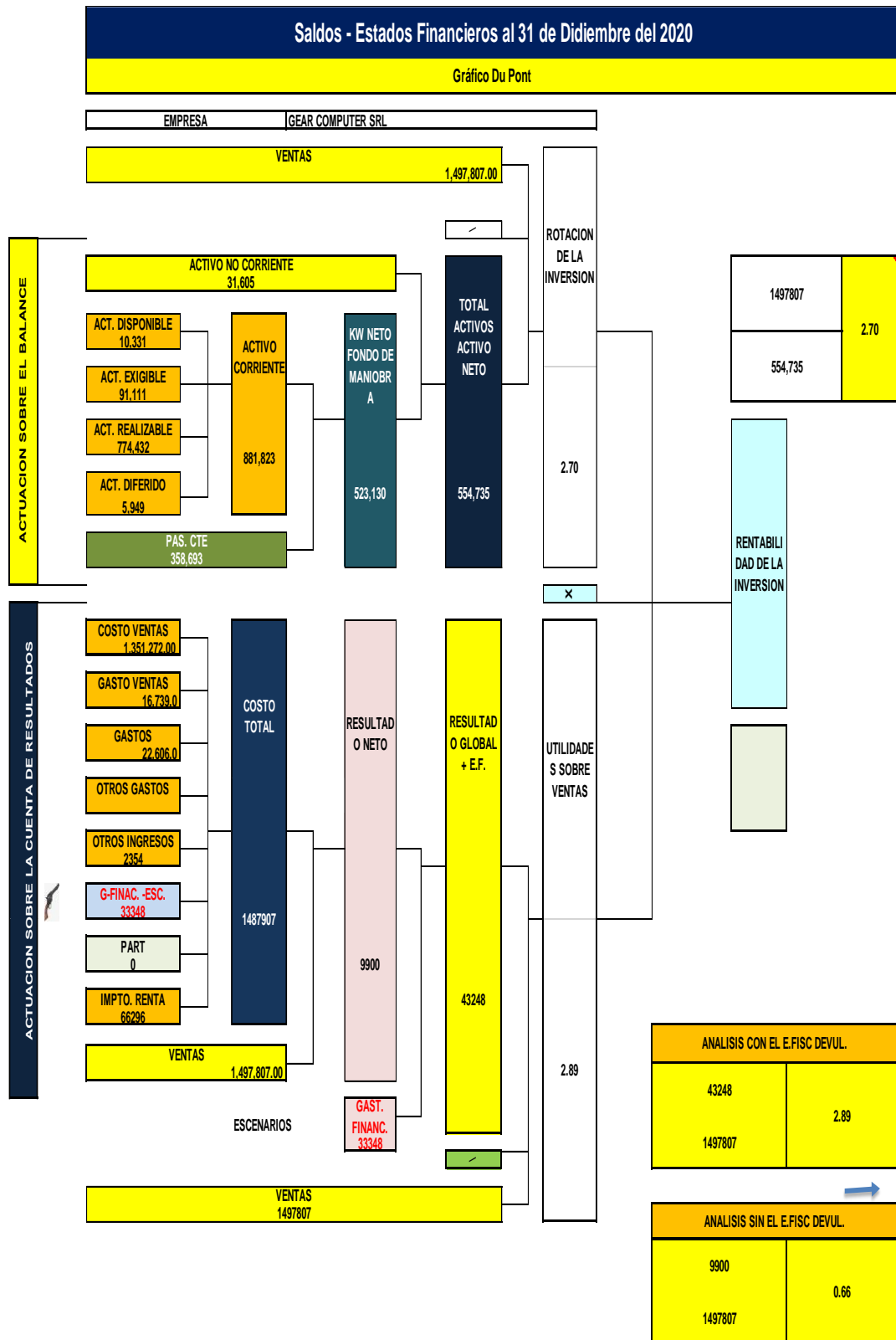
Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL

### 3.3.3. Interpretación Ratios Financieros

- Como resultado, vemos que la empresa ha tenido ventas de S/1'497,807.00, generando una utilidad sobre sus ventas de 4.92%.
- Observamos la eficiencia de la administración de la empresa en la generación de utilidades a partir de los activos operativos promedio.

- Cuanto más grande sea el porcentaje sobre los activos operativos, mejor serán sus utilidades. El margen nos indica la cantidad de utilidades de operación que se obtiene por cada nuevo sol de ventas.
- La rotación nos señala que los activos de operación son productivos para generar ventas.
- La administración de la empresa es eficiente en la generación de utilidades a partir de lo invertido por los accionistas.
- Cuanto más sea el porcentaje que se genere de rendimiento sobre el capital, es mejor.

**Tabla 19: Resumen de las razones financieras**



Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL

## CONCLUSIONES

1. Se concluyó en el dictamen de la auditoría financiera independiente como resultado del periodo 2020 donde la pandemia a afectado en nuestras operaciones.
2. Se concluye que la empresa Auditada GEAR COMPUTER SRL cumplió con los procedimientos contables según los principios contables generalmente aceptados, las Normas Internacionales de contabilidad e Normas Internacionales de Información Financieras.
3. Se tiene todos los estados Financieros desarrollados como Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados, Estados Cambios Patrimonios Neto y el Estado de Flujo de Efectivo y comparativo con el año 2019.
4. Dentro del análisis de la auditoria y sus razones financieras se tiene la incidencia de la pandemia que afectó a nivel mundial en tal sentido las ventas del 2019 respecto al 2020 han disminuido; ante la pandemia también se redujo personal y gastos operativos, en caso de trabajadores se tuvo que ejecutar la SUSPENSIÓN PERFECTA; nos encontramos con un incremento de préstamos bancarios como el Reactiva PERU.



## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda seguir con los procedimientos establecidos por el PCGA y las normas contables de NIC y NIFF.
2. Los análisis de los estados financieros que siempre se realicen comparativos para el desempeño operativo y financiero de la empresa, y aspectos a mejorar como compra de activos fijos y capitalizar los resultados positivos.
3. La pandemia trajo consecuencias en el desempeño de las actividades normales de la empresa, pero gracias al apoyo del gobierno se pudo contener la crisis y tener liquidez para afrontar los pagos.
4. En el periodo el 2021 tienen que seguir con los protocolos de seguridad del COVID 2019, ante ello la afluencia de clientes se incrementará y deben estar preparados con recursos humanos capacitados.

## BIBLIOGRAFÍA

- Ministerio de Economía y finanzas; Concejo Normativo de contabilidad; NICs: Normas Internacionales de Contabilidad de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348)
- Ministerio de Economía y finanzas; Concejo Normativo de contabilidad; NIIFs: Normas Internacionales de Informacion Financiera [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=5256](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=5256)
- Adrian Campos Muñiz / Rafael Castañeda Audiffred / Fernando Holguin Maillard (2019), Auditoría De Estados Financieros y su Documentación.
- Bach. Marilú Karina Vásquez Mayo (2017) La Auditoria Financiera Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Del Sector Industrial Del Perú: Caso Empresa Industria Del Calzado Dialect Sac - Lima, 2015 [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2809/AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_GESTION\\_VASQUEZ\\_MAYO\\_MARILU\\_KARINA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2809/AUDITORIA_FINANCIERA_GESTION_VASQUEZ_MAYO_MARILU_KARINA.pdf?sequence=1).
- Asshly Yaritza Gonzales Perez / Susan Anabel Rivera Poma (2020), Auditoría Financiera Y El Control Interno De Inventarios En La Empresa Farmacéutica Gr Farmanova S.A.C. Del Distrito De Villa El Salvador 2019 <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/148>

0/Gonzales%20Perez%2C%20Asshly%20Yaritza%20y%20Rivera%20Poma%2C%20Susan%20Anabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Angela Ramos Ramos (2013) “La Auditoría Financiera En La Optimización De La Gestión En La Empresa Estación De Servicios Bellavista S.A.C.”  
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/2454/Ramos%20Ramos.pdf?sequence=1>
- Ruiz Neira, Pedro Alexander (2018) Análisis E Interpretación De Los Estados Financieros para Evaluar la Correcta Toma de Decisiones de la Empresa Inversiones Peter Eden S.A.C de los años 2015 – 2016, Chiclayo <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4968>.
- Nidia Orrego Palomino (2018) Análisis financiero del negocio comercial “Multiventas Piero´s” en la ciudad de Huanta Ayacucho, periodo 2016-2017  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1537/Nidia\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1537/Nidia_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Danitza Naara Palacios Iramategui, (2018) El análisis e interpretación de los estados financieros y su importancia en la toma de decisiones. Caso Corporación Aceros Arequipa S. A. periodo 2015-2017  
<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/10311>

## ANEXOS

### Anexo Nro. 1: Registro de compras Gear Computer SRL diciembre 2020

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
 PERIODO 2020  
 CALLE OCTAVIO MUÑOZ NAJAR  
 R.U.C.: 20600888103

#### \*\*\* REGISTRO DE COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*

#### SOLES

O.	N° Vou.	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Documento			Referencia del Documento				Datos del Proveedor			Base Imp. Adq. Grav. y de Exp. A	Base Imp. Adq. Grav. y de Exp. B	Base Imp. Adq. Grav. sin Det. Crédito Fiscal C	Adq. no Gravadas	I.S.C.	I.G.V. A	I.G.V. B	I.G.V. C	ICAPER	Otros Tributos	Total	T/C	Spot Fecha	Spot Numero
				T/D	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número	Razón Social														
01	1	05/03/2020	05/03/2020	01	0006	553				6	20491215471	LIBREMARK DISTRIBUCIONE	9.15	0.00	0.00	0.00	0.00	1.65	0.00	0.00	0.00	0.00	10.80				
01	2	15/06/2020	15/06/2020	01	F106	293899				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	17,550.11	0.00	0.00	0.00	0.00	3,159.03	0.00	0.00	0.00	0.00	20,709.14	3.654			
01	3	20/06/2020	20/06/2020	01	F104	60933				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	44.09	0.00	0.00	0.00	0.00	7.94	0.00	0.00	0.00	0.00	52.03	3.513			
01	4	24/06/2020	24/06/2020	01	F010	5210				6	20538893791	IMPORT NOTEBOOK E.I.R.L.	11.22	0.00	0.00	0.00	0.00	2.04	0.00	0.00	0.00	0.00	13.26	3.518			
01	5	27/07/2020	27/07/2020	01	F502	2605				6	20455944679	CRL SOLUCIONES Y SERVICI	33.90	0.00	0.00	0.00	0.00	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00				
01	6	24/06/2020	24/06/2020	01	F010	5218				6	20538893791	IMPORT NOTEBOOK E.I.R.L.	3.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.57	0.00	0.00	0.00	0.00	3.83	3.554			
01	7	04/09/2020	04/09/2020	01	F001	28784				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	216.95	0.00	0.00	0.00	0.00	39.05	0.00	0.00	0.00	0.00	256.00				
01	8	31/10/2020	31/10/2020	01	FTV1	2088736				6	20337564373	TIENDAS POR DEPARTAMEN	5,062.20	0.00	0.00	0.00	0.00	914.80	0.00	0.00	0.00	0.00	5,997.00				
01	9	06/11/2020	06/11/2020	01	F002	371343				6	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVII	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	6.87	0.00	0.00	0.00	0.00	45.01				
01	10	26/11/2020	26/11/2020	01	F003	19825				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	372.88	0.00	0.00	0.00	0.00	67.12	0.00	0.00	0.00	0.00	440.00				
01	11	27/11/2020	27/11/2020	01	F00L	416366				6	20254507874	INTOCOMEX PERU SAC	577.28	0.00	0.00	0.00	0.00	103.91	0.00	0.00	0.00	0.00	681.19	3.608			
01	12	27/11/2020	27/11/2020	01	F00L	416368				6	20254507874	INTOCOMEX PERU SAC	577.28	0.00	0.00	0.00	0.00	103.91	0.00	0.00	0.00	0.00	681.19	3.608			
01	13	02/12/2020	02/12/2020	01	F011	13303				6	20558284073	CENTRO PAPELERO Y UTILE	61.53	0.00	0.00	0.00	0.00	11.08	0.00	0.00	0.00	0.00	72.61				
01	14	02/12/2020	02/12/2020	01	F011	13304				6	20558284073	CENTRO PAPELERO Y UTILE	21.36	0.00	0.00	0.00	0.00	3.84	0.00	0.00	0.00	0.00	25.20				
01	15	02/12/2020	02/12/2020	01	F011	13305				6	20558284073	CENTRO PAPELERO Y UTILE	4.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.84	0.00	0.00	0.00	0.00	5.50				
01	16	03/12/2020	03/12/2020	01	F103	307774				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	17,636.34	0.00	0.00	0.00	0.00	3,174.92	0.00	0.00	0.00	0.00	20,813.26	3.607			
01	17	04/12/2020	04/12/2020	01	E001	620				6	20555797509	NOVO COLORS S.A.C.	110.17	0.00	0.00	0.00	0.00	19.83	0.00	0.00	0.00	0.00	130.00				
01	18	06/12/2020	06/12/2020	01	F002	381496				6	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVII	35.59	0.00	0.00	0.00	0.00	6.41	0.00	0.00	0.00	0.00	42.00				
01	19	09/12/2020	09/12/2020	01	F007	267080				6	20267163228	INGRAM MICRO S.A.C.	16,572.03	0.00	0.00	0.00	0.00	2,946.97	0.00	0.00	0.00	0.00	19,319.00	3.603			
01	20	09/12/2020	09/12/2020	01	F007	267083				6	20267163228	INGRAM MICRO S.A.C.	3,239.10	0.00	0.00	0.00	0.00	583.04	0.00	0.00	0.00	0.00	3,822.14	3.603			
01	21	11/12/2020	11/12/2020	01	F001	55767				6	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVII	25.42	0.00	0.00	0.00	0.00	4.58	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00				
01	22	11/12/2020	11/12/2020	01	F103	310848				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	9,740.82	0.00	0.00	0.00	0.00	1,753.36	0.00	0.00	0.00	0.00	11,494.18	3.603			
01	23	11/12/2020	11/12/2020	01	F118	8614				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	17,618.78	0.00	0.00	0.00	0.00	3,171.40	0.00	0.00	0.00	0.00	20,790.18	3.603			
01	24	14/12/2020	14/12/2020	01	F011	9772				6	20252011910	EXPORTADORA IMPORTAOC	16,222.58	0.00	0.00	0.00	0.00	2,920.07	0.00	0.00	0.00	0.00	19,142.65	3.602			
01	25	14/12/2020	14/12/2020	01	F102	307638				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	14,400.51	0.00	0.00	0.00	0.00	2,592.11	0.00	0.00	0.00	0.00	16,992.62	3.602			
01	26	14/12/2020	14/12/2020	01	F118	8653				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	5,733.22	0.00	0.00	0.00	0.00	1,211.96	0.00	0.00	0.00	0.00	7,945.18	3.602			
01	27	17/12/2020	17/12/2020	01	F007	268892				6	20267163228	INGRAM MICRO S.A.C.	20,391.20	0.00	0.00	0.00	0.00	3,670.42	0.00	0.00	0.00	0.00	24,061.62	3.590			
01	28	18/12/2020	18/12/2020	01	F002	385326				6	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVII	21.19	0.00	0.00	0.00	0.00	3.81	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00				
01	29	19/12/2020	19/12/2020	01	F002	1241				6	20606459367	GRUPO MARVO E.I.R.L.	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00				
01	30	22/12/2020	22/12/2020	01	F001	31793				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	121.19	0.00	0.00	0.00	0.00	21.81	0.00	0.00	0.00	0.00	143.00				
01	31	22/12/2020	22/12/2020	01	F118	10178				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	17,643.23	0.00	0.00	0.00	0.00	3,175.80	0.00	0.00	0.00	0.00	20,819.03	3.608			

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
 PERIODO 2020  
 CALLE OCTAVIO MUÑOZ NAJAR  
 R.U.C.: 20600888103

\*\*\* REGISTRO DE COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*

SOLES

O.	N° Volu.	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Documento			Referencia del Documento				Datos del Proveedor			Base Imp. Adq. Grav. y de Exp. A	Base Imp. Adq. Grav. y de Exp. y no Grav. B	Base Imp. Adq. Grav. s in Der. Crédito Fiscal C	Adq. no Gravadas	I.S.C.	I.G.V. A	I.G.V. B	I.G.V. C	IGS PER	Otros Tributos	Total	T/C	Spot Fecha	Spot Numero
				T/D	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número	Razón Social														
01	32	26/12/2020	26/12/2020	01	F102	308635				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	9,773.26	0.00	0.00	0.00	0.00	1,759.20	0.00	0.00	0.00	0.00	11,532.46	3.615			
01	33	27/12/2020	27/12/2020	01	F207	77783				6	20512528456	SHALOMEMPRESARIAL S.A.I	69.49	0.00	0.00	0.00	0.00	12.51	0.00	0.00	0.00	0.00	82.00				
01	34	28/12/2020	28/12/2020	01	F001	31921				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177.00				
01	35	29/12/2020	29/12/2020	01	F002	1351				6	20606459387	GRUPO MARVO E.I.R.L.	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00				
01	36	29/12/2020	29/12/2020	01	F103	318529				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	2,093.92	0.00	0.00	0.00	0.00	376.89	0.00	0.00	0.00	0.00	2,470.81	3.617			
01	37	28/12/2020	28/12/2020	01	0003	23				6	10414538628	APAZA HUAYCCO NOEL	906.78	0.00	0.00	0.00	0.00	163.22	0.00	0.00	0.00	0.00	1,070.00				
01	38	30/12/2020	30/12/2020	01	F00L	425325				6	20254507874	INTCOMEXPERU SAC	17,572.52	0.00	0.00	0.00	0.00	3,163.04	0.00	0.00	0.00	0.00	20,735.56	3.620			
01	39	30/12/2020	30/12/2020	01	F118	10810				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	19,573.45	0.00	0.00	0.00	0.00	3,523.24	0.00	0.00	0.00	0.00	23,096.69	3.620			
<b>TOTAL GENERAL:</b>													215,226.30	0.00	0.00	0.00	0.00	38,740.84	0.00	0.00	0.00	0.00	253,967.14				

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

## Anexo Nro. 2: Registro de ventas Gear Computer SRL diciembre 2020

**GEAR COMPUTER S.R.L**  
 PERIODO 2020  
 R.U.C.: 20600888103  
 CALLE OCTAVIO MUÑOZ NAJAR

### \*\*\* REGISTRO DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\* SOLES

ORG	N° VOU	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Comprobante			Referencia del Comprobante			Información del Cliente			Valor Facturado de la Exportación	Base Imp. de la Opa. Gravada	Imp. Total de la Operación		I.S.C.	I.G.V.	ICBPER	Otros Tributos	Total	TIC
				T/C	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número			Razón Social	Exonerado						
02	1	01/12/2020	01/12/2020	01	FED1	357				6	20602780377	CREACIONES JLC EMPRESA	0.00	1,864.41	0.00	0.00	0.00	335.59	0.00	0.00	2,200.00	
02	2	03/12/2020	03/12/2020	01	FED1	358				6	20539589076	INVERSIONES DOS MAS UNC	0.00	2,033.90	0.00	0.00	0.00	366.10	0.00	0.00	2,400.00	
02	3	04/12/2020	04/12/2020	01	FED1	359				6	20397543987	CHIMU CONTRATISTAS GENE	0.00	118.64	0.00	0.00	0.00	21.36	0.00	0.00	140.00	
02	4	05/12/2020	05/12/2020	01	FED1	340				6	10305858701	AYQUE CABANA CESAR	0.00	576.27	0.00	0.00	0.00	103.73	0.00	0.00	680.00	
02	5	07/12/2020	07/12/2020	01	FED1	341				6	20498410198	COLEGIO DE BIOLOGOS DEL	0.00	805.08	0.00	0.00	0.00	144.92	0.00	0.00	950.00	
02	6	07/12/2020	07/12/2020	01	FED1	342				6	20589063209	MULTISERVICIOS JEHOVA SI	0.00	1,610.17	0.00	0.00	0.00	289.83	0.00	0.00	1,900.00	
02	7	09/12/2020	09/12/2020	01	FED1	343				6	10294235367	MERCADO APAZA HENRY MA	0.00	1,974.58	0.00	0.00	0.00	355.42	0.00	0.00	2,330.00	
02	8	09/12/2020	09/12/2020	01	FED1	344				6	20607021474	SERVICIOS TERESITA E.I.R.L.	0.00	974.58	0.00	0.00	0.00	175.42	0.00	0.00	1,150.00	
02	9	10/12/2020	10/12/2020	01	FED1	345				6	20455319456	SALAS ASESORES S.A.C.	0.00	661.02	0.00	0.00	0.00	118.98	0.00	0.00	780.00	
02	10	10/12/2020	10/12/2020	01	FED1	346				6	20498109463	TRANSPAQ S.R.L.	0.00	1,906.78	0.00	0.00	0.00	343.22	0.00	0.00	2,250.00	
02	11	10/12/2020	10/12/2020	01	FED1	347				6	10417454042	CA/APATA/A MALDONADO H	0.00	2,796.61	0.00	0.00	0.00	503.39	0.00	0.00	3,300.00	
02	12	11/12/2020	11/12/2020	01	FED1	348				6	20223384553	DISTRIBUIDORA GUTIERREZ	0.00	466.10	0.00	0.00	0.00	83.90	0.00	0.00	550.00	
02	13	11/12/2020	11/12/2020	01	FED1	349				6	20491176475	EMPRESA CONSTRUCTORA	0.00	2,711.86	0.00	0.00	0.00	488.14	0.00	0.00	3,200.00	
02	14	12/12/2020	12/12/2020	01	FED1	350				6	20602950451	INNOVAEVENTS MANAGEME	0.00	1,864.41	0.00	0.00	0.00	335.59	0.00	0.00	2,200.00	
02	15	12/12/2020	12/12/2020	01	FED1	351				6	20121169852	EMP. TRANSPORTES RENE S	0.00	2,584.75	0.00	0.00	0.00	465.25	0.00	0.00	3,050.00	
02	16	12/12/2020	12/12/2020	01	FED1	352				6	20121169852	EMP. TRANSPORTES RENE S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	17	14/12/2020	14/12/2020	01	FED1	353				6	10245839036	CCOA QUIBRE GABRIEL	0.00	1,949.15	0.00	0.00	0.00	350.85	0.00	0.00	2,300.00	
02	18	14/12/2020	14/12/2020	01	FED1	354				6	20539463641	R & C REINOSO AUDITORES	0.00	1,016.95	0.00	0.00	0.00	183.05	0.00	0.00	1,200.00	
02	19	14/12/2020	14/12/2020	01	FED1	355				6	10458805119	ZEGARRA REYMER YUSHARV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	20	14/12/2020	14/12/2020	01	FED1	356				6	10458805119	ZEGARRA REYMER YUSHARV	0.00	483.05	0.00	0.00	0.00	86.95	0.00	0.00	570.00	
02	21	14/12/2020	14/12/2020	01	FED1	357				6	10297296588	ESCARZAMURGUA LUZ TEC	0.00	1,906.78	0.00	0.00	0.00	343.22	0.00	0.00	2,250.00	
02	22	14/12/2020	14/12/2020	01	FED1	358				6	20455839026	PROINOVIEDO E.I.R.L.	0.00	2,253.39	0.00	0.00	0.00	405.61	0.00	0.00	2,659.00	
02	23	16/12/2020	16/12/2020	01	FED1	359				6	20455063962	G & D COMPUTER E.I.R.L.	0.00	2,609.32	0.00	0.00	0.00	469.68	0.00	0.00	3,079.00	
02	24	16/12/2020	16/12/2020	01	FED1	360				6	10306611511	ROMATA USNAY EDUARDO S	0.00	576.27	0.00	0.00	0.00	103.73	0.00	0.00	680.00	
02	25	17/12/2020	17/12/2020	01	FED1	361				6	20492716970	CORPORACION 911 SOCIEDA	0.00	2,203.39	0.00	0.00	0.00	396.61	0.00	0.00	2,600.00	
02	26	23/12/2020	23/12/2020	01	FED1	362				6	20539695429	MULTISERVICIOS LIZWILLE I	0.00	1,906.78	0.00	0.00	0.00	343.22	0.00	0.00	2,250.00	
02	27	24/12/2020	24/12/2020	01	FED1	363				6	20604070946	FLORERIA DEL SUR S.A.C.	0.00	1,906.78	0.00	0.00	0.00	343.22	0.00	0.00	2,250.00	
02	28	24/12/2020	24/12/2020	01	FED1	364				6	20606767812	PROCELEM PROYECTOS Y E	0.00	967.63	0.00	0.00	0.00	172.37	0.00	0.00	1,130.00	
02	29	26/12/2020	26/12/2020	01	FED1	365				6	10438988519	CRUZ CHUCTAYA RONALD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	30	26/12/2020	26/12/2020	01	FED1	366				6	10438988519	CRUZ CHUCTAYA RONALD	0.00	1,101.69	0.00	0.00	0.00	198.31	0.00	0.00	1,300.00	

**GEAR COMPUTER S.R.L**

PERIODO 2020

R.U.C.: 20600888103

CALLE OCTAVIO MUÑOZ NAJAR

**\*\*\* REGISTRO DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*  
SOLES**

ORG	N° VOU	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Comprobante			Referencia del Comprobante			Información del Cliente			Valor Facturado de la Exportación	Base Imp. de la Ope. Gravada	Imp. Total de la Operación		I.S.C.	I.G.V.	ICBPER	Otros Tributos	Total	TIC
				T/D	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número			Razón Social	Exonerado						
02	121	28/12/2020	28/12/2020	03	BVD1	902				1	40022612	PUMA MUCHICA Julia	0.00	1,101.69	0.00	0.00	0.00	198.31	0.00	0.00	1,300.00	
02	122	28/12/2020	28/12/2020	03	BVD1	903				1	72702742	MONTES TAMAYO Rebeca Cri	0.00	1,906.78	0.00	0.00	0.00	343.22	0.00	0.00	2,250.00	
02	123	28/12/2020	28/12/2020	03	BVD1	904				1	41412304	FLORES SENCIA Herless Daw	0.00	139.83	0.00	0.00	0.00	25.17	0.00	0.00	165.00	
02	124	28/12/2020	28/12/2020	03	BVD1	905				1	29483901	ANCASI COLQUE Elena Beatri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	125	28/12/2020	28/12/2020	03	BVD1	906				1	29483901	ANCASI COLQUE Elena Beatri	0.00	932.20	0.00	0.00	0.00	167.80	0.00	0.00	1,100.00	
02	126	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	907				1	42248200	GONZALES ALARCON Ligia El	0.00	2,105.08	0.00	0.00	0.00	378.92	0.00	0.00	2,484.00	
02	127	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	908				1	73213521	HUANCA ZAPANA Lizeth Rona	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	128	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	909				1	45550339	ANCOAPAZA Maria Jesus	0.00	1,864.41	0.00	0.00	0.00	335.59	0.00	0.00	2,200.00	
02	129	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	910				1	29424240	RODRIGUEZ CACERES Marco	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	130	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	911				1	29424240	RODRIGUEZ CACERES Marco	0.00	1,932.20	0.00	0.00	0.00	347.80	0.00	0.00	2,280.00	
02	131	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	912				1	76175368	RODRIGUEZ LAURA Diana Ru	0.00	2,627.12	0.00	0.00	0.00	472.88	0.00	0.00	3,100.00	
02	132	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	913				1	30762683	HUAMAN PACHAO Juan Pablc	0.00	1,207.63	0.00	0.00	0.00	217.37	0.00	0.00	1,425.00	
02	133	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	914				1	76547519	ALFEREZ RAMOS Camilo Aaro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	134	29/12/2020	29/12/2020	03	BVD1	915				1	76547519	ALFEREZ RAMOS Camilo Aaro	0.00	1,127.12	0.00	0.00	0.00	202.88	0.00	0.00	1,330.00	
02	135	30/12/2020	30/12/2020	03	BVD1	916				1	70454831	AYALA GUTIERREZ Yeyson G:	0.00	1,440.68	0.00	0.00	0.00	259.32	0.00	0.00	1,700.00	
02	136	31/12/2020	31/12/2020	03	BVD1	917				1	70043527	QUISPE QUISPE Yovana Erika	0.00	1,355.93	0.00	0.00	0.00	244.07	0.00	0.00	1,600.00	
02	137	31/12/2020	31/12/2020	03	BVD1	918				1	73213521	HUANCA ZAPANA Lizeth Rona	0.00	1,661.02	0.00	0.00	0.00	298.98	0.00	0.00	1,960.00	
<b>TOTAL GENERAL:</b>													0.00	207,660.98	0.00	0.00	0.00	37,379.02	0.00	0.00	245,040.00	

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

### Anexo Nro. 3: Registro de compras Gear Computer SRL diciembre 2019

**GEAR COMPUTER SCRL**  
 CAL. OCTAVIO MUÑOZ NAJAR  
 NRO. 221 INT. 21 CERCADO  
 R.U.C.: 20600888103

#### \*\*\* REGISTRO DE COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*

#### SOLES

O.	N° Vol.	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Documento			Referencia del Documento			Datos del Proveedor			Base Imp. Adic. y de Exp. A	Base Imp. Adic. y de Exp. y no Grav. B	Base Imp. Adic. Grav. sin Der. Crédito Fijado C	Adq. no Gravadas	I.S.C.	I.G.V. A	I.G.V. B	I.G.V. C	Ics PER	Otro Tributos	Total	T/C	Spot Fecha	Spot Numero
				T/C	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número														
01	1	23/11/2019	23/11/2019	01	F069	0000001022				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	1,990.66	0.00	0.00	0.00	0.00	358.32	0.00	0.00	0.00	0.00	2,349.00			
01	2	28/11/2019	28/11/2019	01	F123	0000069049				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	3,516.18	0.00	0.00	0.00	0.00	632.91	0.00	0.00	0.00	0.00	4,149.09	3.394		
01	3	01/12/2019	01/12/2019	01	FTV1	0002041891				6	20337564373	TIENDAS POR DEPARTAMEN	1,296.89	0.00	0.00	0.00	0.00	233.26	0.00	0.00	0.00	0.00	1,529.15			
01	4	02/12/2019	02/12/2019	01	F001	0000023865				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	69.49	0.00	0.00	0.00	0.00	12.51	0.00	0.00	0.00	0.00	82.00			
01	5	02/12/2019	02/12/2019	01	F207	0000037773				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	16.95	0.00	0.00	0.00	0.00	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00			
01	6	02/12/2019	02/12/2019	01	F207	0000037780				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	43.22	0.00	0.00	0.00	0.00	7.76	0.00	0.00	0.00	0.00	51.00			
01	7	02/12/2019	02/12/2019	01	F207	0000037782				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	43.22	0.00	0.00	0.00	0.00	7.76	0.00	0.00	0.00	0.00	51.00			
01	8	02/12/2019	02/12/2019	01	F207	0000037881				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	11.86	0.00	0.00	0.00	0.00	2.14	0.00	0.00	0.00	0.00	14.00			
01	9	02/12/2019	02/12/2019	01	FC06	0000003527				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	2,202.49	0.00	0.00	0.00	0.00	396.45	0.00	0.00	0.00	0.00	2,598.94			
01	10	03/12/2019	03/12/2019	01	E001	0000000506				6	20601436427	GRUPO KENTO E.I.R.L.	33.90	0.00	0.00	0.00	0.00	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00			
01	11	04/12/2019	04/12/2019	01	F001	0000023927				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	146.61	0.00	0.00	0.00	0.00	26.39	0.00	0.00	0.00	0.00	173.00			
01	12	04/12/2019	04/12/2019	01	F011	0000007251				6	20558284073	CENTRO PAPELERO Y UTILE	21.19	0.00	0.00	0.00	0.00	3.81	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00			
01	13	05/12/2019	05/12/2019	01	FC06	0000003534				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	2,033.07	0.00	0.00	0.00	0.00	365.95	0.00	0.00	0.00	0.00	2,399.02			
01	14	05/12/2019	05/12/2019	01	FC06	0000003535				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	2,033.07	0.00	0.00	0.00	0.00	365.95	0.00	0.00	0.00	0.00	2,399.02			
01	15	05/12/2019	05/12/2019	01	FTV1	0002042606				6	20337564373	TIENDAS POR DEPARTAMEN	4,968.18	0.00	0.00	0.00	0.00	894.27	0.00	0.00	0.00	0.00	5,862.45			
01	16	06/12/2019	06/12/2019	01	E001	0000001537				6	20558164761	GRUPO INFORMATICO AUDI	101.70	0.00	0.00	0.00	0.00	18.31	0.00	0.00	0.00	0.00	120.01			
01	17	06/12/2019	06/12/2019	01	F005	0000000486				6	20538893791	IMPORT NOTEBOOK E.I.R.L.	209.56	0.00	0.00	0.00	0.00	37.72	0.00	0.00	0.00	0.00	247.26	3.380		
01	18	06/12/2019	06/12/2019	01	FB03	0000002309				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	1,185.96	0.00	0.00	0.00	0.00	213.40	0.00	0.00	0.00	0.00	1,399.36			
01	19	09/12/2019	09/12/2019	01	F001	0000107344				6	20547836473	LINIO PERU S.A.C. - LINIO PE	1,355.06	0.00	0.00	0.00	0.00	243.91	0.00	0.00	0.00	0.00	1,598.99			
01	20	09/12/2019	09/12/2019	01	F001	0000107402				6	20547836473	LINIO PERU S.A.C. - LINIO PE	1,270.34	0.00	0.00	0.00	0.00	226.66	0.00	0.00	0.00	0.00	1,496.00			
01	21	09/12/2019	09/12/2019	01	F001	0000107407				6	20547836473	LINIO PERU S.A.C. - LINIO PE	804.24	0.00	0.00	0.00	0.00	144.76	0.00	0.00	0.00	0.00	949.00			
01	22	09/12/2019	09/12/2019	01	F113	0000069629				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	1,972.75	0.00	0.00	0.00	0.00	355.11	0.00	0.00	0.00	0.00	2,327.86	3.381		
01	23	09/12/2019	09/12/2019	01	F123	0000069501				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	126.01	0.00	0.00	0.00	0.00	826.01	3.381		
01	24	09/12/2019	09/12/2019	01	F123	0000069507				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	2,577.44	0.00	0.00	0.00	0.00	463.94	0.00	0.00	0.00	0.00	3,041.38	3.381		
01	25	10/12/2019	10/12/2019	01	E001	0000000536				6	20601436427	GRUPO KENTO E.I.R.L.	67.80	0.00	0.00	0.00	0.00	12.20	0.00	0.00	0.00	0.00	80.00			
01	26	10/12/2019	10/12/2019	01	F207	0000038670				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	10.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1.83	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00			
01	27	11/12/2019	11/12/2019	01	F207	0000038816				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	28.81	0.00	0.00	0.00	0.00	5.19	0.00	0.00	0.00	0.00	34.00			
01	28	13/12/2019	13/12/2019	01	F113	0000068835				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	2,005.26	0.00	0.00	0.00	0.00	360.95	0.00	0.00	0.00	0.00	2,366.21	3.393		
01	29	13/12/2019	13/12/2019	01	F118	0000005309				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A.	575.11	0.00	0.00	0.00	0.00	103.52	0.00	0.00	0.00	0.00	678.63	3.393		
01	30	13/12/2019	13/12/2019	01	FTV1	0002043737				6	20337564373	TIENDAS POR DEPARTAMEN	4,742.37	0.00	0.00	0.00	0.00	853.63	0.00	0.00	0.00	0.00	5,596.00			
01	31	14/12/2019	14/12/2019	01	F207	0000039225				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A.¿	10.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1.83	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00			



GEAR COMPUTER SCRL  
 CAL. OCTAVIO MUÑOZ NAJAR  
 NRO. 221 INT. 21 CERCADO  
 R.U.C.: 20600888103

\*\*\* REGISTRO DE COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*

SOLES

O.	N° Volu.	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Documento			Referencia del Documento				Datos del Proveedor			Base Imp. Adq. Grav. y de Exp. A	Base Imp. Adq. Grav. y de Exp. y no Grav. B	Base Imp. Adq. Grav. s/in Der. Credito Fiscal C	Adq. no Gravadas	I.S.C.	I.G.V. A	I.G.V. B	I.G.V. C	ICB PER	Otros Tributos	Total	T/C	Spot Fecha	Spot Numero
				T/C	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número	Razón Social														
01	32	15/12/2019	15/12/2019	01	FCQP	0000000080				6	20100128056	SAGA FALABELLA S.A	1,523.73	0.00	0.00	0.00	0.00	274.27	0.00	0.00	0.00	0.00	1,798.00				
01	33	16/12/2019	16/12/2019	01	F102	0000246665				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	1,678.07	0.00	0.00	0.00	0.00	302.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1,980.12	3.373			
01	34	16/12/2019	16/12/2019	01	F207	0000039345				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A	11.86	0.00	0.00	0.00	0.00	2.14	0.00	0.00	0.00	0.00	14.00				
01	35	17/12/2019	17/12/2019	01	F065	0000001800				6	20100199158	ESTILOS S.R.L.	1,439.83	0.00	0.00	0.00	0.00	259.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1,699.00				
01	36	17/12/2019	17/12/2019	01	F207	0000039518				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A	11.86	0.00	0.00	0.00	0.00	2.14	0.00	0.00	0.00	0.00	14.00				
01	37	17/12/2019	17/12/2019	01	FC06	0000003577				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	1,511.99	0.00	0.00	0.00	0.00	272.16	0.00	0.00	0.00	0.00	1,784.15				
01	38	17/12/2019	17/12/2019	01	FC06	0000003578				6	20141189850	CONECTA RETAIL S.A.	1,367.92	0.00	0.00	0.00	0.00	246.23	0.00	0.00	0.00	0.00	1,614.15				
01	39	18/12/2019	18/12/2019	01	FTV1	0002044409				6	20357564373	TIENDAS POR DEPARTAMEN	2,016.23	0.00	0.00	0.00	0.00	362.92	0.00	0.00	0.00	0.00	2,379.15				
01	40	19/12/2019	19/12/2019	01	E001	0000000580				6	20601436427	GRUPOKENTO E.I.R.L.	33.90	0.00	0.00	0.00	0.00	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00				
01	41	19/12/2019	19/12/2019	01	F001	0000024375				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	68.64	0.00	0.00	0.00	0.00	12.36	0.00	0.00	0.00	0.00	81.00				
01	42	19/12/2019	19/12/2019	01	F001	0000024384				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	68.64	0.00	0.00	0.00	0.00	12.36	0.00	0.00	0.00	0.00	81.00				
01	43	21/12/2019	21/12/2019	01	E001	0000000585				6	20601436427	GRUPOKENTO E.I.R.L.	59.32	0.00	0.00	0.00	0.00	10.68	0.00	0.00	0.00	0.00	70.00				
01	44	26/12/2019	26/12/2019	01	E001	0000000587				6	20601436427	GRUPOKENTO E.I.R.L.	33.90	0.00	0.00	0.00	0.00	6.10	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00				
01	45	26/12/2019	26/12/2019	01	F123	0000090388				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	1,939.72	0.00	0.00	0.00	0.00	349.16	0.00	0.00	0.00	0.00	2,288.88	3.319			
01	46	27/12/2019	27/12/2019	01	F007	0000212446				6	20287163226	INGRAM MICRO S.A.C.	31,891.86	0.00	0.00	0.00	0.00	5,740.55	0.00	0.00	0.00	0.00	37,632.41	3.322			
01	47	27/12/2019	27/12/2019	01	F106	0000290458				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	3,827.31	0.00	0.00	0.00	0.00	688.92	0.00	0.00	0.00	0.00	4,516.23	3.322			
01	48	28/12/2019	28/12/2019	01	F001	0000012292				6	20538893791	IMPORT NOTEBOOK E.I.R.L.	18,099.18	0.00	0.00	0.00	0.00	3,257.85	0.00	0.00	0.00	0.00	21,357.03	3.324			
01	49	28/12/2019	28/12/2019	01	F005	0000000601				6	20538893791	IMPORT NOTEBOOK E.I.R.L.	5,982.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1,076.91	0.00	0.00	0.00	0.00	7,059.71	3.324			
01	50	30/12/2019	30/12/2019	01	0003	0000000002				6	10414538626	APAZA HUANCOCO NOEL	741.53	0.00	0.00	0.00	0.00	133.48	0.00	0.00	0.00	0.00	875.01				
01	51	30/12/2019	30/12/2019	01	E001	0000000599				6	20601436427	GRUPOKENTO E.I.R.L.	48.31	0.00	0.00	0.00	0.00	8.69	0.00	0.00	0.00	0.00	57.00				
01	52	30/12/2019	30/12/2019	01	F001	0000024596				6	20454836066	PERUANA DE INFORMATICA	138.14	0.00	0.00	0.00	0.00	24.86	0.00	0.00	0.00	0.00	163.00				
01	53	30/12/2019	30/12/2019	01	F123	0000090585				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	2,908.17	0.00	0.00	0.00	0.00	523.46	0.00	0.00	0.00	0.00	3,431.63	3.324			
01	54	30/12/2019	30/12/2019	01	F123	0000090605				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	2,901.85	0.00	0.00	0.00	0.00	522.33	0.00	0.00	0.00	0.00	3,424.18	3.324			
01	55	30/12/2019	30/12/2019	01	F207	0000040748				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A	11.86	0.00	0.00	0.00	0.00	2.14	0.00	0.00	0.00	0.00	14.00				
01	56	30/12/2019	30/12/2019	01	F207	0000040758				6	20512528458	SHALOMEMPRESARIAL S.A	23.73	0.00	0.00	0.00	0.00	4.27	0.00	0.00	0.00	0.00	28.00				
01	57	31/12/2019	31/12/2019	01	F102	0000248370				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	3,949.61	0.00	0.00	0.00	0.00	710.93	0.00	0.00	0.00	0.00	4,660.54	3.319			
01	58	31/12/2019	31/12/2019	01	F103	0000214942				6	20212331377	GRUPO DELTRON S.A	3,949.61	0.00	0.00	0.00	0.00	710.93	0.00	0.00	0.00	0.00	4,660.54	3.319			
01	59	31/12/2019	31/12/2019	01	FFA1	0000101148				6	20602370497	SOLUCIONES Y SERVICIOS P	293.97	0.00	0.00	0.00	0.00	52.92	0.00	0.00	0.00	0.00	346.89				
<b>TOTAL GENERAL:</b>													122,575.90	0.00	0.00	0.00	0.00	22,063.72	0.00	0.00	0.00	0.00	144,639.62				

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

Anexo Nro. 4: Registro de ventas Gear Computer SRL diciembre 2019

GEAR COMPUTER SCRL  
 CAL. OCTAVIO MUÑOZ NAJAR  
 R.U.C.: 20600888103  
 NRO. 221 INT. 21 CERCADO

\*\*\* REGISTRO DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*  
 SOLES

ORG.	N° VOU	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Comprobante			Referencia del Comprobante				Información del Cliente			Valor Facturado de la Exportación	Base Imp. de la Ope. Gravada	Imp. Total de la Operación		I.S.C.	I.G.V.	ICBPER	Otros Tributos	Total	T/C		
				TID	Serie	Número	Fecha	TID	Serie	Número	Doc	Número	Razón Social			Exonerado	Inalictivo								
02	1	02/12/2019	02/12/2019	01	FED1	00000025						6	20601639115	URAVO J CONSTRUCCION Y	0.00	4,186.10	0.00	0.00	0.00	749.90	0.00	0.00	4,916.00		
02	2	03/12/2019	03/12/2019	01	FED1	00000026						6	20604602255	CENTRO ONCOLOGICO CEO	0.00	2,203.39	0.00	0.00	0.00	396.61	0.00	0.00	2,600.00		
02	3	04/12/2019	04/12/2019	01	FED1	00000027						6	10458359984	ROBLES ESCUZA GIOVANNI	0.00	1,932.20	0.00	0.00	0.00	347.80	0.00	0.00	2,280.00		
02	4	05/12/2019	05/12/2019	01	FED1	00000028						6	20454276176	P & V INGENIEROS S.A.C	0.00	3,389.83	0.00	0.00	0.00	610.17	0.00	0.00	4,000.00		
02	5	05/12/2019	05/12/2019	01	FED1	00000029						6	20454442795	TRANSPORTES MAP TOÑTC	0.00	2,288.14	0.00	0.00	0.00	411.86	0.00	0.00	2,700.00		
02	6	06/12/2019	06/12/2019	01	FED1	00000030						6	20604540471	JMP INMOBILIARIA S.A.C.	0.00	2,345.76	0.00	0.00	0.00	404.24	0.00	0.00	2,650.00		
02	7	06/12/2019	06/12/2019	01	FED1	00000031						6	20604540471	JMP INMOBILIARIA S.A.C.	0.00	1,059.32	0.00	0.00	0.00	190.68	0.00	0.00	1,250.00		
02	8	06/12/2019	06/12/2019	01	FED1	00000032						6	20556215349	ARQIDEA ATELIER S.A.C.	0.00	2,627.12	0.00	0.00	0.00	472.88	0.00	0.00	3,100.00		
02	9	06/12/2019	06/12/2019	01	FED1	00000033						6	20556215349	ARQIDEA ATELIER S.A.C.	0.00	76.27	0.00	0.00	0.00	13.73	0.00	0.00	90.00		
02	10	07/12/2019	07/12/2019	01	FED1	00000034						6	20601733383	CORPORACION TURSTICA S	0.00	29.66	0.00	0.00	0.00	5.34	0.00	0.00	35.00		
02	11	07/12/2019	07/12/2019	01	FED1	00000035						6	20603352549	HEALTH MEDIKALAQP PERU	0.00	1,186.44	0.00	0.00	0.00	213.56	0.00	0.00	1,400.00		
02	12	07/12/2019	07/12/2019	01	FED1	00000036						6	20603352549	HEALTH MEDIKALAQP PERU	0.00	26.42	0.00	0.00	0.00	4.58	0.00	0.00	30.00		
02	13	09/12/2019	09/12/2019	01	FED1	00000037						6	20601889964	QUILLA MININ EMPRESA IND	0.00	1,228.81	0.00	0.00	0.00	221.19	0.00	0.00	1,450.00		
02	14	11/12/2019	11/12/2019	01	FED1	00000038						6	20563887533	MACHUPICCHU SERVICES S	0.00	728.81	0.00	0.00	0.00	131.19	0.00	0.00	860.00		
02	15	13/12/2019	13/12/2019	01	FED1	00000039						6	20455151172	TRANSMESTAS S.A.C.	0.00	207.63	0.00	0.00	0.00	37.37	0.00	0.00	245.00		
02	16	14/12/2019	14/12/2019	01	FED1	00000040						6	15604179341	LABRADOR CASTILLO JOSE I	0.00	203.39	0.00	0.00	0.00	36.61	0.00	0.00	240.00		
02	17	14/12/2019	14/12/2019	01	FED1	00000041						6	20603415451	PRINTEC PERU SOCIEDAD A	0.00	533.90	0.00	0.00	0.00	96.10	0.00	0.00	630.00		
02	18	16/12/2019	16/12/2019	01	FED1	00000042						6	20454609248	CARE EMPRESA INDIVIDUAL	0.00	1,635.59	0.00	0.00	0.00	294.41	0.00	0.00	1,930.00		
02	19	17/12/2019	17/12/2019	01	FED1	00000043						6	20455943788	OPERATING BUSINESS ARE	0.00	550.85	0.00	0.00	0.00	99.15	0.00	0.00	650.00		
02	20	17/12/2019	17/12/2019	01	FED1	00000044						6	20455943788	OPERATING BUSINESS ARE	0.00	42.37	0.00	0.00	0.00	7.63	0.00	0.00	50.00		
02	21	18/12/2019	18/12/2019	01	FED1	00000045						6	20455177724	TRANSPORTES GERSON HU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
02	22	18/12/2019	18/12/2019	01	FED1	00000046						6	20455177724	TRANSPORTES GERSON HU	0.00	2,576.27	0.00	0.00	0.00	463.73	0.00	0.00	3,040.00		
02	23	18/12/2019	18/12/2019	01	FED1	00000047						6	10403418354	MEJIA LLERENA MARISOL RC	0.00	1,016.95	0.00	0.00	0.00	183.05	0.00	0.00	1,200.00		
02	24	19/12/2019	19/12/2019	01	FED1	00000048						6	10296508654	HUAMAN LOPEZ ANA ALEJAN	0.00	3,296.61	0.00	0.00	0.00	593.39	0.00	0.00	3,890.00		
02	25	20/12/2019	20/12/2019	01	FED1	00000049						6	10424774559	GUARDIA CASTILLO WILDER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
02	26	20/12/2019	20/12/2019	01	FED1	00000050						6	10424774559	GUARDIA CASTILLO WILDER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
02	27	20/12/2019	20/12/2019	01	FED1	00000051						6	10424774559	GUARDIA CASTILLO WILDER	0.00	1,084.75	0.00	0.00	0.00	198.25	0.00	0.00	1,280.00		
02	28	23/12/2019	23/12/2019	01	FED1	00000052						6	20602276302	DENDAR TECH SOLUTIONS E	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	35.05	0.00	0.00	230.00		
02	29	23/12/2019	23/12/2019	01	FED1	00000053						6	10475418045	CAHUANA CARBAJAL FREDY	0.00	728.81	0.00	0.00	0.00	131.19	0.00	0.00	860.00		
02	30	23/12/2019	23/12/2019	01	FED1	00000054						6	20600420756	FAMEP INDUSTRIAL E.I.R.L.	0.00	3,220.34	0.00	0.00	0.00	579.66	0.00	0.00	3,800.00		

GEAR COMPUTER SCRL  
 CAL. OCTAVIO MUÑOZ NAJAR  
 R.U.C.: 20600888 103  
 NRO. 221 INT. 21 CERCADO

\*\*\* REGISTRO DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*  
 SOLES

ORG	N° VOU	F. Emisión	F. Venc.	Datos del Comprobante			Referencia del Comprobante			Información del Cliente			Valor Facturado de la Exportación	Base Imp. de la Ope. Gravada	Imp. Total de la Operación		I.S.C.	I.G.V.	ICBPER	Otros Tributos	Total	TIC	
				T/D	Serie	Número	Fecha	T/D	Serie	Número	Doc	Número			Razón Social	Exonerado							Inafecto
02	91	23/12/2019	23/12/2019	03	BV01	00000111				1	80199843	UCHASARA RIVERA Mark	0.00	228.81	0.00	0.00	0.00	41.19	0.00	0.00	270.00		
02	92	23/12/2019	23/12/2019	03	BV01	00000112				1	40701097	ALVAREZ OSORIO Yrene	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	35.08	0.00	0.00	230.00		
02	93	23/12/2019	23/12/2019	03	BV01	00000113				1	42337422	VILCAAYALA Cesar Vicente	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	35.08	0.00	0.00	230.00		
02	94	23/12/2019	23/12/2019	03	BV01	00000114				1	75186743	GALLEGOS CHAVEZ Aleida M:	0.00	247.45	0.00	0.00	0.00	44.54	0.00	0.00	292.00		
02	95	24/12/2019	24/12/2019	03	BV01	00000115				1	71994940	QUISPE CUSI Brighth Mercedes	0.00	1,016.95	0.00	0.00	0.00	183.05	0.00	0.00	1,200.00		
02	96	24/12/2019	24/12/2019	03	BV01	00000116				1	29500345	ALBIAN CATAORA Jorge Jul	0.00	211.86	0.00	0.00	0.00	38.14	0.00	0.00	250.00		
02	97	24/12/2019	24/12/2019	03	BV01	00000117				1	29289573	CORNEJO DECASTRO Lidia L	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	35.08	0.00	0.00	230.00		
02	98	24/12/2019	24/12/2019	03	BV01	00000118				1	43351833	HUAMAN RANILLA Diana Susa	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	35.08	0.00	0.00	230.00		
02	99	24/12/2019	24/12/2019	03	BV01	00000119				1	41415631	SONCCO MAMANI Antonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
02	100	24/12/2019	24/12/2019	03	BV01	00000120				1	49902560	ZEWALLOS CHIRINOS Jorge R:	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	35.08	0.00	0.00	230.00		
02	101	25/12/2019	25/12/2019	03	BV01	00000121				1	48119375	QUISPE CONDORI Julian Brant	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
02	102	25/12/2019	25/12/2019	03	BV01	00000122				1	45254515	HUANCOLLO YUCRA Sonia	0.00	542.37	0.00	0.00	0.00	97.63	0.00	0.00	640.00		
02	103	27/12/2019	27/12/2019	03	BV01	00000123				1	76960799	RIOS VLLAGOMEZ Angel Hen	0.00	1,398.31	0.00	0.00	0.00	251.69	0.00	0.00	1,650.00		
02	104	27/12/2019	27/12/2019	03	BV01	00000124				1	42126523	SILVESTRE SOLANO Jorge Lu	0.00	1,228.81	0.00	0.00	0.00	221.19	0.00	0.00	1,450.00		
02	105	28/12/2019	28/12/2019	03	BV01	00000125				1	70575123	VALDIVIA CARITA Leidy Betzay	0.00	1,271.19	0.00	0.00	0.00	228.81	0.00	0.00	1,500.00		
02	106	28/12/2019	28/12/2019	03	BV01	00000126				1	41167492	FLOREZ TARIFA Ignacio	0.00	915.25	0.00	0.00	0.00	164.75	0.00	0.00	1,080.00		
02	107	30/12/2019	30/12/2019	03	BV01	00000127				1	72356782	GUTERREZ CHACONDORIA A:	0.00	974.98	0.00	0.00	0.00	175.42	0.00	0.00	1,150.00		
02	108	30/12/2019	30/12/2019	03	BV01	00000128				1	29351999	PUMA RAMOS Marcelo Julia	0.00	2,118.64	0.00	0.00	0.00	381.36	0.00	0.00	2,500.00		
02	109	30/12/2019	30/12/2019	03	BV01	00000129				1	42781288	SMINCHA YUCRA Mstide	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,180.00		
02	110	30/12/2019	30/12/2019	03	BV01	00000130				1	47485454	APAZA CHURA Miguel Angel	0.00	2,186.44	0.00	0.00	0.00	393.56	0.00	0.00	2,580.00		
02	111	31/12/2019	31/12/2019	03	BV01	00000131				1	43222998	ROJAS RAMOS Michel Oscar	0.00	4,067.80	0.00	0.00	0.00	732.20	0.00	0.00	4,800.00		
02	112	17/12/2019	17/12/2019	07	BV01	00000001	11/12/2019	03	BV01	00000079	1	42971097	QUISPE CHOQUE Pablo	0.00	-1,440.68	0.00	0.00	0.00	-259.32	0.00	0.00	-1,700.00	
02	113	04/12/2019	04/12/2019	07	FEB1	00000001	15/10/2018	01	0001	00000501	6	20454442793	TRANSPORTES MAP TOÑITO	0.00	-1,610.17	0.00	0.00	0.00	-289.83	0.00	0.00	-1,900.00	
02	114	28/12/2019	28/12/2019	07	FEB1	00000002	17/12/2019	01	FEB1	00000043	6	20455943788	OPERATING BUSINESS AREC	0.00	-550.85	0.00	0.00	0.00	-99.15	0.00	0.00	-650.00	
<b>TOTAL GENERAL:</b>													0.00	128,062.70	0.00	0.00	0.00	23,051.30	0.00	0.00	0.00	151,114.00	

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

## Anexo Nro. 5: Evaluación de control interno Gear Computer SRL

### EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: GEAR COMPUTER

AÑO: 2020

Area de Efectivo y Equivalentes

Elaborado por:	R.H.S.
Fecha:	01/08/2020
Revisado por:	J.E.S.H
Fecha:	15/08/2020

Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	Comentario
1	¿Maneja fondos de caja chica?	X			El monto de caja chica es de S/ 400.
2	¿Cada cuánto tiempo hacen arqueos de caja chica?	X			Todos los días
3	¿Existe un encargado de manejar el fondo de caja chica?	X			Emily Vilca Morales
4	¿Existe formulario para liquidación de caja chica?	X			
5	¿Reciben fondos diariamente en caja general?	X			Si, se recibe a diario.
6	¿Hay cortes de caja diario, semanal o mensual?				Son diarios y se manda a remesar en el día
	A diario	X			
	Semanal				
	Mensual				
7	¿Se utilizan cuentas bancarias para las operaciones del negocio?	X			Tienen varias cuentas bancarias
8	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la empresa?		X		No todas las cuentas bancarias.
9	¿Quiénes son los titulares que firman los cheques?		X		No tienen cheques ya que la empresa no los necesita.
10	¿Elaboran conciliaciones bancarias ?	X			Al final de cada mes
11	¿Las conciliaciones bancarias son elaboradas mensualmente?	X			Si
12	¿Las conciliaciones bancarias son firmadas por el contador, etc?	X			Si
13	¿Entregan anticipos al personal para actividades de la empresa?		X		
14	¿Tienen depósitos a plazo fijo?		X		
15	¿ Se realiza programación de las fechas de pago a los proveedores?	X			Al vencimiento del crédito otorgado
16	¿Existen procedimientos para la emisión de los cheques?		X		No presentan cheques
17	¿Existe una persona encargada de la emisión de los cheques?		X		Janette Castillo
18	¿Se emite voucher por cada cheque que se emite?		X		
19	¿La organización/empresa ha tenido problemas de liquidez en algún momento?	X			
20	¿ Existe control directo sobre el efectivo?	X			
21	¿La empresa elabora presupuestos?		X		
22	¿ La empresa trabaja en base a un presupuesto/Flujo de fondos/Flujo de efectivo/Flujo de caja, etc mensualmente, semanalmente, etc?		X		
<b>TOTAL RUBRO</b>					

	13	9
	59%	41%
Porcentaje de riesgo de control	Categoría de riesgo de control	Calificación
1% al 30%	Bajo	1
31% al 50%	Moderado	2
51% al 100%	Alto	3

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

## Anexo Nro. 6: Sumaria de efectivo Gear Computer SRL

### GEAR COMPUTER SRL

Auditoría al 31/12/2020

Ref.:

Sumaria de: Efectivo (enfoque de riesgos)

Cta.	Concepto	Saldos al				VAR	% DE VAR	Ajustes		Saldos ajustados	Reclasificaciones		Saldos Finales	Revisión
		31.12.2019	Ref.	31.12.2020	Ref.			Debe	Haber		Debe	Haber		
1000 '001	Caja general	58,315		7,232		- 51,083	-706%			7,232			7,232	
1000 '002	Caja chica	8,330		1,033		- 7,297	-706%			1,033			1,033	
		<u>66,645</u>		<u>8,265</u>		<u>- 58,380</u>	<u>-706%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,265</u>	
	<b>Bancos</b>													
1000 '003	Banco de Crédito del Perú	9,997		1,240		- 8,757	-706%			1,240			1,240	
1000 '004	Continnetal	6,665		826		- 5,839	-706%			826			826	
		<u>16,662</u>		<u>2,066</u>		<u>- 14,596</u>	<u>-706%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,066</u>	
	<b>Total sumaria de caja y bancos</b>	<u><b>83,307</b></u>		<u><b>10,331</b></u>		<u><b>- 72,976</b></u>	<u><b>-706%</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>10,331</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>10,331</b></u>	

	INICIAL	FECHA
ELABORÓ:	RH	01-Ago-21
REVISÓ:	JSH	15-Ago-21

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.

## Anexo Nro. 7: Sumaria de gastos Gear Computer SRL

Ref.:

### Compañía GEAR COMPUTER

Auditoría al 31/12/2020

Sumaria de: gastos de operación

Cta.		Concepto	Saldos al				Ajustes		Saldos ajustados	Reclasificaciones		Saldos finales
			31.12.2019	Ref.	31.12.2020	Ref.	Debe	Haber		Debe	Haber	
6211	1	Sueldos y salarios	S/ 22,890.74		S/ 14,169.87			S/ 14,169.87			S/ 14,169.87	
63111	2	Transporte de carga	S/ 223.71		S/ 2,664.37			S/ 50.85			S/ 50.85	
6364	3	Servicios de Telefono	S/ 86.67		S/ 131.37			S/ 131.37			S/ 131.37	
6271	4	Prestaciones de Salud	S/ 2,024.44		S/ 1,452.27			S/ 1,452.27			S/ 1,452.27	
656	5	Suministros de limpieza	S/ 1,256.59		S/ 165.56			S/ 121.87			S/ 121.87	
6314	6	Gastos de alimentacion			S/ 180.51			S/ 180.51			S/ 180.51	
6323	7	Auditoría y contable	S/ 1,400.00		S/ 3,700.00			S/ 3,700.00			S/ 3,700.00	
6322	8	Legal y tributaria	S/ 4,110.00		S/ 200.00			S/ 200.00			S/ 200.00	
6215	9	Vacaciones			S/ 583.33			S/ 583.33			S/ 583.33	
622	10	Otras Remuneraciones			S/ 97.47			S/ 97.47			S/ 97.47	
6291	11	C.T.S.	S/ 333.30		S/ 615.74			S/ 615.74			S/ 615.74	
6214	12	Gratificaciones	S/ 1,672.03		S/ 1,082.91			S/ 1,082.91			S/ 1,082.91	
68414	13	Muebles y enseres	S/ 220.00		S/ 220.00			S/ 220.00			S/ 220.00	
68145	14	Equipos diversos	S/ 450.00									
6365	15	Servicios de Internet	S/ 425.92					S/ 2,613.52			S/ 2,613.52	
6367	16	Servicios de Cable	S/ 551.80									
6373	17	Relaciones publicas	S/ 1,038.13		S/ 59.32			S/ 59.32			S/ 59.32	
6329	18	Otros			S/ 3,000.00			S/ 3,000.00			S/ 3,000.00	
6312	19	Correos	S/ 42.37					S/ 43.69			S/ 43.69	
633	20	Produccion encargada a terceros	S/ 25,469.08		S/ 1,401.42			S/ 1,401.42			S/ 1,401.42	
6736	21	Obligaciones Comerciales	S/ 4,109.83		S/ 185.68			S/ 185.68			S/ 185.68	
6343	22	Inmueble, Maquinaria, Equipo	S/ 220.94									
6324	23	Mercadotecnia	S/ 20,692.46		S/ 4,095.00			S/ 4,095.00			S/ 4,095.00	
6592	24	Estimación para sanc.administrativas	S/ 1,022.65		S/ 5,340.40			S/ 5,340.40			S/ 5,340.40	
		Total sumaria de gastos generales	<b>S/ 88,240.66</b>		<b>S/ 39,345.22</b>			<b>S/ 39,345.22</b>			<b>S/ 39,345.22</b>	

	INICIAL	FECHA
ELABORÓ:	RHS	01-Ago-20
REVISÓ:	JSH	15-Ago-20

Fuente: La empresa GEAR COMPUTER SRL.