



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

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“EFECTOS DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA
EMPRESA CORPORACION GRESCA EIRL, DISTRITO DE ALTO SELVA
ALEGRE – AREQUIPA 2021”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
“Bach, SOLEDAD FIORELA LOPEZ CANA”**

**ASESOR
Mg. CPCC. Enoc Lopez Navarro**

AREQUIPA, ENERO 2021

DEDICATORIA

A Dios, a mis padres, a mi hermano santo que en paz descanse que me impulsaron a lo largo de la carrera 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

CORPORACIÓN GRESCA EIRL es una empresa con mas de 11 de experiencia en el mercado que ha mantenido un crecimiento considerable, a pesar de eso existen niveles de riesgo y de confiabilidad.

Para realizar una investigación necesitamos conocer a fondo la información financiera de la empresa y cuales son sus procesos pues los resultados obtenidos al terminar el estudio serán de ayuda para nuevos mecanismos de control respecto a las cuentas del estado financiero. Con el fin de mejorar y lograr objetivos de la empresa.

La empresa necesita tomar decisiones inmediatas de acuerdo al resultado que arroje el análisis financiero 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.

I CAPÍTULO: ASPECTOS GENERALES se ha considerado los objetivos de la investigación, la justificación, los antecedentes internacionales, nacionales, locales el marco teórico de la empresa (fecha de su creación su funcionamiento, características y datos generales, misión, visión, organigrama).

II CAPITULO: MARCO TEORICO, incluyen todo sobre: auditoria, principios de auditoria, los estados financieros, él estado de situación financiera, estado de resultados, análisis horizontal y vertical de los estados financieros, empresa.

III CAPITULO: CASO PRACTICO, Metodologia, tipo, diseño de investigación desarrollo del caso que permitió ordenar el trabajo coherentemente y que consiste en el análisis de los estados financieros por el método vertical, horizontal y nivel de Riesco, confiabilidad, así llegando a una conclusión del estado que se encuentra la empresa CORPORACION GRESCA EIRL.

RESUMEN

El presente trabajo se desarrolla en la empresa CORPORACION GRESCA EIRL., de la ciudad de Arequipa, se dedica a realizar servicios de construcción de obras civiles y venta de materiales de ferretería. La Auditoría Financiera es una herramienta fundamental, en la determinación del nivel de riesgo y confianza de las cifras en los estados financieros de la empresa; es por ello que se aplica en nuestra empresa ya que es muy útil. La intención es mejorar cada uno de los recursos de la Empresa CORPORACION GRESCA EIRL., el trabajo radicó en realizar una Auditoría Financiera, a las cuentas más indicadoras de los Estados Financieros, con el fin de emitir recomendaciones que ayuden a la eficiencia manejo de los recursos económicos. Para ellos realizaremos la descripción de los documentos relacionados a la investigación. Durante el desarrollo de la Auditoría se determinaron, niveles de riesgo y confianza. La auditoría se realizó en base a la evidencia encontrada mediante la comprensión del Control Interno de la empresa, revisión de documentos, permitiendo realizar un informe proponer y establecer alternativas de mejoramiento, eficiencia y confiabilidad de la información Financiera. Al cabo de la Auditoría y tomando en cuanta el resultado se motivó al gerente de la Empresa CORPORACION GRESCA EIRL., a tomar en consideración las recomendaciones expuestas en el informe, con el único objetivo de corregir y mejorar en adecuado manejo de todos sus recursos económicos, que ayuden al crecimiento de la misma

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES.....	11
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	11
1.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	11
1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	12
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.	12
1.2.1. POR SU RELEVANCIA SOCIAL.	12
1.2.2. POR SU IMPLICANCIA PRÁCTICA.	12
1.2.3. POR SU VALOR TEÓRICO.....	13
1.2.4. POR SU UTILIDAD METODOLÓGICA.....	13
1.3. ANTECEDENTES.....	14
1.3.1. A NIVEL INTERNACIONAL	14
1.3.2. A NIVEL NACIONAL.....	17
1.3.3. ANTECEDENTE LOCAL.	21
1.4. MARCO HISTORICO.....	24
1.4.1. RESEÑA HISTORICA DE A MPRESA	24
1.4.2. CARACTERISTICAS EMPRESARIALES	25
1.4.3. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA	25
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	27
2.1. LA AUDITORÍA.....	27
2.1.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA.....	27
2.1.2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA	28
2.1.3. PRINCIPIOS GENERALES DE LA AUDITORIA.....	29
2.2. LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	29

2.3.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	33
2.4.	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	35
2.5.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	35
2.6.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	35
2.7.	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
2.7.1.	IMPORTANCIA DEL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .	36
2.7.2.	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
2.8.	EMPRESA	37
2.8.1.	CLASIFICACION DE EMPRESAS.....	37
CAPÍTULO III CASO PRÁCTICO DE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRESCA EIRL 2021		38
3.1.	METODOLOGÍA	38
3.1.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	38
3.1.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	39
3.2.	DESARROLLO DEL CASO PRACTICO	39
3.2.1.	PROCED DE PRESENTACION Y RECOLECCION DE DATOS.....	39
3.2.2.	HOJA DE HALAZGOS.....	40
CONCLUSIONES		61
RECOMENDACIONES.....		63
BIBLIOGRAFÍA.....		64
ANEXOS		68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuestionario N°1 de Control interno: Caja bancos.....	52
Tabla 2 Cuestionario N°2 de control interno: Activos fijos	53
Tabla 3 Cuestionario N°3 de control interno: Clientes	54
Tabla 4 Cuestionario N°4 de control interno: Inventarios.....	55
Tabla 5 Cuestionario N°5 de control interno: Activos fijos	56
Tabla 6 Cuestionario N°6 de Control interno: Proveedores	57
Tabla 7 Cuestionario N°7 de control interno: Patrimonio	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa	26
Figura 2 Formulario de los estados financieros.....	40
Figura 3 Reporte preliminar de los estados financieros	42
Figura 4 Estados de resultados de la Corporación GRESCA EIRL.....	44
Figura 5 Reporte preliminar de los estados de resultados	45
Figura 6 Balance general Corporación GRESCA EIRL.....	46
Figura 7 Estado de resultados Corporación GRESCA EIRL	48
Figura 8 Balance general Corporación GRESCA EIRL.....	49
Figura 9 Estado de resultados Corporación GRESCA EIRL	50

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar los efectos de la auditoria de los estados financieros en la empresa CORPORACION GRESCA EIRL, Distrito de Alto Selva Alegre – Arequipa 2021.

1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Analizar los estados financieros de la empresa CORPORACION GRESCA EIRL mediante el análisis horizontal y vertical tomando como referencia el año 2019 y 2020.
- b) Determinar el nivel de riesgo y confiabilidad del Estado de situación Financiera 2020 en la presentación de Estados Financieros.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.

Ñaupas y Mejía (2014). expresan que justificar implica fundamentar las razones por las cuales se realiza la investigación, por ello un estudio se puede justificar principalmente en los aspectos: práctico, teórico, social y metodológico (p. 126).

1.2.1. POR SU RELEVANCIA SOCIAL.

Al realizar un análisis e interpretación 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. El estado financiero es de vital importancia, debido a que facilitan la capacidad de tomar importantes decisiones de planeación, control, dirección y estudios de inversiones futuras.

1.2.2. POR SU IMPLICANCIA PRÁCTICA.

Esta investigación brindará las bases necesarias para los futuros investigadores de efectos de la auditoria a los estados financieros en la empresa Corporación Gresca E.I.R.L., distrito de Alto Selva

Alegre – Arequipa 2021, Confirmando que las auditorías financieras ayudan a optimizar la administración financiera, reflejan una mayor credibilidad y confiabilidad, se pueden tomar mejores decisiones y ser evaluadas por entidades financieras.

1.2.3. POR SU VALOR TEÓRICO.

Esta investigación comienza de un problema central, de saber de qué manera se relaciona la auditoría de los estados financieros en la empresa Corporacion Gresca E.I.R.L. Distrito de Alto Selva Alegre - Arequipa 2021. Partiendo de esta problemática se identificará como la auditoría de los estados financieros repercute en la toma de decisiones.

1.2.4. POR SU UTILIDAD METODOLÓGICA

Esta investigación esta caracterizada por ser de tipo descriptivo ya que se contara con normas de contabilidad, normativas, regulación, que la empresa CORPORACION GRESCA EIRL, teniendo debido cuidado con su documentación, todas las transacciones que están registradas en la contabilidad deben tener sustento con sus facturas, contratos, etc, evidenciar con procedimientos establecidos, normas establecidas internas como por ejemplo la realización de sus compras, cotizaciones, contratos, control de su almacén, despacho de sus productos, recibimiento de productos, fluyendo toda esta información en la contabilidad, en donde deberá existir un ordenamiento interno, para la verificación de registro contable y poder proceder con la auditoria.

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. A NIVEL INTERNACIONAL

a) Orellana y Tipan (2019). En su estudio: para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, denominado: *“Tratamiento Contable del Inventario y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Targos”* realizado en la universidad laica vicente Rocafuerte de Guayaquil, el propósito de estudio es que se demuestre el empleo adecuado del tratamiento contable en el inventario de la organización TARGOS, este es un medio que ayuda la obtención de datos de manera oportuna y eficaz, para presentar de manera razonable el estado financiero, esto permite a los dueños de los negocios que conozcan la realidad del inventario logrando que puedan tomar una decisión más apropiada, precautelando los bienes de la empresa. El método empleado fue el análisis documental, la entrevista y narrativa detallada donde se pudo lograr obtener datos que permitieron determinar cada problema que se atraviesa, esto debido al manejo ineficaz del inventario de la empresa, se busca brindar una posible solución, reorganización todo el proceso por medio de diseños de tratamientos contables para las secciones del inventario, proponiendo un procedimiento con el que deba contar la entidad para tener un control eficiente y eficaz, de igual forma se hace una descripción del procedimiento de la toma física de los inventarios, el procedimiento de verificación y compra sobre el inventario, control y seguimiento, finalizando con

los procesos de devolución en las mercaderías, Así mismo, se busca que se pueda capacitar a los encargados de las áreas para crear conciencias de relevancia sobre esta sección en la cifra económica del estado financiero. Como conclusión se tuvo que:

- ✓ “La empresa está dispuesta a implementar dicho tratamiento puesto que se podrá mejorar el nivel de organización y generar mayor valor al inventario” (CASTRO & GAIBOR, 2019).

b) Matamoros y Cirino (2015), En su investigación: para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría denominado: “*Auditoría de Control Interno a la Empresa TULICORP S.A. de la Ciudad de Guayaquil - año 2014*”, realizado en la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Es una empresa que se dedica a transformar la pepa de Cacao, que no tiene un manual de procedimientos y procesos y donde su función se encuentra desorganizada además existe una ausencia sobre la política, lo que conlleva a desordenes administrativos y funcionales; obstaculizando los cumplimientos de las metas y objetivos propuestos por las altas gerencias. La conclusión obtenida:

- ✓ “Este proyecto consiste en la implementación de una auditoría operativa y de control interno, en la cual se analizarán los procesos y actividades que se realizan dentro del área administrativa a través de técnicas de auditoría, evaluación de los controles internos,

recolección de datos y medidores de eficiencia y eficacia; mediante la aplicación de estos procesos metodológicos se pueden identificar riesgos inherentes que afecten el giro normal del negocio o las actividades realizadas por los colaboradores, los cuales serán plasmados en un informe o dictamen que incluya recomendaciones y planes de mejora para ayudar a los trabajadores al alcance de los objetivos departamentales, a los gerentes y accionistas al cumplimiento de las metas propuestas a corto y largo plazo y a las fuentes externas a la compañía como son: clientes (tiempos de entrega del producto terminado), proveedores (pago puntual de saldos por días de crédito otorgados) y entidades de regulación y control (cumpliendo con normas y reformas del régimen ecuatoriano vigente)” (MATAMOROS & CIRINO, 2015).

c) Rubio (2017). En su tesis denominado: “*Análisis de los hallazgos encontrados en la ejecución de la Auditoría Financiera a la Corporación Autónoma de Chivorcorpochivor por parte de la Contraloría General de la República para la Vigencia 2016*”, realizado en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. La CGR es aquel órgano de control, la principal función es que se vigile el recurso público de destinan a los gobiernos para

su ejecución en los planes, políticas y proyectos que ayuden a los cumplimientos del fin esencial del Estado. La CGR posee facultades para que se evalúen los ejercicios de la entidad pública en relación a los manejos del recurso que se recibe por parte del Estado, para financiar sus funciones. La conclusión obtenida es que:

- ✓ “En este informe se da a conocer el análisis realizado a los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría financiera para la vigencia 2016, ya que la CGR le realizó la respectiva auditoría a esta entidad, en la cual se participó en como apoyo durante el desarrollo de la práctica empresarial para optar al título de Contador Público” (PINZON, 2017).

1.3.2. A NIVEL NACIONAL.

- a) Pazos (2019). En su tesis denominado: *“La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de lima metropolitana, análisis y propuesta actual”* de la Universidad Nacional Federico Villarreal, año 2019 llevado a cabo en Lima, Se tomo como muestra de estudio a 100 individuos de grandes organizaciones comerciales, con la metodogolia descriptiva explicativa, que cuenta con dos variables para el efectos de análisis y recolección de información: Control financiera, económico y patrominial “Variable

dependiente; Auditoría Financiera “Variable independiente” Los datos se procesaron y analizaron por medio de SPSS. El resultado indico que 90% de cada encuestado acepto que las auditorias proporcionan datos adecuados para un adecuado control económico, patrimonial y financiero de las grandes organizaciones comerciales. Las conclusiones obtenidas:

- ✓ “La auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana. En el marco metodológico y teórico de la investigación se busca lograr el siguiente objetivo general: Determinar la manera como la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana” (ZENICHI, 2019).

b) Baldeón (2019). En su tesis denominado: “*Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017- 2018*”, Realizado en la Universidad San Martín de Porres, año 2019. El estudio empezó con un análisis externo de la actividad activa y pasiva de la principal cooperativa de crédito y ahorro en referida ciudad, en base al análisis, se pudo plantear como problema primordial de estudio ¿En qué medida la Auditoría Financiera incide en la Gestión

Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017-2018? Y el problema específico tuvo como objetivo determinar la incidencia que tiene la auditoría financiera en la gestión de administración. El enfoque de estudio es descriptivo, explicativo y cuantitativo en donde se ha considerado el aporte de diversos estudios en diversas personalidades que facilita la asimilación de estudio. Para la obtención de datos referentes a la gestión de cooperativa se empleó la encuesta como instrumento el cuestionario diseñado. Siendo la muestra de 40 individuos. El resultado de la encuesta y la contrastación de hipótesis ha determinado que sí existe una incidencia positiva en la auditoría financiera sobre la gestión administrativa. La conclusión:

- ✓ “Podemos decir que la Auditoría Financiera constituye una herramienta muy importante para la validación de los estados financieros a nivel empresarial, fortaleciendo la gestión administrativa de las organizaciones e influyendo en el desarrollo de las Cooperativas a fin de mejorar óptimamente los resultados planteados con una adecuada toma de decisiones debidamente sustentada” (BALDEON, 2019).

c) Gonzales y Rivera (2020). En su tesis denominado: “*Auditoría Financiera y el Control Interno de Inventarios en la Empresa FARMACÉUTICA GR FARMANOVA S.A.C. del Distrito de Villa el*

Salvador – 2019”, realizada por la universidad Autónoma del Perú. El presente estudio tiene como principal objetivo que se termine la relación sobre las variables. Sobre la investigación se empleo el sentido descriptivo y el diseño no experimental de corte transversal y correlacional, ya que no se manipulo de manera intencional ninguna variable, se busco llegar a que se determine los grados de correlación existente entre el control interno y la auditoria. Además, esto fue no probabilístico y se conformo por 10 sujetos que se integro por los trabajadores y el gerente del área de almacen, contabilidad y administración, a quienes se le empleo el cuestionario. Así mismo, se empleo el analisis documento, comprendiendo datos financieros sobre el año 2019, de otro lado, se llevo acabo el proceso de información obtenido por medio de SPSS v.23, donde el resultado alcanzado determino que la auditoria se relaciona de manera signifcativa con el control de inventario, mostrando una correlacion de positividad considerable en promedio de 0.861. La conclusión:

- ✓ “Se concluye que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno” (GONZALES & RIVERA, 2020).

1.3.3. ANTECEDENTE LOCAL.

a) Cornejo (2016). En su tesis para optar el título de contador público *“El Análisis del Control Interno de los Inventarios de Materia Prima y su Incidencia en la Mitigación del Riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la Fase Primaria no Industrial de las Empresas Textileras Alpaqueras de la Ciudad de Arequipa”*, realizado en la Universidad Nacional de San Agustín, año 2015, el estudio tiene como fin que se analice el control interno en las instituciones textiles alpaqueras, para que se asegure el control, mitigando todo riesgo inmerso sobre su transacción. El problema de estudio está dirigido a que estas instituciones, tengan un control capaz de manejar el inventario de estas empresas, permitiendo proporcionar y vigilar la reducción de cada riesgo, lo que resulta fundamental que se este llevando de la manera correcta. Así mismo, la hipótesis de estudio establece que las premisas con el control correcto podrían generar la eficiencia y eficacia de flujo de transacción, mitigando todo riesgo de control y de esta manera tener las presentaciones razonables del Estado financiero del rubro. La conclusión obtenida:

- ✓ “la aceptación de la hipótesis propuesta luego del análisis respectivo. El cual muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde existe segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas

para la valuación de sus inventarios, controles implementados para sus riesgos que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada” (CORNEJO, 2016).

b) Carrillo (2019), En su tesis para optar título profesional de contador publico: “*Sistema de Control Interno de Cuentas por Pagar y su Incidencia en la Rentabilidad de la Planta de Beneficio de Minerales Minera Paraiso SAC, Arequipa 2017*”, realizado en la Universidad Nacional de San Agustín, año 2019. En la actualidad el entorno globalizado y competitivo en el que nos desenvolvemos, los intereses crecientes por una administración rentable y efectiva, posiciono el control interno como un punto importante en el alcance de cada objetivo organizacional. Debido al sistema de control interno se busca que se mantenga a la institución en la dirección de su misión y objetivo, permite que se salvaguarde cada activo, brindando exactitud y confiabilidad en el registro contable, cumpliendo los procedimientos y normas establecidos por las gerencias. Dicho sistema de contro varia significativa, esto de acuerdo a la naturaleza, estructura y tamaño de la organización. Sin duda, los cumplimientos oportunos de la obligación constituyen un aspecto mas valorado por el proveedor, los inconvenientes y los proveedores en los pagos que pueden

traer consigo las pérdidas de relevantes proveedores y un aspecto más valorado por cada proveedor, Conclusión:

- ✓ “Todo esto puede obstaculizar el abastecimiento de bienes y servicios, dificultando el ciclo operacional de la empresa, afectando la productividad y rentabilidad; es por ello que, en la actual coyuntura, las empresas se ven obligadas a controlar y agilizar el trámite de cumplimiento de sus obligaciones, a fin de obtener más materia prima de calidad que se reflejara en más ingresos, utilidades, en general, rentabilidad” (APFATA, 2019).

- c) Panocca (2018), de la Universidad Nacional de San Agustín, año 2018, en su tesis denominado: “*el proceso del cierre contable bajo las normas internacionales de información financiera y su incidencia en la preparación de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales*”; la información financiera se ha vuelto vital para la toma de decisiones en las empresas, por ello es importante que dicha información se razonable, confiable y entendible para los usuarios. Las empresas que poseen información razonable pueden preparar indicadores y conocer la situación de la empresa para tomar decisiones gerenciales, si la situación financiera y los indicadores son positivos, las empresas pueden atraer inversiones, invertir en grandes proyectos, y si es

negativo se tomará medidas, como mejorar las políticas, nuevos mercados, aumentos de capital, etc. La mayor parte de las empresas del Perú llevan su contabilidad bajo normas tributarias con el único fin de presentar la declaración anual y pagar el impuesto; pero tal información no les sirve para la toma de decisiones por no mostrar la realidad de la empresa; por ello presento mi trabajo de investigación con el fin de mostrar la base teórica de las NIIF, su interpretación y su aplicación práctica en el cierre contable, para la correcta preparación de estados financieros para la toma de decisiones. Conclusión:

- ✓ Las empresas que llevan su contabilidad bajo normas internacionales de información financiera tienen un verdadero reto al finalizar el periodo, en dicha fecha el proceso de cierre contable conlleva a realizar estimaciones, provisiones y otros mediante asientos de ajustes, con el fin de preparar correctamente los estados financieros para la toma de decisiones” (PANOCCA, 2018).

1.4. MARCO HISTORICO

1.4.1. RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA

Nuestra Empresa fue constituida e inscrita en Registros Públicos el 28/06/2011, con 11 años de experiencia se basa en servicios de

construcción de obras civiles y venta de materiales de ferretería, teniendo como objeto construir Obras de Ingeniería, públicas y privadas que se ajustan a su capacidad técnica y financiera, llevando a cabo la ejecución y administración de los proyectos utilizando adecuadamente el recurso humano, cumplimiento de requerimientos contractuales, calidad de sus productos y buscando el bienestar de sus trabajadores; con el objeto de satisfacer las necesidades de nuestros clientes entregándoles un producto que genere complacencia, teniendo siempre en cuenta que cada uno de ellos y de sus proyectos, tienen necesidades particulares.

1.4.2. CARACTERISTICAS EMPRESARIALES

- a) Motiva a su equipo
- b) Innova con su creatividad
- c) Delega
- d) Practica la comunicación acertiva
- e) Resuelve retos con capacidad analítica

1.4.3. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

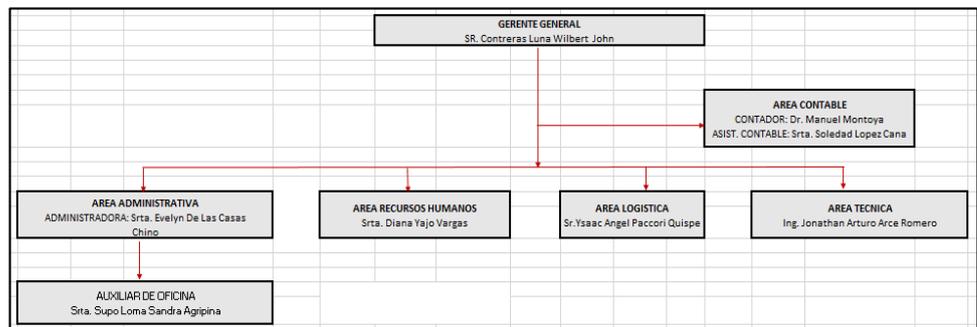
- a) **RAZÓN SOCIAL:** Corporacion Gresca E.I.R.L.
- b) **RUC:** 20456094130
- c) **DIRECCIÓN:** Pampas de Polanco Mza. n Lote. 8 urb. Javier Heraud (frente a plaza principal) Arequipa - Arequipa - Alto Selva Alegre

d) **MISIÓN:** Somos una empresa de ingeniería y construcción, orientados a garantizar la satisfacción de nuestros clientes, agregando valores a los servicios entregados, desarrollando proyectos con calidad técnica e innovación tecnológica y dentro del plazo y presupuestos previstos.

e) **VISIÓN:** Buscamos ser la corporación constructora de reconocimiento regional en lo que respecta a método de trabajo, patrimonio tecnológico y capacidades de sus

f) **ORGANIGRAMA:**

Figura 1: Organigrama de la empresa



Fuente: Corporación Gresca EIRL

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. LA AUDITORÍA

2.1.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivos. principalmente, una auditoría persigue localizar aspectos relacionados con la rentabilidad o la eficiencia en

los diferentes departamentos o delegaciones corporativas que conforman una empresa. del mismo modo ocurre con otros conglomerados como fundaciones, ongs e incluso instituciones y administraciones públicas. toda organización es susceptible de ser controlada y vigilada sea cual sea su misión o su naturaleza económica. el hecho de que exista una actividad auditora y de valoración ayuda a que todo tipo de sociedades no caigan en irregularidades fiscales, legales o de muchos otros tipos (SANCHEZ, 2020).

“El auditor comienza el producto final del contador, que son los estados financieros, los examina aplicando técnicas de auditoria para obtener evidencias de su contabilidad, produciendo finalmente el dictamen de la auditoria donde expresa si los estados financieros son confiables o no. Su labor la enmarca dentro de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoria y otros pronunciamientos de profesión contable a nivel nacional e internacional”. (PAREDES, 2014)

2.1.2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En los conceptos tradicionales los objetivos de auditoría se dividen en tres:

- ✓ Descubrir el error de principio.
- ✓ Descubrir el error técnico.
- ✓ Descubrir un fraude.

2.1.3. PRINCIPIOS GENERALES DE LA AUDITORIA

- a)** Cumplir con los códigos de ética objetividad, independencia, competencia profesional, debido cuidado e integridad, conducta profesional, normas técnicas y confidencialidad.
- b)** Enmarca dentro de la NIAS.
- c)** Ejecutar y planificar las auditorías como actitudes de escepticismo profesional.
- d)** Seguridad razonable.
- e)** Responsabilidad de los estados financieros.

2.2. LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

- ✓ Podemos decir que los estados financieros son técnica mediante el cual podemos conocer el enfoque económico de la empresa, así como también financiera; es así que el conjunto forma el fruto

- ✓ Final de la contabilidad. Es una cuenta anual que se presenta en un periodo específico por lo general son informes anuales.

a) LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Los estados contables básicos y estados financieros se pueden definir como registros formales de la actividad financiera de una organización, entidad o persona.

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:** Se conoce como balance contable o general, informa sobre el objeto activo de una organización pasivos y fondos propios o patrimonio neto propio de una conceptualización dada.
- **ESTADO DE RESULTADOS:** También conocida como cuenta de ganancias y pérdidas e informes sobre el ingreso de una organización, las ganancias y los gastos o pérdidas de periodos en el tiempo. Incluyendo por tanto la venta y la diversidad de gastos en que se incurrió para conseguirse.
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO:** Explica el cambio en el patrimonio neto o fondo propio neto de la organización durante los periodos en que se examinan.
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:** Brinda informes sobre los movimientos de flujo de efectivo de la institución en contraposición con las cuentas de resultado que utilizan criterio de devengados y no toma en consideración el movimiento ocasionado por la financiación e inversión.

- Informa sobre el movimiento de flujo en efectivo de la organización en diferenciación con la cuenta del resultado que se emplea con los criterios de devengo y no toman en consideración el movimiento ocasionado por la financiación e inversión.
- **INFORME DE GESTIÓN:** Consiste en un análisis y explicación de cada dato más significativo del estado anterior y de la decisión que ha llevado a ellos, así como las expectativas y decisión de las instituciones para el futuro

b) OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo del estado financiero tiene como intención de dar información general y así como también brindar datos de la situación financiera de la organización del desempeño de flujos y financiero de la empresa, que sea útil a una amplia diversidad de personas, así como también a los dueños y socios de una institución, 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”. (CALDERON, 2013,p.23).

c) **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, 2019, p.40).

- **COMPRESIBILIDAD:** 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 de 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.

d) 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).

2.3. 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).

a) COMPONENTES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, permiten uniformar la ubicación de las cuentas que integran cada uno de estos conceptos en el cuerpo del estado de situación financiera

“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, 2007,p.17).

- **ACTIVO CORRIENTE:** Es todo lo que es 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 empresa y las operaciones son en un tiempo mayor a un año calendario tenemos:
 - Inversiones Financieras
 - Inmuebles, Maquinaria y equipo

✓ **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).

✓ **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).

2.4. 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, 2019, P.91).

“El estado de resultados muestra los ingresos, costos, gastos y utilidad o la pérdida resultante en el periodo” (Roman, 2019, p. 91)

2.5. 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).

2.6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

“Estado financiero que reporta la información referente a las entradas y salidas de efectivo o equivalente de efectivo de unas empresas ocurridas en un período determinado”. (CALDERON Y QUIROZ 2018, p.26).

2.7. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Es una situación financiera que se encomienda al expresar el elemento de prudencia para rechazar o apoyar las diversas opiniones que se sitúan dado en el cambio con relación al espacio financiero que presentan las empresas. (FOWLER, 1996, p.321).

2.7.1. 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 éstos. (PEREZ, 2009,p.22).

2.7.2. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

✓ 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 perdidas y ganancias por lo frecuente se utiliza como monto base las ventas. (BARAJAS, 2008,p.77).

✓ 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 más líneas de los informes contables, estos resultados pueden clasificarse dentro del desarrollo o al propósito a que se quiera conseguir.

2.8. EMPRESA

La empresa está constituida según aspectos político o legales se complementa con recursos y se vale de la administración para cumplir sus objetivos. Puede llevarse a cabo según la figura jurídica y constituida.

2.8.1. CLASIFICACION DE EMPRESAS

a. FINALIDAD DE LA EMPRESA: REPRESENTA LO QUE ESPERA ALCANZAR EN EL FUTURO.

- De servicio
- Social
- Gobierno
- Comunidad
- Económico

b. CATEGORIA DE LA EMPRESA

- **GRANDE:** máximas características en su grupo
- **MEDIANO:** de poco crecimiento
- **MICRO Y PEQUEÑO:** de mínimos recursos

CAPÍTULO III

**CASO PRÁCTICO DE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRESCA
EIRL 2021, DISTRITO DE ALTO SELVA ALEGRE – AREQUIPA
2021**

3.1. METODOLOGÍA

3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

“La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber dónde, cuándo, cómo y porqué del sujeto del estudio. En otras palabras, la información obtenida en estudio descriptivo, explica

perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas” (Namakforoosh, 2000, p. 91)

3.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No experimental. “La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos” (Gómez, 2006, p. 102).

3.2. DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

3.2.1. PROCEDIMIENTO DE PRESENTACION Y RECOLECCION DE DATOS

El presente trabajo da inicio con la entrevista al contador de la empresa Corporacion Gresca EIRL, quien será el personal encargado en brindarme la información necesaria para poder verificar los efectos de la auditoria a los estados financieros.

3.2.2. HOJA DE HALAZGOS

A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Figura 2 : Formulario de los Estados Financieros

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF					
ESTADOS FINANCIEROS					
Número de RUC:	20456094130	Razón Social :	CORPORACION GRESCA E.I.R.L.		
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000333530		
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	31/01/2022		
Estados Financieros					
Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	48948	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. para la venta	360	0	Trib. y aport. estat. pers. y salud por pagar	402	0
Clas. por cbrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cbrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Clas. por cob. per. aoc. soc. dir. y ger.	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cbrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar acción, directores y ger.	406	0
Clas. por cbrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio. de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	0
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux. suministros y repuestos	373	92032	Capital	414	20000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no des. mantenidos por la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	19615	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	93140
Actv. adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	0	Utilidad del ejercicio	423	48650
Depreciación de I.E. e I.M.E. acumulado	383	(0)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	161790
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	161790
Deprecio. act. biol. amort. y agota. acum.	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	1195			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	161790			

Interpretacion:

- ✓ En el activo, tenemos en caja y bancos S/ 48,948.00 soles y en materiales, suministros y repuestos S/ 92,032.00 soles y un activo diferido de S/ 1,195.00 soles que suman un activo corriente y no corriente de S/ 161,790.00 soles en total activo.
- ✓ En el total pasivo no tenemos ninguna deuda pendiente ni a largo ni a corto plazo.
- ✓ En el patrimonio tenemos un capital de S/ 20,000.00 soles, un resultado acumulado de S/ 93,140.00 soles, una utilidad del ejercicio de este año de S/ 48,650.00 soles lo que hace un pasivo y patrimonio de S/ 161,790.00.

S/ 68,565.00 soles, otros activos corrientes de S/ 5,219.00 soles, pero también vemos que se adquirió un inmueble por el valor de S/ 50,000.00 soles, con una depreciación de S/4,167.00 que suman un activo corriente y no corriente de S/ 338,745.00 soles en total activo neto.

- ✓ En el total pasivo no tenemos ninguna deuda pendiente ni a largo ni a corto plazo.
- ✓ En el patrimonio tenemos un capital de S/ 20,000.00 soles, un resultado acumulado de S/ 93,140.00 soles, una utilidad del ejercicio de este año de S/ 48,650.00 soles lo que hace un pasivo y patrimonio de S/ 161,790.00.

B. ESTADO DE RESULTADOS

Figura 4: Estados de Resultados de la Corporación Gresca EIRL

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	368501
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	368501
Costo de ventas	464	(314380)
Resultado bruto de utilidad	466	54121
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(0)
Gasto de administración	469	(0)
Resultado de operación utilidad	470	54121
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(59)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	54062
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	54062
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(5412)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	48650
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Interpretacion:

- ✓ Se realizo ventas por servicios en el año 2019 por S/ 368,501.00 con un costo de ventas S/ 314,380.00 con una utilidad S/. 54,121.00 soles, con un gaso financiero de S/ 59.00, resultado antes de impuestos de S/ 54,062.00 soles

con un impuesto de renta de S/ 5,412.00 soles, con una utilidad de S/ 48,650.00 soles.

Figura 5: Reporte preliminar de los estados de resultados

Estado de Resultados (Del 01/01 al 31/12 de 2020)		
Ventas netas o ing. por servicios	461	421053
Desc. rebejas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	421053
Costo de ventas	464	(356703)
Resultado bruto Utilidad	466	64350
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(0)
Gastos de administración	469	(12164)
Resultado de operación utilidad	470	52186
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(12)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val y bienes del a.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultados antes de part. - Utilidad	484	52174
Resultados antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp - Utilidad	487	52174
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(5219)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	46955
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

Interpretacion:

- ✓ Se realizo ventas por servicios en el año 2020 por S/ 421,053.00 con un costo de ventas S/ 356,703.00 con una utilidad S/. 64,350.00 soles, gasto administrativo S/ 12,164.00 soles con un gaso financiero de S/ 12.00, resultado antes de impuestos de S/ 52,174.00 soles con un impuesto de renta de S/ 5,219.00 soles, con una utilidad de S/ 46,955.00 soles.

C. ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Figura 6: Balance general Corporación GRESCA EIRL

CORPORACION GRESCA EIRL				
Balance General				
Al 31 de dic. 2019 Y 2020				
(en soles)				
	2020		2019	
	S/.	%	S/.	%
ACTIVO				
Activo Corriente				
Caja y bancos	217,933.00	64.34%	48,948.00	30.25%
Serv. Y otros contratados por anticipado	1,195.00	0.35%	0.00	0.00%
Materia aux. suministros y respuestos	68,565.00	20.24%	92,032.00	56.88%
Otros activos corrientes	5,219.00	1.54%	19,615.00	12.12%
Total Activos Corrientes	292,912.00	86.47%	160,595.00	99.26%
Activo no Corriente		0.00%		0.00%
Inmuebles, maquinaria y equipo	50,000.00	14.76%	0.00	0.00%
Depreciacion de 1,2 e IME acumulado	-4,167.00	-1.23%	0.00	0.00%
Activo diferido	0.00	0.00%	1,195.00	0.74%
Total Activos No Corrientes	45,833.00	13.53%	1,195.00	0.74%
TOTAL ACTIVO	338,745.00	100.00%	161,790.00	100.00%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Remuneraciones y particip. Por pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Ctas. Por pagar comerciales - terceros	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Ctas por pagar comerciales - relac.	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cta por pagar accion, directores y ger	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Ctas por pagar diversas - terceros	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Ctas por pagar diversas - relacionadas	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Total Pasivo Corriente	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Pasivo no Corriente		0.00%		0.00%
Obligaciones financieras	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Provisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Pago diferido	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Total Pasivo No Corriente	0.00	0.00%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO	0.00	0.00%	0.00	0.00%
PARIMONIO		0.00%		0.00%
Capital	150,000.00	44.28%	20,000.00	12.36%
Resultado acumulado positivos	141,790.00	41.86%	93,140.00	57.57%
Utilidad ejercicio	46,955.00	13.86%	48,650.00	30.07%
TOTAL PATRIMONIO NETO	338,745.00	100.00%	161,790.00	100.00%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	338,745.00	100.00%	161,790.00	100.00%

Interpretación:

- ✓ Se observa que inventarios es la partida de mayor porcentaje para el ejercicio 2019 con un 56.88% frente a un 20.24% del ejercicio 2020.
- ✓ También se observa que caja y bancos es la partida con mayor porcentaje para el ejercicio 2020 frente a un 30.25 % del ejercicio 2019. Son las partidas que comprenden la mayor inversión de la empresa.
- ✓ En cuanto al pasivo y patrimonio vemos que la partida con mayor porcentaje se concentra en patrimonio que comprende un 100%.
- ✓ También se debe observar de manera financiera es decir cada componente cuanto esta representando:
- ✓ Para el 2019 se puede observar que para capital de terceros 0% significa que no tuvo financiamiento de bancos y no tiene acreedores.
- ✓ El capital propio es el 100%.
- ✓ se observa que la inversión esta en el activo corriente que representa el 99.26% y a corto plazo y en activo no corriente el 0.74% a largo plazo. Lo mismo que en el año 2020 pero con un activo corriente de 86.47% y un activo no corriente de 13.53%.

D. ANALISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS

Figura 7: Estado de Resultados Corporación GRESCA EIRL

CORPORACIONGRESA EIRL				
ESTADO DE GAACIA Y PERDIDAS				
Al 31 de Diciembre 2019 y 2020				
(en soles)				
	2020		2019	
	S/	%	S/	%
Ventas netas	421053	100%	368501	100%
Costo de ventas	-356703	-85%	-314380	-85%
Utilidad Neta	64350	15%	54121	15%
Gasto de ventas	0	0%	0	0%
Gasto de administracion	-12164	-3%	0	0%
Utilidad Opertiva	52186	12%	54121	15%
Gastos financieros	-12	0%	-59	0%
Resultado antes de part. Utilidad	52174	12%	54062	15%
Impuesto de la renta	-5219	-1%	-5412	-1%
Utilidad dneta del ejercicio	46955	11%	48650	13%

Interpretacon:

- ✓ Ya teniendo los resultados en porcentaje nos permite ver cuanto estamos destinando de las ventas a los gastos.
- ✓ se destina de las 100% ventas un 85% para el costo de ventas, costo de productos vendidos.
- ✓ En el caso de gasto de ventas para el 2019 se destino el 0% de igual manera para el 2020.
- ✓ En el caso de gastos de administración para el año 2019 de cada 100 % corresponde el 0% y para el 2020 de cada 100% corresponde el 3% que se utilizaron para gastos de administración.

- ✓ La utilidad bruta para el año 2019 represento el 15% y se ha mantenido con el mismo porcentaje para el año 2020.
- ✓ En caso de la utilidad operativa en el año 2019 es de 15% y en el año 2020 12%.
- ✓ La utilidad neta después de impuestos represeto par el año 2019 135 respecto a las ventas y para el 2020 una utilidad de 11 %.

E. ANALISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Figura 8:Balance general Corporación GRESCA EIRL

CORPORACION GRESCA EIRL				
Balance General				
Al 31 de dic. 2019 Y 2020				
(en soles)				
	2020	2019	Variacion	
	<u>Sl.</u>	<u>Sl.</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
ACTIVO				
Activo Corriente				
Caja y bancos	217,933.00	48,948.00	168,985.00	345.23%
Serv. y Otros contratados por anticipado	1,195.00	0.00	1,195.00	
Materia aux. suministros y respuestos	68,565.00	92,032.00	-23,467.00	-25.50%
Otros activos corrientes	5,219.00	19,615.00	-14,396.00	-73.39%
Total Activos Corrientes	292,912.00	160,595.00	132,317.00	82.39%
Activo no Corriente				
Inmuebles, maquinaria y equipo	50,000.00	0.00	50,000.00	100.00%
Depreciacion de 1,2 e IME acumulado	-4,167.00	0.00	-4,167.00	100.00%
Activo diferido	0.00	1,195.00	-1,195.00	-100.00%
Total Activos No Corrientes	45,833.00	1,195.00	44,638.00	3735.40%
TOTAL ACTIVO	338,745.00	161,790.00	176,955.00	109.37%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Remuneraciones y particip. Por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%
Ctas. Por pagar comerciales - terceros	0.00	0.00	0.00	0.00%
Ctas por pagar comerciales - relac.	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cta por pagar accion, directores y ger	0.00	0.00	0.00	0.00%
Ctas por pagar diversas - terceros	0.00	0.00	0.00	0.00%
Ctas por pagar diversas - relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00%
Total Pasivo Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pasivo no Corriente				
Obligaciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00%
Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00%
Pago diferido	0.00	0.00	0.00	0.00%
Total Pasivo No Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO	0.00	0.00	0.00	0.00%
PARIMONIO				
Capital	150,000.00	20,000.00	130,000.00	650.00%
Resultado acumulado positivos	141,790.00	93,140.00	48,650.00	52.23%
Utilidad ejercicio	46,955.00	48,650.00	-1,695.00	-3.48%
TOTAL PATRIMONIO NETO	338,745.00	161,790.00	176,955.00	109.37%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	338,745.00	161,790.00	176,955.00	109.37%

Interpretacion:

- ✓ En nuestra caja y bancos tenemos un aumento de 345.23% respecto al año 2019, es decir que para 2020 hay un aumento en nuestra caja y banco que es el 35.23%.
- ✓ Nos indica que nuestro activo esta aumentando en un 82.39% respecto al año 2019, quiere decir que el total de nuestro activo esta aumentando en un S/ 132,317.00.

F. ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Figura 9: Estado de resultados Corporación GRESCA EIRL

CORPORACIONGRESA EIRL ESTADO DE GAACIA Y PERDIDAS Al 31 de Diciembre 2019 y 2020 (en soles)				
	2020 s/	2019 S/	Variacion Importe	%
Ventas netas	421,053.00	368,501.00	52,552.00	14.26%
Costo de ventas	-356,703.00	-314,380.00	-42,323.00	13.46%
Utilidad Bruta	64,350.00	54,121.00	10,229.00	18.90%
Gasto de ventas	0.00	0.00	0.00	0.00%
Gasto de administracion	-12,164.00	0.00	-12,164.00	100.00%
Utilidad Opertiva	52,186.00	54,121.00	-1,935.00	-3.58%
Gastos financieros	-12.00	-59.00	47.00	-79.66%
Resultado antes de part. Utilidad	52,174.00	54,062.00	-1,888.00	-3.49%
Impuesto de la renta	-5,219.00	-5,412.00	193.00	-3.57%
Utilidad Neta del ejercicio	46,955.00	48,650.00	-1,695.00	-3.48%

Interpretación:

- ✓ Para diciembre 2020 la empresa tuvo un aumento de 14.26% respecto a las ventas del 2019 que representa S/. 52,552.00.

- ✓ Para diciembre 2020 la empresa tuvo una venta neta y aumento en 18.90% respecto al año 2019 que representa S/. 10,229.90.
- ✓ Se observa que nuestro costo de ventas se elevo en un 13.46% que representa un s/. 42,323.00.
- ✓ La utilidad bruta se incremento del 2019 al 2020 con un porcentaje del 18.90%.
- ✓ La utilidad operativa disminuyo en un 3.58% que comprende 1935.00.
- ✓ Se puede decir que diciembre 2020 se tuvo una utilidad neta del ejercicio de s/. 46,955.00 pero fue menor al al ejercico 2019 que corresponde al 3.48%.

G.DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15-50%	BAJO	ALTO
51-75%	MEDIO	MEDIO
76-95%	ALTO	BAJO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Respuestas negativas} * 100}{\text{Total respuestas}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Respuestas positivas} * 100}{\text{Total respuestas}}$$

Tabla 1: Cuestionario N°1 de Control interno: Caja bancos

CUESTIONARIO N°1 CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA BANCOS 31/12/2020					
Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Se mantiene un registro con la información necesaria de las cuentas bancarias de la empresa?	x		10/05/2021	Ninguna
2	Existe un fondo caja chica?	x		10/05/2021	Ninguna
3	Existen políticas para el uso y manejo de los fondos?	x		10/05/2021	Ninguna
4	Existe una segregación de funciones de registro de operaciones, autorización y custodia de efectivo y valores?	x		10/05/2021	Ninguna
5	Se realizan cierres de caja de forma diaria?		x	10/05/2021	Se realizan cierres cada semana
6	Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva?	x		10/05/2021	Ninguna
7	Se realizan conciliaciones bancarias?	x		10/05/2021	Ninguna
8	Se verifica previamente la información del cliente para receptor pagos con cheques?	x		10/05/2021	Ninguna
9	Se sistematiza la información inmediatamente al momento de realizar cobro?	x		10/05/2021	Ninguna
10	Existe un custodio de caja - bancos?		x	10/05/2021	No, solo se cuenta con ordenes de pago
TOTAL		8	2		
		10			

Nivel de Riesgo: 20%

Nivel de confianza :80%

Interpretación:

- ✓ El nivel de riesgo de la empresa Corporación Gresca EIRL es bajo y su nivel de confianza es alto debido a que un buen control en caja.

Tabla 2: Cuestionario N°2 de control interno: Activos fijos

CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVOS FIJOS 31/12/2020				
---	--	--	--	--

Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Se realizan autorizaciones para la compra o venta de activos fijos	X		10/05/2021	La decisión la toma Gerencia
2	Se ha comprobado físicamente la existencia de los activos fijos	X		10/05/2021	existen documentos de compra y venta
3	Se cuenta con tablas auxiliares de activos fijos, que permitan controlar las depreciaciones y los saldos.		X	10/05/2021	Ninguna
4	Se comprueban que los porcentajes de depreciación se los realice en baje a la normativa legal	X		10/05/2021	
5	Se realizan los debidos mantenimientos a los activos fijos	X		10/05/2021	Según cronograma cada 3 meses
6	Se ha contratado pólizas de seguros para los activos fijos	X		10/05/2021	cuenta con seguros TREC
	TOTAL	5	1		
		6			

Nivel de Riesgo: 16.67%%

Nivel de confianza :83.33%

Interpretación:

- ✓ La empresa corporación gresca eirl tiene un nivel de riesgo de alto ya que no se cuenta con tabla de depreciación y un nivel de confianza de alto se tiene documentos en orden y realizan el mantenimiento adecuado de sus activos.

Tabla 3: Cuestionario N°3 de control interno: Clientes

CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CLIENTES 31/12/2020				
--	--	--	--	--

Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Se mantiene un registro con la información necesaria de los clientes?	X		10/05/2021	Se cuenta con registro de clientes
2	Se realizan actualizaciones continuas de la información de los Clientes?		X	10/05/2021	
3	Se comunica a los clientes los plazos de vencimiento de los créditos?	X		10/05/2021	
4	Se entregan comprobantes de pago en las cancelaciones efectuadas por los clientes?	X		10/05/2021	Se detalla
5	Se cuenta con una base de datos de los pagos realizados por los clientes?	X		10/05/2021	Se cuenta con registro de clientes
6	Cuenta la empresa con un manual de procedimientos para la concesión de créditos?		X	10/05/2021	
7	Cuenta la empresa con un archivo de los documentos que sustentan los créditos concedidos a los clientes?		X	10/05/2021	
8	Se provisionan al final del período las cuentas incobrables?	X		10/05/2021	Cuando es necesario
	TOTAL	5	3		
		8			

Nivel de Riesgo:37.50%

Nivel de Confianza:62.50%

Interpretacion:

- ✓ El nivel de riesgo de la empresa es de alto.
- ✓ El nivel de confianza de la empresa es de medio.

Tabla 4: Cuestionario N°4 de control interno: Inventarios

CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS 31/12/2020					
Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Existe segregación de funciones para cada una de las actividades del proceso del ingreso, almacenamiento y salida de los productos ?	X		10/05/2021	Se realiza mediante formato de requerimiento
2	Se realizan un control previo para la adquisición de nuevos productos?	X		10/05/2021	Mediante requerimiento
3	Se cumplen las políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado en el área de inventarios?		X	10/05/2021	Ninguna
4	Se realizan inventarios físicos?	X		10/05/2021	Se realiza cada fin de servicio
5	Se han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de inventarios dañados, obsoletos o fuera de uso, y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes?		X	10/05/2021	Ninguna
6	Se cuenta con pólizas de seguros en caso de siniestros para los inventarios?		X	10/05/2021	Ninguna
7	Se cuenta con normas y procedimientos para la conservación y almacenamiento de los productos		X	10/05/2021	Ninguna
9	Se sistematiza la información inmediatamente al momento de las compras y ventas	X		10/05/2021	Registro al sistema de la epresa
10	Existe un custodio de la mercadería?	X		10/05/2021	Mediante actas
	TOTAL	5	4		
		9			

Nivel de Riesgo: 60%

Nivel de Confianza:40%

Interpretacion:

- ✓ El nivel de riesgo de la empresa es de medio debido a no contar con el control adecuado de los inventarios por no realizar constataciones físicas.
- ✓ El nivel de confianza de la empresa es de bajo tienen control de sus inventarios.

Tabla 5: Cuestionario N°5 de control interno: Activos fijos

CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVOS FIJOS 31/12/2020				
---	--	--	--	--

Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Se realizan autorizaciones para la compra o venta de activos fijos	X		10/05/2021	La decisión la toma Gerencia
2	Se ha comprobado físicamente la existencia de los activos fijos	X		10/05/2021	existen documentos de compra y venta
3	Se cuenta con tablas auxiliares de activos fijos, que permitan controlar las depreciaciones y los saldos.		X	10/05/2021	Ninguna
4	Se comprueban que los porcentajes de depreciación se los realice en baja a la normativa legal	X		10/05/2021	
5	Se realizan los debidos mantenimientos a los activos fijos	X		10/05/2021	Según cronograma cada 3 meses
6	Se ha contratado pólizas de seguros para los activos fijos	X		10/05/2021	cuenta con seguros TREC
TOTAL		5	1		
		6			

Nivel de Confianza: 83.33%

Nivel de Riesgo:16.67%

Interpretacion:

- ✓ El nivel de confianza es de alto ya que tiene todos sus documentos en orden.
- ✓ El nivel de riesgo es de alto ya que no cuenta con tablas auxiliares de activos fijos físicos.

Tabla 6: Cuestionario N°6 de Control interno: Proveedores

CUESTIONARIO N°6 CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PROVEEDORES 31/12/2020					
Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Se mantiene un registro con la información necesaria de los proveedores?	x		10/05/2021	
2	Se realizan actualizaciones continuas de la información de los proveedores?		x	10/05/2021	se cuenta con registro en fisico
3	Se cuenta con comprobantes de pago a proveedores?	x		10/05/2021	
4	Se cuenta con una base de datos de los pagos realizados a los proveedores?	x		10/05/2021	la informacion la tenemos en base de datos
5	Cuenta la empresa con políticas y procedimientos para las compras a crédito?		x	10/05/2021	se realiza previa coordinación de gerencia
	TOTAL	3	2		
		5			

Nivel de Riesgo: 40%

Nivel de Confianza: 60%

Interpretacion:

- ✓ El nivel de riesgo es de alto se implementar las políticas.
- ✓ El nivel de confianza es de medio ya que cuenta con información actualizada.

Tabla 7: Cuestionario N°7 de control interno: Patrimonio

CORPORACION GRESCA EIRL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PATRIMONIO 31/12/2020					
Nro	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACION
		SI	NO		
1	Los movimientos contables de las cuentas de patrimonio están debidamente sustentados?	x		10/05/2021	
2	Se ha analizado el destino de las cuentas patrimoniales?		x	10/05/2021	
3	Las cuentas patrimoniales van a ser recapitalizadas?		x	10/05/2021	
4	Las cuentas patrimoniales representan la realidad financiera de la empresa?	x		10/05/2021	
5	patrimonio se realiza previo la autorización de gerencia?	x		10/05/2021	
TOTAL		3	2		
		5			

Nivel de Riesgo: 40%

Nivel de Confianza: 60%

Interpretacion:

- ✓ El nivel de riesgo de la empresa es de alto ya que se desconoce el destino del patrimonio.

**2.3.2. INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORPORACION GRESCA EIRL, DISTRITO DE ALTO SELVA
ALEGRE – AREQUIPA 2021**

1. Se efectuado un estudio y evaluación de la Situación Financiera de la empresa Corpracion Gresca EIRL Al 31 de diciembre del 2020. Nuestro estudio y evaluación se efectuó de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría y con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.
2. La Gerencia de la empresa Corporacion Gresca EIRL., es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable que apruebe una situación financiera razonable. Para cumplir con esta responsabilidad, la gerencia necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control.
3. Los objetivos de un sistema son suministrar a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra perdidas por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la gerencia y se registran correctamente para cumplir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

4. En nuestra opinión los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera Corporacion Gresca EIRL, al 31 de diciembre del 2020, los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha están de Conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Aceptados, aplicados uniformemente en el período.

CONCLUSIONES

1. La empresa CORPORACION GRESCA EIRL, mediante el análisis vertical al balance general realizado para el 2019 y 2020 podemos concluir que la empresa se encuentra estable, es una buena señal ya que la empresa tranquilamente podría realizar una inversión, para el aumento de sus ingresos.
2. El análisis vertical del estado de ganancias y pérdidas practicado a la empresa en el periodo 2019 y 2020 podemos observar que las ventas se han incrementado notablemente y por ende esto llevo al incremento del costo de ventas.
3. El análisis horizontal del balance general de la empresa CORPORACION GRESCA EIRL, nos muestra notablemente que entre el año 2019 y 2020 hubo un aumento significativo en CAJA BANCOS, este análisis nos permitió ver que la empresa maneja un buen control interno.
4. La evaluación revelo ciertas situaciones de riesgo y de confianza reportables, que pueden aquejar a las operaciones de registro, proceso, resumen y en los procedimientos para la información financiera de la empresa.
5. La cuenta caja presenta saldos elevados
6. La cuenta clientes se encontraba en cero
7. No se cuenta con pólizas de seguro para el inventario y activos fijos, lo cual genera riesgos altos en dichos activos.

8. En los activos fijos se encontraron diferencias significativas, pues la cuenta vehículos contaba con un valor cero
9. Las cuentas de patrimonio presentan saldos acumulados de ejercicios anteriores, pues la dirección no ha establecido el destino de dichos rubros.

RECOMENDACIONES

1. Al contador público, debe efectuar control y seguimiento al personal que efectúa labores de caja y tesorería
2. Al contador se le recomienda inspeccionar el registro diario de entradas y salidas de almacén.
3. Depositar los dineros recaudados de forma inmediata e intacta y mantener los fondos en un lugar seguro a responsabilidad de un delegado.
4. Establecer políticas y procedimientos de control interno, que permitan un mejor control de la cuenta clientes.
5. Contratar una póliza de seguro que permita eliminar el riesgo de los activos, esta debe cubrir aspectos como, robo, incendio, siniestros, etc.
6. previo el registro de los activos fijos verificar físicamente su existencia, luego constatar valores con los auxiliares previamente actualizados. Además, mantener un control adecuado de estos a través del establecimiento de políticas y procedimientos que mejoren la adquisición, conservación y venta de activos fijos
7. Determinar el destino de las utilidades acumuladas, las mismas que pueden ser distribuidas o recapitalizadas.

BIBLIOGRAFÍA

Avila, J. (2007). *Introduccion a la Contabilidad* . Umbral Editorial, Universidad Nacional Autonoma de Mexico

<https://www.rua.unam.mx/portal/recursos/ficha/12667/introduccion-a-la-contabilidad>

Aristizábal . (2012). *Estados Financieros*. Colombia: JCM.

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15464/EI%20Contador%20P%C3%ABlico%20en%20la%20Conservaci%C3%B3n%20del%20Medioambiente%2C%20en%20el%20Marco%20de%20una%20Organizaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Baldeon, M. (2019). *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017- 2018* [Universidad San Martin de Porres]. [Repositorio usmp.](https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/5335)

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/5335>

Banda, J. (2016). *Economia simple.net*.

<https://www.economiasimple.net/glosario/patrimonio-neto>

Barajas, A. (2008). *Finanzas para no financistas* . [Pontificia Universidad averiana] .

https://books.google.com.pe/books/about/Finanzas_para_no_financistas.html?id=JmC1zekAM7oC

Cornejo, L. (2016). *El Análisis del Control Interno de los Inventarios de Materia Prima y su Incidencia en la Mitigación del Riesgo al 31 de Diciembre de 2015 en la Fase Primaria no Industrial de las Empresas Textileras*

Alpaqueras de la Ciudad de Arequipa [Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. [Repositorio UNSA](#).

<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2179>

Calderón. (2013). *Estados financieros*. Lima: Laymar.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1390/Nadia%20Quiroz_Ketty%20Sanchez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carvalho . (2016). *Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Estados-financieros-Normas.pdf>

Calderón. (2013). *Estados financieros*. Lima: Laymar.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1390/Nadia%20Quiroz_Ketty%20Sanchez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isA

Franco. (2012). *Evaluación de los Estados Financieros*. Lima: [Universidad del Pacífico.]

<https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/35/browse?type=author&value=Franco+Concha%2C+Pedro>

Fowler. (1996). *Análisis de Estados Financieros*. Buenos Aires, Argentina: Macchi Grupo Editor S.A.

https://www.academia.edu/7582906/Fowler_Newton_analisis_de_estados_contables_libro

Gonzales, A. y Rivera, S. (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 [Univrsidad Autonoma del Peru].

[Repositorio autónoma.](#)

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1480>

Gitman. (2012). *Principios de Administracion Financiera*. Mexico: Pearson.

https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf

Horace R Brock, C. E. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Reverte.

https://www.reverte.com/libro/contabilidad-principios-y-aplicaciones_81041/

Matamoro, E. y Cirino, A. (2015). *Auditoria de control interno a la empresa tulicorp s.a de la ciudad de Guayaquil – año 2014* [Universidad Politécnica Salesiana Ecuador]. [Repositorio UPS.](#)

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9059>

Orellana, P. y Tipan, J. (2019). *Tratamiento Contable del Inventario y su Efecto en los Estados Financieros de la Empresa TARGOS* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. [Repositorio ULVR.](#)

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2675>

Pasos, A. (2019). *Auditoría Financiera como Instrumento de Control, Financiero, Económico y Patrimonial de las Grandes Empresas Comerciales de Lima Metropolitana, Análisis y Propuesta Actual* [Universidad Nacional Federico Villareal]. [Repositorio UNFV.](#)

<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2714>

Paredes, J. (2015) *auditoria I* - Imprenta Union Universal Peruana union

[https://www.academia.edu/29201350/PROESAD CPC Jos%C3%A9 Pa redes Soldevilla](https://www.academia.edu/29201350/PROESAD_CPC_Jos%C3%A9_Pa redes_Soldevilla)

Perez. (2009). *análisis e interpretación de estados financieros en una empresa de servicios de investigación de mercado*

http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3498.pdf

Rubio, J. (2017). *Análisis de los Hallazgos Encontrados en la Ejecución de la Auditoría Financiera a la Corporación Autónoma de Chivorcorpochivor por parte de la Contraloría General de la República para la Vigencia 2016* [Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]. [Repositorio UPC](#).

<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3175823>

Róman, J. (2019). *estados financieros básicos 2019*

<https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Róman, J. (2019). *Estados Financieros Básicos 2019*

<https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Sanchez, J. (2020) *Articulo publicado en economipedia*

<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>

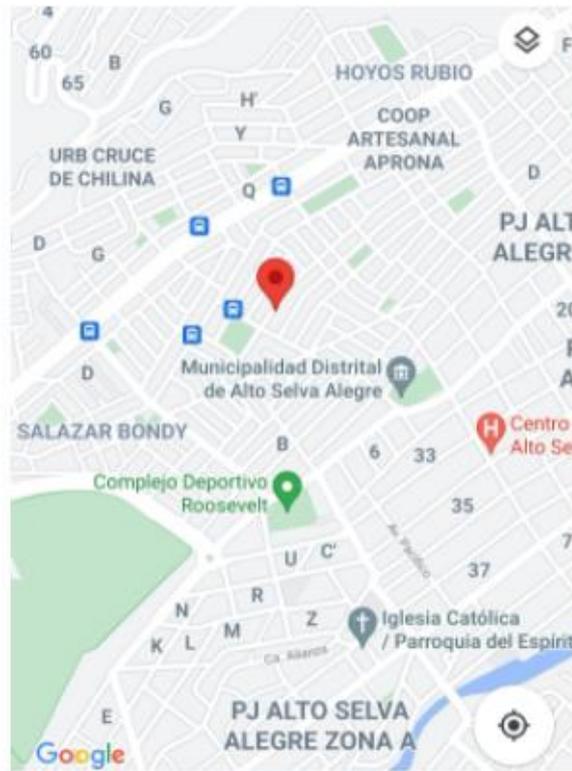
Tanaka, G. (2012). *Financieros para la toma de decisiones*. [Pontificia Universidad Católica del Perú].

<http://www.librosperuanos.com/libros/detalle/6356/Analisis-de-Estados-Financieros-para-la-toma-de-decisiones>

ANEXOS

ANEXO 1

Ubicación de la Empresa Corporación GRESCA EIRL



ANEXO 2

Equipo de trabajo de la Empresa Corporación GRESCA EIRL

