



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y

EDUCACION

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y

FINANCIERAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“LA AUDITORIA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA PARA LA
TOMA DE DECISIONES DEL GRUPO SAYRI SAC, PERIODO 2018”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

Bach. Jorge Menen, CHAVEZ ROJAS

ASESOR:

Dr. CPC. TITO ARMANDO VENTURA ALMANZA

AYACUCHO, DICIEMBRE 2019

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mi señora madre, mi familia en general, y a las personas q más amo. Ya que siempre están brindándome su apoyo incondicional, su paciencia y su confianza, para poder cumplir mis metas trazadas, y así poder superarme tanto personal como profesional.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios, a mi madre, a Lilian, familia en general y a mis docentes, por el sacrificio y la voluntad que tienen en apoyarme y capacitarme día a día, para poder ser un hombre de bien, y trabajar por el desarrollo de mi sociedad.

INTRODUCCION

En la actualidad la auditoria es considerada como una parte administrativa el cual representa el control de las medidas establecidas. Hablar de auditoria significa realizar la verificación de toda la información sea esta financiera, administrativa y operacional; información que debe ser precisa, confiable y oportuna.

Para realizar el proceso de auditoria esta debe ser requerida por cualquier persona natural o jurídica que se encuentren inmersos en la actividad financiera. La auditoría tiene como finalidad brindar información fidedigna a la persona interesada sobre la realidad de la empresa. La persona encargada de realizar la auditoria es el auditor profesional con conocimientos, capacidades y habilidades; quien debe seguir un conjunto de parámetros para desarrollar su trabajo utilizando procedimientos y técnicas acorde a lo que se está auditando; el auditor para realizar este examen debe ceñirse a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a otras normas legales.

RESUMEN

En nuestro país, actualmente la presencia de las medianas empresas es fundamental pues según informes, es la que regulariza la economía nacional; no obstante, es puntual insinuar que la mayoría de estas se inician como MYPES y que en función a su operación y su forma de organización incluso las decisiones que tomen les permitirá situarse en el mercado y tendrá la oportunidad de obtener inversión extranjera y crecer como empresa.

En Ayacucho como menciona la cámara de comercio la mayoría de las empresas son MYPES y que solo el 20% de las empresas que se constituyen logra sobrevivir en el mercado y el 80% tiende a quebrar y cerrarse cada año. Esto debido a que la mayoría de estas funcionan de forma ilegal sin contar con los permisos correspondientes, o básicamente porque no tienen un control adecuado de los recursos, no tiene un plan de trabajo y no tiene diseñado una estructura organizacional y funcional; e incluso las decisiones ya sean estas decisiones de financiamiento o de inversión que se toman son de forma empírica sin tener una información de soporte.

La auditoría financiera, es un proceso por el cual, se examina y analiza la información financiera de una empresa plasmado en sus estados financieros. La auditoría financiera puede ser desarrollada por un auditor interno o externo.

Para realizar la auditoría financiera se sigue un conjunto de etapas y actividades como, por ejemplo: inicia con la expedición de la orden de trabajo y termina con la

emisión del informe, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

INDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INTRODUCCION.....	iv
RESUMEN	v
INDICE	vii
INDICE DE TABLA.....	xi
INDICE DE FIGURA.....	xiii
CAPITULO I: GENERALIDADES	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.2 ANTECEDENTES TEORICOS	17
1.2.1 Objetivos.....	20
1.2.1.1 Objetivos generales	20
1.2.1.2 Objetivos específicos.....	20
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	21
2.1 AUDITORIA.....	21
2.1.1 Definición	21
2.1.2 Importancia	22

2.2 AUDITORIA FINANCIERA.....	23
2.2.1 Definición	23
2.2.2 Teorías Sobre Auditoria Financiera	24
2.2.3 Fases o Procesos de una Auditoria Financiera	25
2.2.4 Normativas Aplicables a la Auditoria Financiera.....	31
2.3 CONTROL INTERNO	33
2.3.1 Componentes de Control Interno	33
2.4 TOMA DE DECISIONES	35
2.4.1 Concepto.....	35
CAPITULO III: BASE LEGAL DE LA ENTIDAD	37
3.1 DENOMINACIÓN, ANTECEDENTES HISTORICOS Y ACTIVIDAD ECONOMICA	37
3.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES	38
CAPITULO IV: TRABAJO DE CAMPO	40
4.1 EXAMEN Y PLANEAMIENTO DE AUDITORIA	40
4.1.1 Entidad a ser Auditada	40
4.1.2 Origen del Examen	40
4.1.3 Naturaleza y Objetivos del Examen.....	41

4.1.4 Alcance del Examen	41
4.1.5 Riesgo de Auditoria	42
4.1.6 Información Relativa a la Entidad	43
4.1.7 Identificación de Principales Cuentas a Examinar	44
4.1.8 Puntos de Atención	45
4.1.9 Personal Integrantes	45
4.1.10 Cronograma del Trabajo de Auditoria.....	46
4.1.11 Programas de Auditoria.....	46
4.2 EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORIA.....	53
4.2.1 Carta de Requerimiento de Documentos	53
4.2.2 Análisis de la Partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo.....	55
4.2.3 Análisis de la Partida Inmueble, Maquinaria y Equipo (NETO)	57
4.2.4 Verificación de las Cuentas por Pagar	61
4.2.5 Verificación de las Cuentas Ventas	61
4.2.6 Cuestionario de Control Interno.....	62
4.2.7 Hallazgos de Auditoria	63
4.3 INFORME DE AUDITORIA (DICTAMEN)	68
4.3.1 Dictamen de Auditor Independiente	68
4.3.2 Opinión	70

CONCLUSIONES.....	71
RECOMENDACIONES.....	72
BIBLIOGRAFIA	73

INDICE DE TABLA

Tabla 1: porcentaje de tiempo utilizado	29
Tabla 2: integrantes de la auditoria.....	45
Tabla 3: cronograma de auditoria	46
Tabla 4: auditoria de efectivo y equivalente de efectivo.....	47
Tabla 5: auditoria de inmueble, maquinaria y equipo.....	48
Tabla 6: auditoría de cuentas por pagar comerciales	50
Tabla 7: auditoria de ventas	52
Tabla 8: Contraste de saldos de balance con saldos del balance de comprobación	55
Tabla 9: Contraste de saldos del libro bancos: cuenta corriente BCP con libro mayor	55
Tabla 10: Verificación de saldos de cuenta corriente de detracciones con conciliación bancaria	56
Tabla 11: verificación de saldos con el registro de activos fijos	57
Tabla 12: Verificación de las sub partidas del activo fijo según saldo final del balance de comprobación.....	58
Tabla 13: cuentas por pagar comerciales terceros	61
Tabla 14: Verificación de las ventas con el registro de ventas y balance de comprobación.....	61
Tabla 15: cuestionario de control interno	62

Tabla 16: cedula matriz	75
Tabla 17: estado de ganancia y perdida	76

INDICE DE FIGURA

figura 1: fases de auditoria	26
figura 2: proceso de la auditoría financiera	30
figura 3: riesgos de auditoria	42

CAPITULO I: GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el Perú, la presencia de las medianas empresas es fundamental, es la que dinamiza la economía nacional; es preciso mencionar que la mayoría de estas nacen como MYPES y que en función a su operación y su forma de organización incluso las decisiones que tomen les permitirá ubicarse en el mercado y tendrá la oportunidad de recibir inversión financiera del extranjero y crecer como empresa.

En Ayacucho la cámara de comercio indica que la mayoría de las empresas son MYPES y que solo el 20% de las empresas que se fundan logran desarrollarse en el mercado y el 80% tiende a quebrar y cerrarse cada año. Esto a consecuencia que la mayoría de estas funcionan de forma ilegal sin contar con los permisos

establecidos, o básicamente porque no tienen un control adecuado de los recursos, no tiene un plan de trabajo y no tiene diseñado una estructura organizacional y funcional; e incluso las decisiones ya sean estas decisiones de financiamiento o de inversión que se toman son de forma experimental sin tener una información de soporte.

En Ayacucho las empresas que están en rumbo a ser consideradas medianas empresas son las constructoras puesto que su interacción básicamente es con el estado y los montos de los contratos que firman son altos. No es ajeno saber que muchas constructoras ayacuchanas están iniciando la ejecución de obras en otras regiones, a fin de ser reconocidas en el entorno nacional y algunas ser reconocidas como empresas transnacionales.

Para aprovechar estas oportunidades por el efecto de la globalización y la eliminación de barreras burocráticas con la temática de libre comercio las empresas necesitan alinearse a las normativas internacionales; es decir las constructoras deberán presentar información financiera en base a estándares internacionales como son las NIIF; de tal manera que puedan tomar decisiones adecuadas y acertadas en base a información científica que le disminuya los riesgos de quiebra ante cualquier situación.

En este sentido, consideramos que la auditoria viene a ser una alternativa básica y fundamental ya que permitirá verificar la información financiera de la empresa; además permitirá comparar el control interno de la empresa para después dar

recomendaciones que según los auditores debería mejorar la empresa para optimizar el uso de los recursos.

La situación actual de las constructoras es complicada, toda vez que su sistema de control de recursos es deficiente y muchas incluso no tienen un sistema de control, el manejo de sus recursos es rutinario y más aún cuando los que laboran son familiares en la empresa; y básicamente están concentrados en buscar y ganar licitaciones que les permita generar ingresos.

La contabilidad de dichas empresas en su gran mayoría es llevada por estudios contables que se encargan de elaborar información tributaria solo para cumplimiento de la obligación tributaria, y que sugieren a los propietarios de las empresas a disminuir la carga fiscal con artimañas que alteran la situación financiera real de la empresa y terminan llevando a tomar decisiones equivocadas.

Consideramos también que la actual normativa sobre las auditorías son una limitación ya que la Ley General de sociedades, establece que solo están obligados a ser auditados las sociedades anónimas abiertas y según la Ley 29720, los estados financieros auditados serán presentados a la Superintendencia del Mercado de Valores - SMV (antes la CONASEV)

Por tanto, se considera que la situación problemática planteada en cuanto a la falta de un adecuado sistema de control y de una adecuada toma de decisiones de la constructora SAYRI SAC debe cumplirse con el desarrollo de la implementación de una herramienta como lo es la auditoría financiera, lo cual le permitirá mejorar el

uso adecuado de sus recursos y tomar decisiones de financiamiento e inversión de forma óptima.

1.2 ANTECEDENTES TEORICOS

Los antecedentes teóricos encontrados para desarrollar el presente trabajo de suficiencia profesional son los siguientes:

(Sandoval Zapata, 2013) en su tesis titulada: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima”. Tesis de postgrado. Perú. Universidad de San Martín de Porres. Tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate –Lima; llegando a las siguientes conclusiones.

La obtención de datos producto de la investigación permitieron determinar que la aplicación y cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en los estados financieros en el nivel de eficiencia de estas empresas.

Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de ejecución de controles en la gestión de la empresa.

Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión.

Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresas.

Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas.

En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, mejorando sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

(Martinez, 2005) en su tesis titulada: “La auditoría Financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana”, tesis de postgrado. Perú. Universidad Ricardo Palma, Tuvo como objetivo determinar la manera en que la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana; obteniendo la siguiente conclusión general:

Describe la manera como realizar la auditoría financiera de modo que resulte útil para la gestión eficiente, económica y eficaz de los recursos que operan las cooperativas de servicios múltiples; los cuales no tienen relación alguna con el

trabajo a investigar por estar enfocado desde otro punto de vista; por lo cual luego del análisis correspondiente, se ha determinado que la investigación, reúne las condiciones metodológicas y temáticas necesarias, para ser considerada como original.

(Ramos Ramos, 2013), en su investigación titulada “La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios bellavista S.A.C.”, tesis de pregrado. Huancayo-Perú. Universidad del Centro del Perú. Tuvo como objetivo determinar la manera en que la Auditoría Financiera contribuye en la optimización de la gestión de la empresa de Estación de servicios bellavista S.A.C.; obteniendo las siguientes conclusiones.

La falta de optimización de la gestión de la empresa nos lleva a no conocer la eficiencia, la economía y efectividad. La causa del problema es por falta de organización estructural y funcional adecuadas; Deficiente dirección empresarial.

La auditoría financiera tiene que asumir con responsabilidad frente a sus resultados que estará adecuadamente vigiladas con los controles internos colaborando en la rentabilidad de la empresa con fuentes reales.

La auditoría financiera optimiza en la gestión de las empresas de servicios, en la cobertura de su acción de examen de las operaciones.

En base a estas conclusiones obtenidas de los antecedentes teóricos podemos considerar que la auditoría financiera puede influir significativamente en la toma de

decisiones de las constructoras; por el perfil que presentan serán de provecho para el desarrollo del presente trabajo.

1.2.1 Objetivos

1.2.1.1 Objetivos generales

➤ Determinar la manera en que la auditoría financiera se convierta en una herramienta para la toma de decisiones en la constructora Sayri SAC de la región Ayacucho, periodo 2018.

1.2.1.2 Objetivos específicos

➤ Verificar la situación actual sobre la toma de decisiones de la constructora Sayri SAC.

➤ Examinar el sistema de control interno, donde pueda facilitar la toma de decisiones de gestión operativa de la constructora Sayri SAC.

➤ Lograr que la recomendación de la auditoría financiera mejore la toma de decisiones de inversión.

➤ Analizar los estados financieros auditados, para ayudar a mejorar las decisiones de financiamiento.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 AUDITORIA

2.1.1 Definición

“La auditoría es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente la evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir, sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios”. (Alcívar Cedeño, 2016)

Por lo tanto, la auditoria es un examen ordenado a las operaciones financieras de la empresa para poder determinar si se encuentran elaboradas con los principios de contabilidad generalmente aceptados y otras normas establecidas.

La auditoría debe basarse en los principios de contabilidad, entre los cuales tenemos:

Independencia, objetividad, permanencia, integralidad, oportunidad, certificación y cumplimiento de normas.

Para el desarrollo de una auditoría se deben realizar las fases: planificación, ejecución y la elaboración del informe considerado como el producto final del examen.

2.1.2 Importancia

La auditoría es importante debido a que genera un resultado positivo producto de sus resultados ya sean estos favorables o negativos, lo importante es que estos resultados sean reales los cuales serán tomados para aplicar las medidas correctivas según sea el caso.

También es importante ya que brinda información minuciosa a la empresa respecto a la gestión administrativa, contable y financiera; dando recomendaciones que beneficiaran a la organización.

2.2 AUDITORIA FINANCIERA

2.2.1 Definición

“La auditoría financiera se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros”. (Pacheco, 2019)

Entonces, definimos a la auditoría financiera como un examen sistemático, estructurado, técnico, profesional a los estados financieros de un determinado periodo de una empresa con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

“La auditoría financiera es un examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros”. (Alvarez Illanes, 2014)

2.2.2 Teorías Sobre Auditoría Financiera

Objetivos

El objetivo principal de la auditoría financiera es:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros (que estos hayan sido elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados).

Entre otros objetivos de la auditoría financiera son:

- Verificar si cumple con sus objetivos y metas que se establecieron.
- Determinar si las aseveraciones que se presentan en los estados financieros son correctas, como, por ejemplo: la valuación, la precisión, la valuación entre otros.
- Determinar si se cumplen con las disposiciones legales y reglamentos establecidos por ley.

Características

- ✚ **Objetiva:** porque se revisa hechos reales los cuales están sustentados en evidencias.
- ✚ **Sistemática:** porque se planea adecuadamente su ejecución.
- ✚ **Profesional:** porque es realizado por profesionales altamente capacitados y especializados en el tema.

- ✚ **Específica:** porque es un examen que incluye verificaciones, evaluaciones, estudios e investigaciones.
- ✚ **Normativa:** porque su desarrollo está basado a parámetros y normas legales establecidas.
- ✚ **Decisoria,** porque el proceso termina en la emisión de un informe brindando los hallazgos encontrados, las conclusiones y recomendaciones.

2.2.3 Fases o Procesos de una Auditoría Financiera

La auditoría financiera sigue un proceso, que a continuación explico: inicia con la expedición de la orden de trabajo planificando como se iniciara la auditoria, identificando las áreas críticas y culminando con el informe.

Concluyendo que el proceso de auditoria comprende tres fases:

- Planificación
- Ejecución del trabajo
- Elaboración del informe

figura 1: fases de auditoria



Datos obtenidos de fuente abierta

Planificación

La fase de la planificación es la primera fase de la auditoria y depende mucho de ella la eficiencia y efectividad del trabajo para el logro de los objetivos trazados.

En esta fase se recopila información de los trabajadores de la organización y personas de afuera de ser el caso, se determina que procedimientos y métodos que se va utilizar para el desarrollo de la auditoria; en esta primera fase el auditor debe ser minucioso, creativo, positivo.

En conclusión, la fase de la planificación inicia con la recopilación de la información la cual permitirá definir la estrategia con la que se va trabajar plasmado en los programas de auditoria el cual debe contener: los objetivos, procedimientos, y técnicas de auditoria.

Ejecución del trabajo

En la etapa de la ejecución del trabajo el auditor aplica los procedimientos de auditoría plasmados en el programa de auditoría, en esta etapa el auditor hace uso de las hojas de trabajo donde recabara todas las evidencias que deben ser suficientes y competentes que servirá como respaldo del informe. Posterior a ello el auditor formular por completo todos los hallazgos significativos encontrados en las áreas críticas de la organización, teniendo en cuenta que el hallazgo encontrado tenga los siguientes atributos: condición, criterio, causa y efecto.

Para el mejor desarrollo de la auditoría, el auditor debe tener una comunicación constante y fluida con los directivos, funcionarios y trabajadores de la empresa durante todo el proceso del examen, puesto que es importante darle a conocer sobre los hechos ocurridos oportunamente y así se pueda justificar o de lo contrario para que tomen acciones correctivas

Elaboración del informe

La fase de la elaboración del informe es la última fase del proceso de auditoría, la cual se realiza mediante el desarrollo de la auditoría.

El informe está dirigido a los directivos de la organización, con el fin de que den a conocer los puntos observados durante el examen.

El informe de auditoría contiene la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los

comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

No olvidemos que existen cuatro tipos de dictámenes:

- Dictamen limpio o sin salvedades
- Dictamen con salvedades
- Dictamen adverso o negativo
- Abstención de opinión

Para comprender mejor el desarrollo de la auditoría adjunto un cuadro el cual explica los porcentajes de tiempo, número de días/hombre programados.

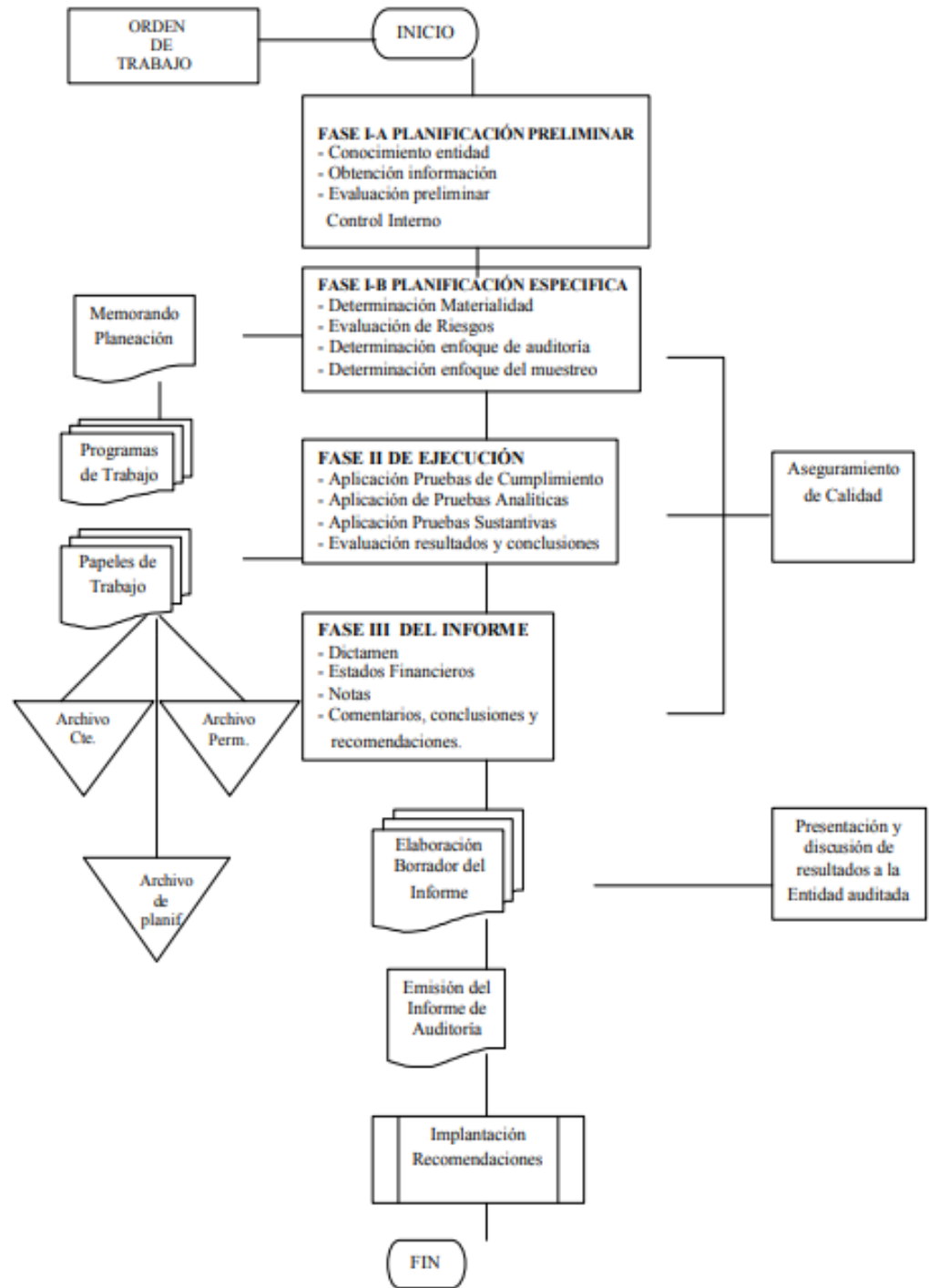
Tabla 1: porcentaje de tiempo utilizado

PORCENTAJE DE TIEMPO UTILIZADO			
Fase	f	Comunicación Resultados	Total
PLANIFICACIÓN Preliminar 10 Específica <u>25</u>	30%	5%	35%
EJECUCIÓN DEL TRABAJO	50 %	10%	60%
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	0	5%	5%
TOTAL	80%	20%	100%

Fuente: Elaboración propia

Con la finalidad de tener una mejor visión del proceso de la auditoría financiera, presentamos el siguiente gráfico.

figura 2: proceso de la auditoría financiera



Datos obtenidos de fuente abierta

2.2.4 Normativas Aplicables a la Auditoría Financiera

Normas de auditoría generalmente aceptadas (Nagas)

“Las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor”. (Gestiopolis, 2018)

Las NAGAS se clasifican en tres grupos:

1. Normas generales o personales: dentro de ellas encontramos
 - Capacitación profesional y entrenamiento técnico
 - Independencia de criterio
 - Esmero y cuidado profesional
2. Normas de ejecución del trabajo: dentro de ellas encontramos
 - La planeación y supervisión adecuada
 - Estudio y evaluación del control interno
 - Obtención de la evidencia
3. Normas de preparación del informe: dentro de ellas encontramos
 - Aplicación de los PCGA
 - Consistencia en la aplicación de los PCGA
 - Revelación suficiente
 - Opinión del auditor

Normas internacionales de auditoría (Nias)

“Las NIAS son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros”. (Centro Iberoamericano de estudios internacionales, 2019)

Las NIAS son normas internacionales de auditoría que todo auditor debe tener en cuenta para realizar la planeación, ejecución y la elaboración del informe final. Del mismo modo permite identificar las evidencias, la comunicación con la organización, la documentación a utilizar, los procedimientos de auditoría que debe tener en cuenta el auditor financiero.

Normas internacionales de información financiera NIIF.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros”. (Deloitte, s.f.)

2.3 CONTROL INTERNO

“Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”. (Contraloría General de la República, 2020)

Dentro del control interno encontramos los siguientes componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

2.3.1 Componentes de Control Interno

Ambiente de control

Es el entorno en el que se desarrollan las actividades, constituye el fundamento de los otros mecanismos del control interno, suministrando disciplina y estructura

Los factores del ambiente de control son: Integridad y Valores Éticos, competencia del Personal, consejo de administración y comité de auditoría, filosofía

administrativa y estilo de operación, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas, prácticas de recursos humanos.

Evaluación del riesgo

Es la caracterización de la entidad y el estudio de los peligros importantes internos y externos para lograr la misión, componiendo una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser operados para que estos no alteren el registro, el procesamiento y comunicación de la información financiera.

Actividades de control

Las actividades de control son políticas y mecanismos que tienden a asegurar que se efectúen los conocimientos emanadas de la Dirección Superior, dirigidas fundamentalmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Los principales controles que se realizan son: Controles de Detección, Controles preventivos y controles Correctivos.

Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información oportuna en forma y plazo que autoricen realizar a cada trabajador con sus obligaciones.

Los sistemas informáticos originan datos que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite administrar y fiscalizar el negocio de forma apropiada.

Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren inspección, es decir, que, a lo largo del tiempo, se compruebe el funcionamiento adecuado del sistema. Esto se adquiere mediante actividades de supervisión prolongada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. En el transcurso de las operaciones es donde se realiza la supervisión prolongada. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras acciones llevadas a cabo por el personal en el cumplimiento de sus funciones. La importancia y continuidad de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de inspección continuada.

2.4 TOMA DE DECISIONES

2.4.1 Concepto

“La toma de decisiones puede aparecer en cualquier contexto de nuestra vida cotidiana, ya sea a nivel profesional, sentimental, familiar, etc. El proceso, en esencia permite resolver los distintos desafíos a los que se debe enfrentar una persona o una organización”. (Definicion.de, 2018)

“Hay que tener en cuenta que la tomar la elección correcta se hace basada en las experiencias previas, además cada persona tiene una manera de afrontar la resolución de problemas, de acuerdo a sus conocimientos e historia”. (Pacheco, 2019)

Todos los seres humanos estamos inmersos en este proceso puesto que tomamos decisiones de una u otra manera; las decisiones que tomamos persiguen un objetivo por ello que esta actividad suele ser complicada para algunos ya que se debe elegir una alternativa entre varias; que consideramos sea la más apropiada

CAPITULO III: BASE LEGAL DE LA ENTIDAD

3.1 DENOMINACIÓN, ANTECEDENTES HISTORICOS Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Grupo Sayri SAC, en adelante la compañía fue constituida el 25 de julio del 2011, en la ciudad de Ayacucho bajo escritura pública otorgado por el notario Dr. José Hinostroza Aucasime; cuyo domicilio fiscal se encuentra ubicada JR. Los próceres Mz. M lote. 11 urb. Ciudad de las américas, San Juan Bautista- Ayacucho; con un capital social de S/20.000.00 soles.

Es una compañía familiar que fue constituida con dos accionistas: El señor Ramiro Zevallos Gutiérrez accionista mayoritario y la señora Lilian Yanet Altamirano Cabezas.

La compañía identificada con RUC 20534371684, inicio sus actividades económicas el 21 de setiembre de 2011.

La actividad económica de la compañía es la consultoría y ejecución de obras de ingeniería civil de todo tipo y participar en la supervisión y ejecución de obras propias o para terceros. Siendo su principal nicho de mercado la ejecución de obras en el sector público.

También realiza el suministro de bienes, maquinarias o equipos para el desarrollo de actividades económicas relacionadas con su actividad principal e inversiones y negocios relativos a la industria de la construcción en general.

Actualmente la compañía viene realizando gestiones a través de la gerencia (Señora Lilian Altamirano Cabezas Gerente General) para la firma de contratos de Saneamiento en el distrito de Chilcas.

3.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES

La información financiera de la compañía es formulada actualmente por un contador externo; y cuya documentación se encuentra en custodia del profesional independiente.

Además, la aprobación y autorización para su divulgación y presentación a algunas instituciones es automática, sin ser revisada ni supervisada.

La gerencia no se sirve de la información financiera para la toma de decisiones; solo la usa para efectos de cumplimiento de requisitos en los procesos de su interés,

tales como para solicitar carta fianza, aumento de capacidad de contratación, cumplimiento de obligaciones tributarias o acceso al financiamiento. Por lo que las decisiones financieras, de inversión y del rubro del negocio se toman sin información y de acuerdo a las circunstancias que se presentan.

La información financiera nunca ha sido sometida a examen de auditoria, ya que para estas compañías según normativa es de carácter facultativa.

CAPITULO IV: TRABAJO DE CAMPO

4.1 EXAMEN Y PLANEAMIENTO DE AUDITORIA

4.1.1 Entidad a ser Auditada

“GRUPO SAYRI S.A.C”

4.1.2 Origen del Examen

La Auditoría a los Estados Financieros, es una acción de control que se origina en una normatividad, aprobado por la Superintendencia de Mercado y valores (SMV) mediante Resolución N° 011-2012-SMV/01 Presentación de Estados Financieros Auditados, el mismo que comprende el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

4.1.3 Naturaleza y Objetivos del Examen

Naturaleza

Posee una naturaleza de examen de las operaciones y una auditoría a los estados financieros correspondiente al periodo 2018.

Objetivos generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa GRUPO SAYRI SAC al 31 de diciembre de 2018.

Objetivos específicos

Evaluar si el sistema de control interno implantado por la empresa GRUPO SAYRI SAC, es eficiente y eficaz.

Determinar la razonabilidad de Estado de Situación Financiera.

Determinar la razonabilidad de Estado de Resultados.

4.1.4 Alcance del Examen

La auditoría a los estados financieros alcanza la revisión de los Estados Financieros, Notas, anexos y así como documentos contables fuente de su formulación, y anexos entre el 01 de enero 2018 al 31 de diciembre del 2018,

debiéndose desarrollar en estricto cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoria – NIAs

4.1.5 Riesgo de Auditoria

Los riesgos se detallan de la siguiente manera:

figura 3: riesgos de auditoria

La compañía está expuesto a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de materias primas necesarias para la producción. Sin embargo existe una gran diversidad de proveedores por lo que se minimiza el riesgo	RIESGO INHERENTE
Las operaciones en producción de los productos inmuebles se encuentran en un ambiente con adecuadas condiciones de administración.	RIESGO DE CONTROL
El auditor fue designado en forma tardía por lo que no pudo observar el arqueo de caja y la toma de inventario físico.	RIESGO DE DETECCION

Fuente: Elaboración propia

4.1.6 Información Relativa a la Entidad

Antecedentes y base legal de la entidad

Creación

GRUPO SAYRI SAC (en adelante la Compañía) fue constituida en Perú, en la región de Ayacucho el 25 de julio de 2011 e inició operaciones en setiembre del mismo año. El domicilio legal de la compañía es JR. Los próceres Mz. M lote. 11 urb. Ciudad de las américas, San Juan Bautista- Ayacucho.

Giro de negocio

Principal. - Su actividad consiste en la ejecución de obras públicas básicamente en las áreas de Saneamiento y carreteras. Además de la formulación de estudios a nivel de perfil.

Complementaria. - Comercialización de materiales de construcción al por mayor.

Sistemas

Contable. -El registro contable de las operaciones de la empresa se soporta en el sistema C34.

Tributario. - La compañía está afecto al Impuesto a la Renta con una tasa de 10% hasta 29.5% que pertenece al Régimen MYPE tributario, sus operaciones están

gravadas al Impuesto General a las Ventas y su pago a cuenta es mensual. La actividad está comprendida dentro del sistema SPOT de detracción de 4%.

Laboral. - La empresa está emprendida dentro de régimen laboral privado con D.L. 758 “ley de productividad y competitividad laboral”

Políticas contables

Los estados financieros de la Compañía GRUPO SAYRI SAC son elaborados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las cuales son elaborados por un contador externo.

4.1.7 Identificación de Principales Cuentas a Examinar

CUENTAS PRINCIPALES	NIVEL DE RIESGO
Efectivo y Equivalente de Efectivo	- Alto
Inmueble, Maquinaria y equipo	- Moderado
Cuentas por Pagar comerciales	- Alto
Ventas	- Moderado

4.1.8 Puntos de Atención

Situaciones importantes como:

Implementación de Recomendaciones y sus incidencias,

Inventario de activos, bienes y suministros de funcionamiento,

Verificación selectiva de las estimaciones de adquisición de bienes y servicios.

4.1.9 Personal Integrantes

Tabla 2: integrantes de la auditoria

Nombres y apellidos	Categoría o cargo	Labores a realizar	Profesión o especialidad
Jorge Chávez Rojas	Auditor Responsable	Ejecución	Contador

Fuente: Elaboración propia

4.1.10 Cronograma del Trabajo de Auditoria

Tabla 3: cronograma de auditoria

ACTIVIDAD	MES SETIEMBRE			
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4
SOLICITUD DE REALIZACION DE AUDITORIA FINANCIERA.	X			
CONOCIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA COMPAÑÍA	X			
FORMULACIÓN DEL MEMORANDUM DE PLANEAMIENTO DE AUDITORIA.	X			
FORMULACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA	X			
EXAMEN A LA PARTIDA DE EFECTIVO		X		
EXAMEN A LA PARTIDA DE INMUEBLE, MAQUINARIA Y QUIPO.		X		
EXAMEN A LA PARTIDA DE CUENTAS POR PAGAR			X	
EXAMEN A LA PARTIDA DE VENTAS			X	
EVALUACION DE CONTROL INTERNO			X	
FORMULACIÓN Y COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS				X
EMISIÓN DE INFORME CORTO				X

Fuente: Elaboración propia

4.1.11 Programas de Auditoria

GRUPO SAYRI SAC

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

Efectivo y equivalente de efectivo

OBJETIVOS

Determinar que los recursos están siendo manejados de la forma posible.

Establecer que los fondos estén debidamente registrados y custodiados, de tal manera muestre los saldos de forma razonable

Tabla 4: auditoria de efectivo y equivalente de efectivo

Nº	PROCEDIMIENTOS	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha		Total Horas/ Hombres
				Inicio	Término	
01	Solicité el estado de cuentas y el libro bancos al 31 de diciembre y verifique los saldos a través de una conciliación bancaria.					
02	Solicité el libro caja al 31 de diciembre y confirmé el saldo según el balance de comprobación.					

03	Verifiqué la existencia de documentos que sustenten el pago de obligaciones.					
04	Comuniqué los hallazgos de auditoria					

Fuente: Elaboración propia

Inmueble, maquinaria y equipo (neto)

OBJETIVOS

Verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta de activos fijos.

Comprobar el registro y su correspondiente sustento de los activos fijos.

Verificar y recalcular las depreciaciones de los activos fijos de la empresa.

Tabla 5: auditoria de inmueble, maquinaria y equipo

Nº	PROCEDIMIENTOS	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
01	Apliqué el cuestionario de control interno.			
02	Solicité el inventario físico valorizado de edificios, instalaciones, plantas, vehículos, maquinarias, equipos y otros del período examinado y realicé lo siguiente:			

	<p>Elaborar una cédula cotejando los saldos de las sub cuentas, referenciando los saldos al cierre del Ejercicio.</p> <p>Seleccionar una muestra de los activos fijos y verifique su existencia física.</p>			
03	<p>Recalculé la depreciación anual y del ejercicio de: edificios, instalaciones, plantas, vehículos, maquinarias, equipos y otros.</p>			
04	<p>Verifiqué con los respectivos documentos, si los principales activos fijos están asegurados.</p>			
05	<p>Verifiqué los activos asegurados y su respectivo registro.</p>			
06	<p>Formulé los hallazgos y comuniqué a los Gerentes y personal encargado involucrados a efectos de que presenten sus comentarios y descargos respectivos, para su posterior evaluación.</p>			

Fuente: *Elaboración propia*

Cuentas por pagar comerciales

OBJETIVOS

Comprobar que los controles relativos a las cuentas por pagar sean lo suficientemente adecuados y necesarios.

Verificar la consistencia de las cuentas por pagar, evaluando su documentación sustentadora.

Verificar que las cuentas por pagar estén contraídas a nombre de la empresa.

Tabla 6: auditoría de cuentas por pagar comerciales

Nº	PROCEDIMIENTOS	Ref P/T	Hecho Por	Fecha		Total Horas/ Hombre
				Inicio	Término	
01	Apliqué el control interno de cuentas por pagar con el fin de evaluar el grado de solidez y la eficiencia administrativa.					
02	Cotejé los saldos de la cuenta por pagar con el BC, mayor general y los analíticos verificando la documentación de soporte y la conversión de moneda extranjera con moneda nacional. Elaboré la					

	cédula matriz y realicé ajustes de ser el caso					
03	Verifiqué selectivamente la veracidad de los saldos de cuentas por pagar con el analítico de la cuenta y cotejé que estén a nombre de la empresa.					
04	Formulé los hallazgos y comuniqué a los Gerentes y personal involucrados a efectos de que presenten sus comentarios y/o descargos.					
05	Evalué los descargos y de subsistir el hallazgo redacté las observaciones con los elementos respectivos.					

Fuente: Elaboración propia

Ventas

OBJETIVOS

Verificar la consistencia de las ventas, evaluando su documentación sustentadora, así como un registro adecuado de las operaciones y presentación en los estados financieros.

Tabla 7: auditoria de ventas

Nº	PROCEDIMIENTOS	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha		Total Horas / Hombre
				Inicio	Término	
01	Cotejé los saldos de las ventas con el BC, y el registro de ventas					
02	Verifiqué que todas las ventas hayan sido facturadas contrastándose estas con los contratos firmados por la compañía.					
03	Evalué los descargos y de subsistir el hallazgo, redacté las observaciones.					

Fuente: Elaboración propia

4.2 EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORIA

4.2.1 Carta de Requerimiento de Documentos

CARTA N° 001-2019-JCH.

AYACUCHO, 04 DE OCTUBRE DE 2019

SEÑORA: ALTAMIRANO CABEZAS LILIAN YANET

GERENTE GENERAL DE GRUPO SAYRI SAC

ASUNTO: SOLICITO DOCUMENTOS PARA EL PROCESO DE AUDITORIA
FINANCIERA.

Mediante la presente, acudimos a su despacho a fin de que se nos faciliten los documentos correspondientes al periodo 2018, a fin de cumplir con lo programado en el memorándum de planeamiento de auditoria; bajo el siguiente detalle:

Estados financieros al 31 de diciembre 2018.

Estado de cuenta al 31 de diciembre de 2018, de las cuentas corrientes de libre disposición y de detracciones.

Libro Caja y Bancos al 31 de diciembre de 2018 (movimiento del efectivo formato 1.1 y movimiento de cuenta corriente formato 1.2)

Balance de comprobación al 31 de diciembre 2018.

Documentos que acrediten el ingreso y egreso del efectivo.

Registro de activos Fijos

Registro detallado de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Registro de ventas periodo 2018.

Comprobantes de pago de las ventas.

Contratos con clientes 2018.

Atentamente,

Jorge, CHAVEZ ROJAS

4.2.2 Análisis de la Partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo

Tabla 8: Contraste de saldos de balance con saldos del balance de comprobación

GRUPO SAYRI SAC			
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS			ES-001
CEDULA SUMARIA			
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
CTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL 31.12.12	REVISADO/OBSERVACIÓN
101	CAJA	7,239.30	✓
104.1	CUENTA CORRIENTE BCP	89,483.65	✓
104.2	CUENTA CORRIENTE DEETRACCIONES	12,325.00	✓
TOTAL		109,047.95	Σ
Conclusión:			
LOS SALDOS CONTRASTADOS CON EL BALANCE DE COMPROBACIÓN CUADRAN		FECHA	HECHO POR
		5/10/2019	JCHR
		REV. POR	JCHR

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9: Contraste de saldos del libro bancos: cuenta corriente BCP con libro mayor

GRUPO SAYRI SAC				
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS				ESF-001.1
CEDULA SUMARIA				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
CLIENTE	: GRUPO SAYRI SAC			
PERIODO	: AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
TIPO	: AUDITORIA FINANCIERA			
FORMATO 6.1:	: "LIBRO MAYOR"			
CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	: 104.1.1			
LIBRO MAYOR-OCTUBRE				
FECHA DE OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO O DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
1-Ene	01	SALDO INICIAL	25,835.37	
30-Jun	11	CENTRALIZACIÓN DE COBROS	24,404.51	
30-Jun	12	CENTRALIZACIÓN DE PAGOS		11,004.00
30-Ago	15	CENTRALIZACIÓN DE PAGOS		21,143.00
30-Oct	19	CENTRALIZACIÓN DE COBROS	155,404.36	
30-Oct	20	CENTRALIZACIÓN DE PAGOS		40,125.70
30-Nov	31	CENTRALIZACIÓN DE PAGOS		2,172.85
31-Dic	42	CENTRALIZACIÓN DE PAGOS		41,715.04
TOTALES			205,644.24	116,160.59
SALDO			89,483.65	✓
CONCLUSIÓN:				
LAS SUMAS DE LOS MOVIMIENTOS DEL LIBRO MAYOR CONCUERDAN SON EL SALDO EN EL BALANCE DE COMPROBACION			REVISADO POR	FECHA
			JCHR	8/10/2019
			HECHO POR	JCHR

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10: Verificación de saldos de cuenta corriente de detracciones con conciliación bancaria

GRUPO SAYRI SAC		ESF-001.2	
AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2018			
CONCILIACIÓN BANCARIA DE LA CUNTA DE DTRACCIONES			
DETALLE		SUBTOTAL	IMPORTE
	saldo según libro		
màs:			
+	cheques girdados y no cobrados		
+	errores de la empresa (exceso)		
	subtotal de sumas		
menos:			
-	depositos no considerados por el banco		
	errores del banco		
	errores de la empresa		
	nota de cargo por mantenimiento		
	subtotal de restas		
	saldo según estado de cuenta		
CONCLUSIÓN : NO SE LOGRO REVISAR LOS DOCUMENTOS, NO FUERON ENTREGADOS.		EVISADO POR	FECHA
		JCHR	8/10/2019
			HECHO POR
			JCHR

Fuente: Elaboración propia

4.2.3 Análisis de la Partida Inmueble, Maquinaria y Equipo (NETO)

Tabla 11: verificación de saldos con el registro de activos fijos

GRUPO SAYRI SAC								ESF-002.1
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018								
REGISTRO DE ACTIVO FIJOS PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
CEDULA SUMARIA								
CODIGO	ACTIVOS FIJOS	VALOR	FECHA DE ADQUI.	TASA DE DEPREC.	DEPREC. ACUMULADA	DEPRC. DE EJERCICIO 2018	DEP. TOTAL AL 31-12-2018	VALOR NETO
336	LAPTOPS	2,966.10	31/03/2012	25%	2,966.10	-	2,966.10	-
336	LAP TOPS	5,567.80	1/04/2013	25%	5,567.80	-	5,567.80	-
335	JUEGO DE SALA(SOFAS, SILLAS Y MESAS)	5,615.20	21/08/2013	10%	2,433.25	561.52	2,994.77	2,620.43
335	SILLA COMERCIAL	467.80	2/10/2013	10%	198.82	46.78	245.60	222.21
336	MONITOR SAMSUNG	593.22	2/10/2013	25%	593.22	-	593.22	-
333	DEMOLEDOR	966.10	29/10/2013	10%	305.93	96.61	402.54	563.56
333	VIBROAPISONADOR MARCA SUBARU-4HP	4,050.85	5/02/2015	10%	1,181.50	405.09	1,586.58	2,464.27
333	CORTADORA DE CONCRETO MARCA MEBA	2,177.97	22/06/2015	10%	544.49	217.80	762.29	1,415.68
336	TELEVISOR LG 32" LED FULL HD	792.37	18/07/2015	25%	478.72	198.09	676.82	115.55
336	REFRIGERADORA CONTINENTAL- C261481-02	508.48	30/07/2015	25%	307.21	127.12	434.33	74.15
336	REFRIGERADORA CONTINENTAL - CE61688-02	754.24	31/07/2015	25%	455.69	188.56	644.25	109.99
336	TELEVISOR LG 47"	1,355.93	7/09/2015	25%	790.96	338.98	1,129.94	225.99
336	LAP TOPS	2,038.14	26/02/2016	25%	934.15	509.54	1,443.68	594.46
336	LAPTOPS	1,016.95	14/12/2018	25%	-	21.19	21.19	995.76
	TOTAL	28,871.15			16,757.83	2,711.27	19,469.10	9,402.05
		✓			✓	✓	✓	✓
	OBSERVACION:							
	EXISTEN ACTIVOS FIJOS CUYA VIDA UTIL HAN SIDO AGOTADAS Y NO HAN SIDO DADO DE BAJA. LAS						HECHO POR	
	TASAS DE DEPRECIACION UTILIZADAS SON LAS TRIBUTARIAS NO HABIENDO REALIZADO UNA					JCHR	12/10/2019	0
	ESTIMACION DE LA VIDA UTIL DL ACTIVO							

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12: Verificación de las sub partidas del activo fijo según saldo final del balance de comprobación

GRUPO SAYRI SAC			
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018			
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO			
CEDULA SUMARIA			
DETALLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS SEGÚN LIBROS	SALDOS SEGÚN AUDITORIA
333	MAQUINARIAS	7,194.92	7,194.92
335	MUEBLES Y ENSERES	6,083.00	6,083.00
336	EQUIPOS DIVERSOS	15,593.23	15,593.23
TOTAL		28,871.15	28,871.15
		✓	✓
OBSERVACIÓN:			
NO EXISTEN DIFRENCIAS EN LOS REGISTROS			
HECHO POR:	JCHR	15/10/2019	

Fuente: Elaboración propia

Verificación de la existencia física de equipos diversos

ACTA DE COMPROBACIÓN DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS EFECTUADA CON MOTIVO DE AUDITORIA DE LA EMPRESA GRUPO SAYRI SAC.

En la empresa GRUPO SAYRI SAC a los 17 días de octubre de 2019, habiéndose constituido el responsable de la verificación de la existencia de los bienes, y en cumplimiento de la carta de auditoria N° 001-2019-JCH, se reúnen los señores:

- Jorge Chávez Rojas (Encargado De La Verificación) identificado con DNI N° 70043149 y;
- Katty Sharon Zevallos Gutiérrez, identificado con DNI N° 45720248 al efecto de proceder a la comprobación del inventario de activos fijos (equipos diversos).

Se procede al examen del mismo, así como las respectivas rectificaciones efectuadas al 31 de diciembre del 2018, así consta en el registro de activos fijos de la empresa, por lo cual se expone la relación de activos fijos con el detalle numérico de los activos fijos, que arrojan el siguiente:

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD
336.1	LAPTOP HP	06
336.2	MONITOR SAMSUNG 32"	01
336.3	TELEVISOR LG 32" LED FULL HD	01
336.3	TELEVISOR LG 47"	01
336.4	REFRIGERADORA CONTINENTA	02

Así mismo se cierra el acta con esta relación de bienes, efectuado por el encargado.

Ayacucho, 17 de octubre de 2019.

ZEVALLOS GUTIERREZ, Sharon

CHAVEZ ROJAS, Jorge

4.2.6 Cuestionario de Control Interno

Tabla 15: cuestionario de control interno

GRUPO SAYRI SAC				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018				
Nº	PREGUNTA	ALTERNATIVA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	La empresa que dirige cuenta con un organigrama	x		no presento
2	La empresa qu dirige tiene un plan estrategico: mision, vision, valores, etc		x	
3	La empresa que dirige cuenta con un reglamento interno de trabajo		x	
4	La empresa que dirige cuenta con un manual de procedimiento		x	
5	Los pagos que realiza la empresa a proveedores son autorizados por la gerencia	x		no presento documentos de prueba
6	Las decisiones que se toman se hacen a traves de la informacìon financiera		x	
7	S supervisa la informacìon contable		x	

Fuente: Elaboración propia

4.2.7 Hallazgos de Auditoria

Efectivo y equivalente de efectivo

Se ha solicitado todos los documentos correspondientes al área de tesorería que sustenten las operaciones de los movimientos del efectivo en la compañía obteniendo los siguientes hallazgos.

Los Saldos mostrados en el Estado de Situación Financiera concuerdan con la verificación realizada según programa de auditoria, debido a que los saldos obtenidos tanto en el libro mayor y balance de comprobación son el mismo importe.

No se pudo realizar la conciliación bancaria debido a que no existe en la empresa estados de cuenta, ni de las cuentas operativas ni de las cuentas de detracciones. Esto no permite declarar la razonabilidad de la partida; tampoco se realizan conciliaciones bancarias ni arqueos de caja.

No existe documentación que autorice y acredite los pagos de compras menores a S/3,500.00. No existe un manual de procedimientos de pagos y existe un desconocimiento de funciones por parte del encargado de caja; que viene a ser un familiar directo de los dueños.

Este hecho nos permite concluir que los saldos que se muestran en la partida de efectivo y equivalente de efectivo no son razonables, que nos permite incluso presumir que podría existir faltantes o sobrantes de efectivo por lo que sería un gran riesgo que impediría la continuidad operativa de la empresa; por lo que se le recomienda a la gerencia implementar un manual de procedimiento para el área y

establecer específicamente las funciones del cajero así como establecer el nivel de responsabilidades.

Inmueble, maquinaria y equipo

Se ha procedido a verificar la partida de inmueble, maquinaria y equipo; obteniéndose los siguientes resultados:

Se ha contrastado los saldos registrados en el balance de comprobación con los saldos del registro de activos fijos, los cuales expresan razonablemente en cuantía los montos del activo fijo.

Existen activos fijos que ya han consumido el 100 % de su vida útil en el 2017; pero que, a la fecha, aún se encuentran registrados en libros y no se han dado la baja respectiva.

Los activos fijos están correctamente codificados con el actual plan contable general empresarial.

Se ha verificado la existencia física de los activos en su totalidad; sin embargo, se ha verificado que la compañía no ha realizado la evaluación de la vida útil de los activos conforme menciona la norma internacional de Contabilidad N°16 (NIC 16); por lo que se han utilizado las tasas tributarias para efectuar la estimación de la depreciación,

Por las razones expuestas se concluye que los saldos de la partida inmueble maquinaria y equipo, si bien Existe físicamente dentro de la compañía no demuestran razonablemente su saldo por el uso de tasas tributarias para efectos de

determinar el nivel de gasto por depreciación; razón por la cual recomendamos a la compañía establecer políticas contables sobre la estimación de la vida útil de los activos fijos conforme la NIC 16 y también un programa para la renovación de activos y vitar contingencias económicas en el futuro; además establecer funciones para el personal que encarga sobre el control y manejo de los activos fijos en mención.

Cuentas por pagar comerciales

Se ha procedido a realizar la verificación de la partida y se ha obtenido los siguientes resultados:

No existe una información que detalle la relación de proveedores a quienes se adeuda ni documentación que sustente dichas cuentas por pagar.

No tiene establecida políticas de crédito en la adquisición de bienes y servicios.

No existe un manual de procedimiento que permita seguir el flujo de la información desde el requerimiento de los bienes hasta la cancelación por la adquisición.

Por las consideraciones expuestas se concluye que no se puede emitir una opinión sobre su razonabilidad debido a que no se pudo revisar ninguna documentación; por lo que recomendamos a la empresa establecer lineamientos para el control de cuentas además de implementar registros de control; así mismo de establecer políticas de créditos y realizar la verificación de las operaciones y validarlas como operaciones reales, si fuera el caso.

Ventas

Se ha procedido a verificar la documentación correspondiente al rubro de ventas y se ha obtenido el siguiente resultado:

Se ha procedido a construir un registro de ventas auxiliar y comprobar con el saldo que refleja el balance de comprobación con lo cual se verifico que los saldos concuerdan, además se verifico los contratos establecidos con los clientes totalmente cumplidos. Sin embargo, no existe un manual de procedimiento ni un programa de ventas que la compañía maneja; tampoco existen políticas contables con respecto a ventas al contado y al crédito.

Esta verificación nos permite concluir que los saldos demuestran razonablemente su cuantía en los estados financieros.

Recomendamos a la compañía implementar un plan de ventas y políticas de ventas, además de establecer un manual de procedimiento que permita visualizar el flujo de la información del área de ventas.

Resultados del cuestionario de control interno

Se ha evaluado algunos aspectos internos de la empresa y se ha obtenido los siguientes resultados.

La compañía no tiene establecido un organigrama; aunque el gerente en la encuesta aseguro que sí, no lo presento en documento; además no dispone de un plan estratégico (misión, visión); carece de herramientas de gestión como el

Reglamento interno de trabajo, Manual de organización y funcionamiento, Manual de procedimiento.

No revisan la información contable, es decir su autorización para su divulgación y presentación a la SUNAT es automático.

No existen documentos que sustenten un flujo de información de las operaciones.

No se toman decisiones a través de la información financiera; la información financiera se elabora solo para efectos de presentación a la SUNAT y en caso de solicitar cartas fianzas.

De esta información se puede concluir que la empresa está operando sin información adecuada, sus decisiones se basan en situaciones momentáneas y los trabajadores desconocen su función, la gerencia no sabe hacia dónde apunta la compañía; de seguir así no se garantiza la sostenibilidad del negocio; por lo que se recomendó a la compañía grupo SAYRI SAC implementar los documentos de gestión, establecer funciones claras, establecer metas y objetivos, implementar un plan estratégico que le permita trabajar a todos como equipo integrando cada área; y lo más fundamental elaborar su organigrama y diseñar la distribución de su planta. Además, mencionar que la información financiera visualizará los resultados que la compañía obtenga y la situación financiera actual de la compañía.

4.3 INFORME DE AUDITORIA (DICTAMEN)

4.3.1 Dictamen de Auditor Independiente

A los señores Accionistas de:

GRUPO SAYRI SAC

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de GRUPO SAYRI SAC empresa domiciliada en Perú, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board y del control interno que la Gerencia concluye es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, ya sea por fraude o error

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores

Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros consolidados estén libres de errores importantes.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros consolidados contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al realizar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados con el propósito de definir procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende 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 consolidados.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos fundamento para nuestra opinión de auditoría.

4.3.2 Opinión

En nuestra opinión los Estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2018 adjuntos, NO PRESENTAN RAZONABLEMENTE SUS SALDOS; debido a que fueron elaborados sin la aplicación de políticas y principios contables (NIIF y NIC).

CONCLUSIONES

1. La auditoría financiera es un examen que se realiza para verificar que los importes se encuentren razonablemente presentados, con lo cual se garantice una información libre de sesgos, que facilite la toma de decisiones y garantice la continuidad de la compañía.
2. La compañía GRUPO SAYRI SAC nunca ha sido sometida a un proceso de auditoría por lo que no se garantiza que la información financiera de la que dispone, sobre los estados auditados, sea una herramienta para la toma de decisiones.
3. La auditoría financiera nos permitió observar que la compañía no presenta un sistema adecuado de control interno.
4. La compañía carece de documentos de gestión que permitan visualizar el flujo de la información.

RECOMENDACIONES

1. Que la compañía implemente programas de auditoría financiera al menos una vez al año de tal manera que le permita conocer su verdadera posición financiera.
2. Convertir a la auditoría financiera como una herramienta que le permita tomar decisiones oportunas en base a una información confiable y libre de sesgos.
3. La compañía a través de la gerencia busque expertos que le permitan diseñar e implementar un sistema de control interno, para que pueda trabajar en función a una meta y pueda tomar una dirección.
4. La compañía implemente un manual de procedimiento para las operaciones de tal manera que se conozca el flujo de la información; además implementar el Manual de organización y funcionamiento (MOF), Reglamento interno de trabajo (RIT), etc.

BIBLIOGRAFIA

- Alcívar Cedeño, F. M. (2016). Auditoria a las empresas.
- Alvarez Illanes, J. F. (2014). *Auditoria gubernamental: tecnicas y procedimientos*.
- Centro Iberoamericano de estudios internacionales. (27 de Abril de 2019). Obtenido de <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Contraloria General de la Republica. (2020). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Definicion.de. (2018). Obtenido de <https://definicion.de/toma-de-decisiones/>
- Deloitte. (s.f.). Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Gestiopolis. (2018). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>
- Martinez. (2005). La auditoria financiera en la gestion de a. *La auditoria financiera en la gestion de las empresas cooperativas de servicios multiples de Lima metropolitana*. Lima.
- Pacheco, J. (29 de Octubre de 2019). *Web y empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Ramos Ramos, A. (2013). La auditoria financiera en la optimizacion de la gestion en la empresa estacion de servicios bellavista S.A.C. Huancayo.
- Sandoval Zapata, V. (2013). La auditoria financiera y su influencia en la gestion de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima. Lima: Peru.

ANEXOS

PAPELES DE TRABAJO

Tabla 16: cedula matriz

GRUPO SAYRI SAC BALANCE GENERAL DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)				ESF
	2018		2018	
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de Efectivo	109,048.00	Sobregiros y Pagars Bancarios		
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales		
Cuentas por Cobrar Comerciales		Otras Cuentas por Pagar (CTA 44, 46 Y 4011,4031,4032)	69,955.00	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Impuesto a la renta corriente por pagar (IR-4017)	2,849.00	
Otras Cuentas por Cobrar		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo		
Existencias	47,399.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	72,804.00	
Gastos Pagados por Anticipado				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	156,447.00	PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE		Deudas a Largo Plazo	0.00	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Cuentas por Pagar a Vinculadas		
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		Ingresos Diferidos		
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo		
Inversiones Permanentes		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	9,423.00	TOTAL PASIVO	72,804.00	
Activos Intangibles (neto)		Contingencias		
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		Interés minoritario		
Otros Activos	-	PATRIMONIO NETO		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9,423.00	Capital	20,000.00	
		Capital Adicional		
		Acciones de Inversión		
		Excedentes de Revaluación		
		Reservas Legales		
		Otras Reservas		
		Resultados Acumulados	73,066.00	
		TOTAL PATRIMONIO NETO	93,066.00	
TOTAL ACTIVO	165,870.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	165,870.00	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17: estado de ganancia y perdida

GRUPO SAYRI SAC		
Estado de Ganancias y Pérdidas		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2018		
(En Nuevos Soles)		ER
	2018	
Ingresos Operacionales		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	317,747.00	
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos	317,747.00	
Costo de Ventas (Operacionales)	-261,964.00	
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales	-261,964.00	
Utilidad Bruta	55,783.00	
Gastos de Ventas	-11,615.00	
Gastos de Administración	-25,915.00	
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
Utilidad Operativa	18,253.00	
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de participación		
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	18,253.00	
Participación de los Trabajadores	-	
Impuesto a la Renta	-5,385.00	
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Contínuas	12,868.00	
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones Discontinúadas		
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	12,868.00	

Fuente: Elaboración propia