

UAP

EN LA UAP
TÚ ERES PARTE
DEL CAMBIO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y

EDUCACION

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y

FINANCIERAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“AUDITORIA FINANCIERA EN LA EMPRESA APU APAY

DISTRIBUCIONES S. A. C. DE LA PROVINCIA DE ABANCAY EN EL

PERIODO 2021”

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

PRESENTADO POR:

BACH. YANET CORDOVA CHIRINOS

ASESOR

MBA CPC. PABLO VASQUEZ ESPINOZA

ABANCAY- ENERO

2022

DEDICATORIA

A Dios por darnos fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados, a mi hija Ayelen ya que fue mi motor y motivo de seguir esforzándome profesionalmente y mi esposo por sus consejos.

AGRADECIMIENTO

A mis padres por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, académica.

A mi esposo por su ayuda y palabras de aliento.

A mi prestigiosa Universidad Alas Peruanas Filial Abancay, por haberme formado como profesional y permitirme obtener el título profesional de contador público.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cambia cada segundo y la tecnología va demandando cambios en el manejo de los sistemas de información, como resultado de la globalización; además la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y económicas. Lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad. Es por esto que surgen las normas internacionales de Auditoría, un estándar internacional emitido por la el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts), el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países

alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.
(Martínez, 2019)

Es necesario e importante la aplicación e implementación de la auditoría financiera en las empresas y entidades para un mejor manejo de información de los estados financieros y así proporcionar una buena información para la toma de decisiones. Asimismo, se debe cumplir con normas de contabilidad estrictas en el desarrollo de las transacciones, a fin de tener un sustento de cómo realizar las operaciones comerciales, pagos, cotizaciones y/o control de almacenes, para tener un ordenamiento interno y poder verificar la realidad de sus correctos registros en la contabilidad; es por eso que un proceso de auditoría ayuda a que las empresas tengan las cuentas en orden.

La empresa Apu Apay Distribuciones S. A. C., identifico muchas necesidades de servicio en Abancay, Abancay, Apurímac, venta de productos de consumo masivo, así como venta carnes (Pollo, gallina, pescado entre otros), consultoría y transporte de materiales de construcción por lo tanto decidieron darle prioridad con ideas y crecimiento.

en el análisis de sus operaciones presenta un descenso en su volumen de ventas a diferencia de sus anteriores meses esto debido a que cada día los precios varían esto conllevaría a originar

implicaciones que pueda suceder a que la empresa pierda participación en el mercado afectando sus utilidades y beneficios de operación y generaría desorden administrativos errores involuntarios, es necesario contar con una información sobre sus estados financieros de su negocio y este le permita tomar decisiones para un buen rendimiento en el negocio y genere mayor ingresos.

En el presente trabajo de suficiencia profesional el objetivo general es evaluar la situación financiera con el fin de apoyar a los trabajadores de la empresa en el desempeño de sus actividades proporcionando conocimientos de información. Y como objetivo específico es: analizar los estados financieros para el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la empresa para la prestación de servicios y producción y verificar el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y normativas aplicables a las actividades que realiza la empresa en el año 2021.

El presente trabajo se realizará en forma ordenada de acuerdo a su proceso de investigación orientado su contenido en cuatro capítulos.

Capítulo I: comprende la reseña histórica de la empresa datos generales de la empresa Apu Apay Distribuciones S.A.C. como es: ruc, giro, actividades de negocio visión misión objetivos organigrama funciones valores corporativos.

Capítulo II: Se refiere Marco Teórico Conceptual donde daremos a conocer conceptos y definiciones fundamentales las normas que lo regulan, antecedentes de investigación, respecto a los estados financieros y a los análisis de estados financieros.

Capítulo III Se analizará y desarrollará el estudio de la práctica a la empresa, sobre los estados financieros en el periodo 2021 para luego dar unas recomendaciones y conclusiones.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar la situación financiera con la finalidad de apoyar a los trabajadores de la empresa Apu Apay Distribuciones S. A. C Periodo 2021.Brindandoles una información necesaria que sirve como herramienta para la toma de decisiones de la empresa Apu Apay Distribuciones S. A. C.

Se determinó la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Apu Apay Distribuciones S. A. C. con la finalidad de emitir recomendaciones que ayuden a utilizar los recursos de la economía para lograr los objetivos de la empresa. Durante la auditoria se determinó pequeñas deficiencias en su implementación de activos y producción.

En base al presente trabajo de investigación se recomienda a la empresa a tomar en consideración las recomendaciones con fin de mejorar e implementar todos sus recursos económicos de la empresa para una mejora continua.

ABSTRACT

The objective of this research work is to evaluate the financial situation in order to support the workers of the company Apu Apay Distribuciones S. A. Period 2021. Providing them with necessary information that serves as a tool for decision-making of the company Apu Apay Distribuciones S. A. C.

The reasonableness of the financial statements of the company Apu Apay Distribuciones S. A. C. was determined in order to issue recommendations that help use the resources of the economy to achieve the company's objectives. During the audit, small deficiencies were determined in its implementation of assets and production.

Based on this research work, the company is recommended to take into consideration the recommendations in order to improve and implement all its economic resources of the company for continuous improvement.

ÍNDICE

Contenido

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
1. CAPITULO I.....	16
1.1. RESEÑA HISTORICA.....	16
1.1.1. MISIÓN	17
1.1.2. VISIÓN	17
1.1.3. CULTURA ORGANIZACIONAL.....	18
1.1.4. CLIMA ORGANIZACIONAL.....	18
1.1.5. VALORES.....	19
1.1.6. ORGANIGRAMA	20
1.1.7. UBICACIÓN GEOGRAFÍA	20
2. MARCO TEÓRICO	21
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	21
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	21
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	24

2.2.	MARCO CONCEPTUAL	27
2.2.1.	CONCEPTO UNIVERSAL DE AUDITORIA	27
2.2.2.	DEFINICIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	29
2.2.3.	CONCEPTUALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	29
2.2.4.	QUÉ ENTENDEMOS POR AUDITORIA	29
2.3.	LA IMPORTANCIA DE LA PREPARACIÓN	30
2.3.1.	PARA QUÉ SIRVE LA AUDITORIA	31
2.3.2.	OBJETIVOS DE AUDITORIA	32
2.3.3.	CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORIA	32
2.3.4.	CÓMO SE LLEVA A CABO UNA AUDITORIA	33
2.3.5.	FASES DE UNA AUDITORIA	34
2.4.	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)	36
2.4.1.	CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS	36
2.4.2.	CLASIFICACIONES DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.	37
2.5.	AUDITORÍA VOLUNTARIA Y AUDITORÍA OBLIGATORIA	38
2.5.1.	CLASIFICACIÓN DE AUDITORIA	38
2.5.2.	CLASES DE AUDITORIA	39

2.5.3.	AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS EN LAS ORGANIZACIONES	42
2.6.	EL INFORME DE AUDITORIA.	44
2.6.1.	TIPOS DE OPINIÓN.....	44
2.7	QUIÉN PUEDE HACER UNA AUDITORIA Y FIRMARLA	46
2.8	EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORIA	47
	Requisitos personales e incompatibilidades del auditor financiero.....	47
	Cualidades del auditor	49
2.9.	RESPONSABILIDADES QUE TIENEN LOS AUDITORES Y EL PERSONAL DE LA NORMA POR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CALIDAD	49
2.10.	PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA ÉTICA PROFESIONAL.....	50
2.11.	AUDITORIA EXTERNA VERSUS AUDITORIA INTERNA.	52
3.	CAPITULO III.....	53
3.1.	METODOLOGIA	53
3.1.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.	53

3.2. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C.....	54
3.3. ANALISIS DE LA SITUACION FINANCIERA	54
3.3.1. OBSERVACIÓN	57
3.3.2. Observación.....	61
CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	64
ANEXOS.....	65

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Organigrama de Apu Apay Distribuciones S. A. C.....	20
Figura 2: Ubicación Geográfica de la Empresa	20
CAPITULO II.....	21
Figura 3: Fases de la auditoria	35
Figura 4: Clasificación de las NAGAS.....	36

ÍNDICE DE GRAFICO

Cuadro N° 1 Beneficios de Auditoria Interna y Externa **¡Error!**

Marcador no definido.

Cuadro N° 2 Estado de Situación Financiera..... 55

Cuadro N° 3 Estado de Ganancia y Perdida..... 59

CAPITULO I

RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA APU APAY DISTRIBUCIONES S. A. C.

1.1. RESEÑA HISTORICA

Apu Apay Distribuciones S. A. C. empresa Abanquina - peruana que fue creada e inicio sus actividades en 10 de octubre del 2020 e inscrita en el mismo año. Se origina con la idea de servir, prestar servicios al estado y público en general y poder identificar oportunidades para el desarrollo de la empresa.

Apu Apay Distribuciones S. A. C., identifico muchas necesidades de servicio en Abancay, Abancay, Apurímac, venta de productos de consumo masivo, así como venta carnes (Pollo, gallina, pescado entre otros), consultoría y transporte de materiales de construcción por lo tanto decidieron darle prioridad con ideas y crecimiento.

Apu Apay Distribuciones S. A. C., en la actualidad cuenta con un local alquilado donde se encuentra la oficina y que los productos son entregados a domicilio, así como el alquiler de terrenos para la siembra, cosecha de productos como maíz, cebolla tubérculos, crianza de animales menores para venta de los mismos, y otros servicios, etc.

1.1.1. MISIÓN

Brindar un servicio de calidad, excelencia teniendo la mayor cantidad de diversidad de productos para consumo masivo, compra, venta, traslado, distribución, almacenamiento, y satisfacer el más complejo de los pedidos de los clientes.

1.1.2. VISIÓN

Ser una de las primeras empresas multifacéticas en brindar servicios de Distribución, traslado, venta, compra, almacenamiento a

nivel nacional y que se diferencie por su excelente servicio, calidad, y puntualidad.

1.1.3. CULTURA ORGANIZACIONAL

La cultura de Apu Apay Distribuciones S.A.C, se caracteriza por ser eficaz, eficiente, integro, emprendedor, que busca mejorar continuamente y un arraigado sentido de unidad y compañerismo

Eficaz, porque los trabajos a realizar se entregan en el tiempo establecido y acordado.

Eficiente, porque todo trabajo y meta se logre con un menor esfuerzo y recursos.

Unidad, porque tienen mejor vinculo que los identifica con cada uno de ellos y trazan objetivos comunes para un objetivo general.

Íntegros, porque contamos con el más alto valor para que su forma de actuar en todo momento sea el más correcto de la manera más ética y honrada posible.

Compañerismo, porque todos los trabajadores se apoyan de manera constante saben enseñar, escuchar, entender, incondicional, cuentan con una actitud de empatía y promueven la unión entre compañeros, afianzando la amistad en cada uno de nuestros colaboradores para así contar con un mejor desempeño laboral.

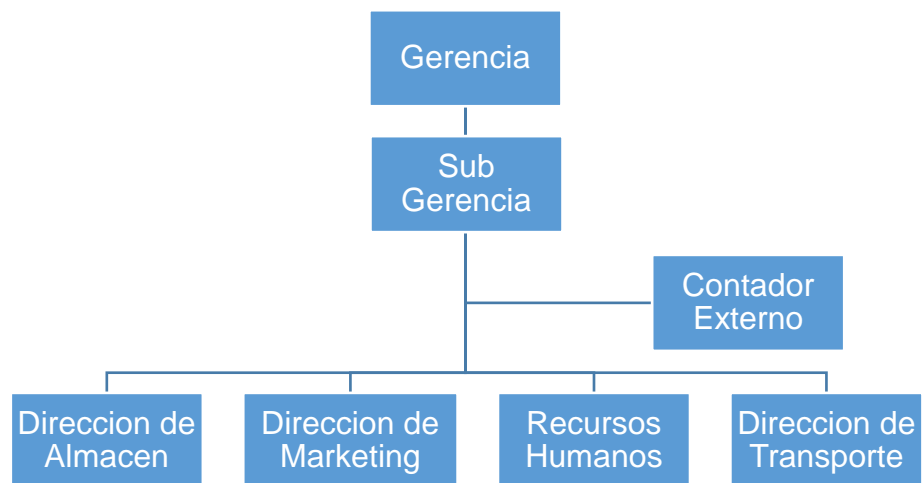
1.1.4. CLIMA ORGANIZACIONAL

Nuestra empresa se compromete de manera constante tener un excelente clima laboral y un equipo de excelencia. Se muestra con una unidad, respeto, paciencia, trabajo en equipo y se capacita de manera desinteresada mostrando un interés genuino en nuestros trabajadores para poder brindar nuestros servicios a nuestros clientes y público en general de manera más óptima y excelente.

1.1.5. VALORES

- Puntualidad
- Responsabilidad
- Mejora continua
- Integridad
- Unidad de trabajo
- Transparencia
- Comprometidos en brindar el mejor servicio de atención al cliente.

1.1.6. ORGANIGRAMA



Fuente: Comunicación propias.

Figura 1: Organigrama de Apu Apay Distribuciones S. A. C.

1.1.7. UBICACIÓN GEOGRAFÍA



FUENTE: <https://maps.google.com>

Figura 2: Ubicación Geográfica de la Empresa

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Según Valiente Medina (2021, pág. 9) Presentó un proyecto de investigación titulado “Auditoría Financiera y Toma de Decisiones” de una Constructora ubicada en la Provincia Pastaza en Ecuador, durante el 2017”. Donde hace mención sobre como analizar de una forma más practica los estados financieros de una empresa u organización auditada. Para si mismo hizo esto para una mejor eficiencia para la toma de decisiones y empleo la observación en el área de gerencia y encuestas a los trabajadores de la empresa dichos resultados hubo una falta de indicadores financieros, reconocimiento de riesgos presentes o futuros, normas que establecen para el control interno de la entidad. Prácticamente se hizo una auditoría financiera observación al área de cobranzas.

Las recomendaciones serian por lo menos que se realicen una vez al mes para mejorar la situación financiera. Esta investigación representa a considerar para el presente trabajo porque encontramos

el análisis sobre la auditoría financiera y la toma de decisiones y la aplicación de las prácticas realización de una auditoría financiera a la empresa.

Para Valiente Medina (2021, pág. 10) Presentó un trabajo de investigación denominado “Análisis Financiero y Toma de Decisiones en una Cooperativa de Ahorro y Crédito de Tisaleo, Ecuador”. Esta información tiene como finalidad analizar los estados financieros para poder saber la liquidez, el manejo de los recursos que tienen para luego poder determinar y tomar decisiones que competan a la empresa de su capital administrativo. En esta investigación se propuso a un grupo de participantes de la empresa donde se les hizo un cuestionario como instrumento para la recolección de información mediante la entrevista. Donde se indican que las empresas deben realizar un análisis financiero para tomar decisiones adecuadas con esta información importante se puede ver la realidad económica de la entidad. Se concluyó que la falta de los indicadores financieros la empresa no puede evaluar sus resultados ya que desconocen su situación financiera con veracidad. Esta investigación es muy importante ya que se realiza presenta teoría y un caso práctico que nos ayuda para guiarnos para determinar la metodología que se va realizar en este trabajo. Se verificaron las mismas variables donde se

determina la importancia de la información financiera para una mejor actividad para la empresa en su rama de negocio.

La investigación presentada por Valiente Medina (2021, pág. 11) Presentó una tesis titulada “Auditoría Financiera Orientada a la Toma de Decisiones en Empresas de Retail”. Este trabajo fue realiza con el objetivo de determinar el siglo de ventas e ingresos de la empresa de venta a Retail para conocer los procedimientos del control interno y las deficiencias que presenta, con la aplicación de la auditoria se pudo estudiar el control de ventas e ingresos con la finalidad de tener la información confiable. Este trabajo se realizó en 17 empresas por colaboradores de la misma empresa aplicando entrevistas los que están relacionados en el proceso de ventas. En las conclusiones se mencionan que los controles están bien tanto como la información, las pruebas realizadas también otorgan evidencias bastante en una auditoría independiente confirma que son eficientemente confiables. Las recomendaciones se deben tener un control adecuado y periódico para la confianza de la información tener en cuenta las actividades y responsabilidad de cada trabajador. Este trabajo de investigación se puede considerar apropiado para la realización del presente trabajo porque se realiza la aplicación de la auditoria a las distintas entidades de Retail donde se puede ver la confiabilidad y verdad de la información financiera que es administrada. Ya que en este también

nos habla sobre las mismas variables que se investiga y tomaremos referencia para un debate.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Valiente Medina (2021, pág. 14) Presentó una tesis titulada “La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017”. Este trabajo debe estar comprometida con el objetivo de determinar como a auditoría financiera se conecta con la administración de la empresa considerada. Mencionando la metodología de investigación es de modelo experimental y transaccional con enfoque cuantitativo, la población fue de 20 trabajadores de la oficina de contabilidad de la entidad, y también se realizó el cuestionario aplicando como instrumento. Dándonos un resultado que la auditoría financiera está implicada con la toma de decisiones cumpliendo los objetivos. Se considera adecuado para a investigación del presente trabajo nos brinda información practico donde podamos relacionar los objetivos que la auditoría financiera tiene para la toma de decisiones y gestión de una empresa.

Valiente Medina (2021, pág. 15) Realizó un trabajo de investigación con título “Auditoría Financiera para la Toma de Decisiones Efectivas de las Productoras de Agregados para Construcción”. La finalidad fue buscar como la auditoría financiera

ayuda en la toma de decisiones en la entidad examinada esta investigación es descriptivo y explicativo donde se experimentó con 136 personas, y se hizo el proceso de recolección de encuestas y utilizaron el cuestionario como instrumento. Las conclusiones dieron una información mediante Excel y SPSS que utilizaron para la encuesta arrojando un porcentaje de 88% de personas dan merito que la auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones verdaderas. Este trabajo contribuye con la investigación dándonos información sobre el análisis descriptivo y explicativo sobre el tema de auditoría financiera y la toma de decisiones y es importante ya que nos da a conocer resultados esperados sobre el trabajo que se realizó a los individuos.

Valiente Medina (2021, pág. 16) Presentó una tesis cuyo título fue “Auditoría Financiera como Herramienta para la Toma de Decisiones de las ONGD en el Distrito de San Isidro”. Este trabajo fue emitido en la Universidad Nacional del Callao, donde la finalidad de demostrar la incidencia de la auditoría financiera en el desarrollo de la toma de decisiones de las entidades nombradas. El procedimiento que se llevó de la investigación fue no experimenta se hizo la aplicación a los trabajadores de la entidad como a los directivos y gerentes de ONGD y la prueba a 21 entidades conformé a la estructura se aplicó un cuestionario de 10 preguntas. En las conclusiones podemos decir que la auditoría financiera es útil que permite conocer la situación

económica real de la empresa para evaluar mejor las decisiones y objetivos que la empresa en ONGD, entonces esta investigación es seleccionada como un antecedente porque nos ayuda a conocer la auditoría financiera como una herramienta valiosa garantizar un buen trabajo sobre la toma de decisiones y también nos permite verificar y analizar y relacionar que la auditoría financiera es un instrumento importante para resolver diferentes situaciones y mejorar la toma de decisiones.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. CONCEPTO UNIVERSAL DE AUDITORIA

La palabra auditar proviene por el uso constante y necesidad de llevar un mejor control de los intercambios, comercialización de una manera más ordenada y eficiente para registrar los cargamentos, mercancías que utilizaban en cada uno de los puertos en la antigüedad, así como por ejemplo la cultura Fenicia que eran grandes navegantes colonizadores y comerciantes, llenaban sus bodegas con las mercancías procedentes de diferentes lugares.

En las épocas, periodos anteriores el auditor era nombrado por el Rey y/o representante de confianza que se aseguraba hacer el registro adecuado y correcto de todas las mercancías que llegaban de diferentes lugares designando donde fondear, ubicar los depósitos para los artículos, así poner una tarifa o impuesto que se les asignaba para el pago y el uso para la comercialización.

Desde que tenemos conocimiento pleno y podemos vivir en comunidad adquirimos muchas necesidades tanto así intercambiamos, comercializamos y negociamos diferentes tipos de artículos y dando lugar al nacimiento de un auditor para el control, distribución y manejo de todos estos temas que hoy podemos asociarlo.

En 1968, salen los primeros principios de una norma de auditoría de calidad para los proveedores con el titulado con el documento ASQC -1, “Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto”.

En los años de 1978 el Instituto de Auditores Internos manifestó reglas que hasta el día de hoy son aprovechados por la auditoria de operaciones que verifican los riesgos e inspecciona a las empresas.

En los años de 1981, por primera vez publicaron las normas de auditoria gubernamental por la Oficina General de Contabilidad con el título nombrado “El Libro Amarillo”.

En 1987 crean la norma ISO 19001 que permitiría darse auditoria en las empresas para una mejor calidad de gestión.

En la actualidad el mundo vive cambios constantes que debemos adaptarnos a la innovación de la tecnología que está impulsando el desarrollo en la economía, obligando a las empresas especializadas a estar pendientes de su actualización de las normas de calidad (ISO) ya que son autorizados para la certificación de los productos y servicios (Milton, 2012)

2.2.2. DEFINICIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

“Es el examen de los estados financieros de una entidad, su objetivo es que el contador independiente exprese una opinión profesional sobre dichos; corrobora que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación, de acuerdo con las normas de información financiera”. (Saucedo Venegas, 2014)

2.2.3. CONCEPTUALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Podemos decir que la auditoria es un análisis sistemático e independiente que se realiza en una empresa trabajado por un

especialista profesional con el fin de dar una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera en un periodo determinado demostrando que no exista fraude y errores, que se debe evaluar y resolver con una herramienta útil que son normas como la (NIIF). (Rojas Cornejo, 2019)

2.2.4. DEFINICIÓN DE AUDITORIA

Se entiende a la auditoria como un procedimiento una disciplina, practica, antiguamente lo mencionaban como una arquitectura anglosajona que pertenecía a los pueblos germánicos que invadían gran Bretaña en los siglos V y VI , por los avances de la tecnología de las economía surgió la necesidad de registrar exactamente los hechos económicos y financieros .Según Max Weber influye en el desarrollo de la importancia de la contabilidad y la separación jurídica entre los bienes industriales y los personales que se menciona en el capitalismo Europeo por ello nos menciona sobre la literatura anglosajona que tenemos que profundizar para averiguar el concepto de la auditoria. (Cardenas Arando & Quispe Leva, 2022)

2.3. LA IMPORTANCIA DE LA PREPARACIÓN

La preparación del auditor para efectuar la auditoría es sumamente importante. Un planeamiento previo adecuado, tiene las siguientes ventajas:

- Permite al auditor familiarizarse con la entidad bajo examen, su organización, fines, personal, los tipos de problemas que sería probable encontrar y la legislación y reglamentación aplicable a la entidad.
- Maximiza el uso del tiempo disponible.
- Asegura una adecuada planeación y programación de la auditoría.
- Permite al auditor familiarizarse con la entidad antes de visitarla evitando al parecer que no conoce los fines y operaciones de la entidad.
- Evita la aplicación de procedimientos de auditoría o labores del auditor innecesario.
- Permite una evaluación preliminar del sistema financiero y del sistema de control interno.
- Durante el período de preparación el auditor debe tomar notas sobre cualquier asunto que es necesario aclarar o pedir más información antes de empezar la auditoría. (Cardenas Arando & Quispe Leva, 2022)

2.3.1. PARA QUÉ SIRVE LA AUDITORIA

La auditoría tiene como objetivo la comunicación de un informe emitido la opinión técnica profesional y responsable por el auditor

sobre los Estados Financieros dando así a conocer una información confiable para que el responsable e interesado pueda ver la realidad sobre la situación de su empresa.

Esta información es importante y beneficioso para las personas relacionadas con la empresa auditada como es el proveedor, los bancos, los accionistas, inversionistas, clientes, empleados etc.

La auditoría es como poner a prueba a una empresa, conociendo sus actividades sus obligaciones y cuando están auditados es más seguro confiar ante parte interesada en conocer la situación de la empresa. (Seco Benedicto, 2006)

2.3.2. OBJETIVOS DE AUDITORIA

El objetivo primario de una labor de Auditoría, deriva en la tarea que tiene el auditor de cumplir con los encargos encomendados y por lo tanto, estar en condiciones de informar de manera fundada, acerca de la “fidelidad y razonabilidad de la situación financiera que refleja el Balance de Situación, de los resultados que figuran en la cuenta de pérdidas y ganancias y de cualquier otra información que deban proporcionar los Estados Financieros”. (Cardenas Arando & Quispe Leva, 2022, pág. 41)

2.3.3. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORIA

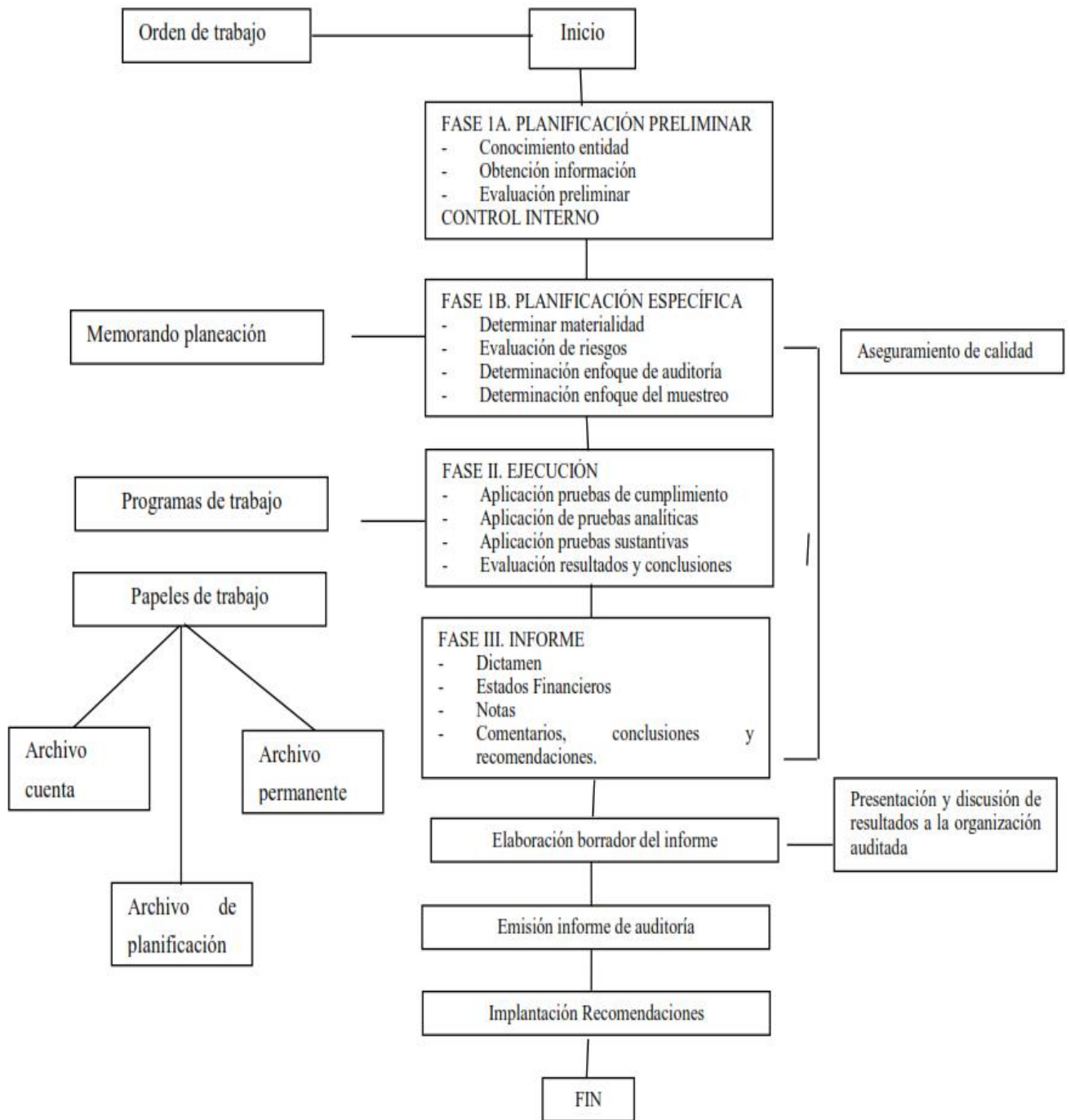
- **Objetiva:** Es considerada como objetiva ya que se basa en hechos reales que el auditor analiza y afirma las evidencias para luego ser comprobadas.
- **Sistemáticas:** es sistemática porque toda la actividad de la empresa debe estar organizado para la realización y llevando en forma eficaz los fines de la organización.
- **Profesional:** El contador público y auditores son personas profesionales que están al día en conocimientos y experiencias para sustentar en el área de auditoria.
- **Específica:** la auditoria estudia, examina todas en general las operaciones financieras haciendo todo procedimiento e investigando detalladamente.
- **Normatividad:** Evalúa que todas operaciones realizadas cumplan con legalidad, verdad para que más adelante permite compararse los resultados para comunicarse sobre los resultados para una decisión del control interno.
- **Retrospectiva:** Toda auditoria presenta su información constante es decir observar hacia atrás todos los documentos.
- **Decisoria:** La auditoría resuelve el informe escrito ya evaluado por el profesional sobre la lógica de los estados financieros

incluyendo sus conclusiones comentarios recomendaciones.
(Mamani Escobar, 2015)

2.3.4. CÓMO SE LLEVA A CABO UNA AUDITORIA

La auditoría financiera externa son realizadas por profesionales con mucho conocimiento y especialización y están capacitados para analizar los estados financieros de una empresa o entidad a auditar en todas las áreas contables con prueba que se esté llevando y realizando de acuerdo con las normas que son públicas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y están en la obligación de que la información recibida sea una transparencia confiable demostrando la situación financiera de la empresa por ultimo deben de dar una informe con la opinión del auditor acerca de o auditado. Para los auditores es importante tener conocimiento y comprensión de la entidad donde se debe permitir la entrega de los documentos por la empresa para el análisis preliminar del control interno, dirigiéndose a las oficinas donde deberá consultar los archivos necesarios para registrar información su trabajo se realización con una planeación, luego hará una observación recolección de datos de las personas del entorno como último hará una preparación sobre la emisión del informe. (Seco Benedicto, 2006)

2.3.5. FASES DE UNA AUDITORIA



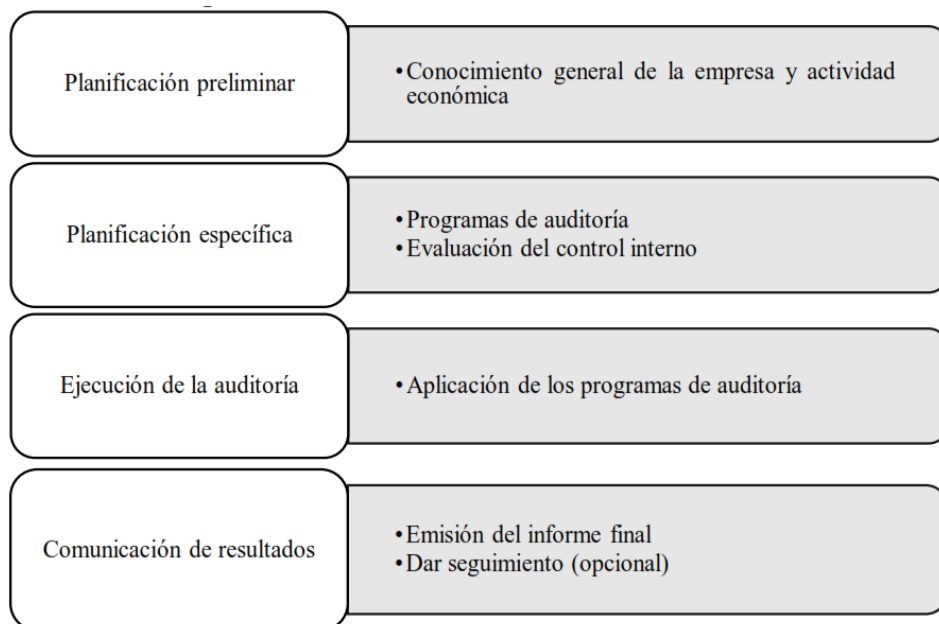
Fuente: Mariuxi Rosana Nagua Sanjinez

Figura 3: Fases de la auditoria

2.4. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

Son principios importantes para el proceso de la auditoria su cumplimiento es garantizar la calidad del trabajo profesional del auditor su opinión sus recomendaciones y conclusiones para no cometer errores en un informe final y esto ayuda a disminuir los riesgos de auditoria. (Montero Camino, 2021)

2.4.1. CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS



Fuente: Elaborado por Gabriela Montero (2020)

Figura 4: Clasificación de las NAGAS

2.4.2. CLASIFICACIONES DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.

- **Normas Generales o Personales:**

Representa la personalidad del auditor público su capacidad profesional y preparación y los cuidados que debe tener en el proceso de la auditoria al realizar su trabajo y la información que obtiene durante el análisis.

- **Normas de Ejecución del trabajo:**

Se entiende por la actividad del auditor en todo el proceso de la auditoria en su desenvolvimiento y adecuación y conocimiento para realizar las pruebas del trabajo y emitir evidencia competente y excelente en sus papeles de trabajo incluidos su investigación del control interno.

- **Normas de Presentación del Informe:**

En este periodo último es donde el auditor debe entregar un informe final con suficiente evidencia y responsabilidad estas deben estar de acorde con las normas y aplicación de las NAGAS y calidad del trabajo del auditor emitiendo su opinión final con veracidad. (Montero Camino, 2021)

2.5. AUDITORÍA VOLUNTARIA Y AUDITORÍA OBLIGATORIA

Las auditorías prácticamente obligatorias y voluntarias no son diferentes el auditor actuara exactamente igual en ambas a veces entendemos que la auditoria se da por hallar fraudes, no siempre podemos ver la transparencia y veracidad de como de cómo está la situación de los estados financieros dentro de una empresa o entidad normalmente las auditorias muchas veces son exigidas por laguna entidad de control porque estas empresas manejan mayor suma de dinero en sus activos o el tipo de empresa. En cambio, las auditorias ejecutadas de forma voluntarias son por decisión propias de la empresa con el fin de obtener una información independiente sobre su situación financiera que esto les brinda una transparencia sobre la información financiera de su empresa. (Montero Camino, 2021)

2.5.1. CLASIFICACIÓN DE AUDITORIA

- **AUDITORIA INTERNA:**

Surge por la necesidad de asegurar las áreas del control interno dentro de la organización para no cometer errores o faltas, es necesario obtener información financieras y administrativas sobre la empresa y lo desarrollan personas que dependen del negocio con

conocimientos y capacidades en el tema. (Iturriaga, Rueda de Leon, & Silva Villavicencio, 2019)

- **AUDITORÍA EXTERNA:**

La auditoría externa es realizada por un contador público que no esté relacionado ni depende de la empresa, aplicando métodos prácticos y de investigación para dar una información precisa para manifestar su opinión libre y responsable para darnos unas recomendaciones y conclusiones sobre la realidad de la empresa y para terceros. (Molina Ortega, 2012)

2.5.2. CLASES DE AUDITORIA

Existen diferentes clases de auditoria, a nivel general, podemos mencionar.

- **Auditoría financiera**

Tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad dando a conocer los resultados de su

examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.
(Miranda Castro, 2014)

- **Auditoría fiscal o tributaria**

Es el examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa y puede tener carácter preventivo o fiscal. El examen preventivo es voluntario y lo realizan auditores independientes especializados en tributación. El examen fiscalizador es obligatorio y lo dispone la Administración Tributaria (Sunat, SAT) para determinar la veracidad de los resultados de las operaciones y la situación financiera declarada por los contribuyentes a través de su declaración jurada tributaria.

- **Auditoría de gestión**

“Es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales” (Miranda Castro, 2014)

- **Auditoría de sistemas**

“La auditoría de sistemas es la parte de la auditoría interna que se encarga de llevar a cabo la evaluación de normas, controles, técnicas y procedimientos que se tienen establecidos en una empresa para lograr confiabilidad, oportunidad, seguridad y confidencialidad de la información que se procesa a través de

computadoras; es decir, en estas evaluaciones se está involucrando tanto los elementos técnicos como humanos que intervienen en el proceso de a información”. (Tomayo Alzate, 2001)

- **Auditoría administrativa**

Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo. Es la verificación del cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como de normas externas, su control interno y de razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, humanos, sus capacidades y competencias, alcanzando la revisión a su estructura organizativa.

- **Auditoría gubernamental**

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales conformantes del Estado en sus tres niveles: central regional y gobiernos locales, así como otras organizaciones del sector público.

- **Auditoría forense**

Que la auditoria forense es una auditoria especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero a través de los siguientes enfoques: preventivo y detectivo.

- **Auditoría medica**

“Es el análisis crítico sistemático de la calidad de la atención médica, incluyendo procedimiento diagnóstico y decisiones terapéuticas, el uso de recursos y los resultados de los mismos que repercuten en los desenlaces clínicos y en la calidad de vida del paciente”. (Ahumada, 2011)

- **Auditoría ambiental**

Es la evaluación que se hace de la calidad del aire, la atmosfera, el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos, así como la conservación de la flora y fauna silvestre que se ven amenazados por las entidades y en especial por las personas. Los auditores se encargan de verificar el cumplimiento de sus políticas ambientales y requerimientos normativos de carácter nacional e internacional, examinar los equipos y procesos industriales de las empresas, determinando los grados y efectos de la contaminación y los riesgos que ella genera y determina los grados y efectos de la contaminación y los riesgos que ella genera y determina las medidas preventivas y correctivas que se necesitan para la protección del ambiente.

2.5.3. AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS EN LAS ORGANIZACIONES

AUDITORIA INTERNA	AUDITORIA EXTERNA
Asesora a los diferentes niveles en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades por medio de visitas a las diferentes áreas de la organización.	Cuenta con total independencia por no tener afinidad con la institución auditada.
Mantiene de una forma permanente el control eficaz de la organización.	Sus dictámenes son aceptados y validos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios.
Previene y anticipa los futuros problemas, brindando soluciones oportunas.	Determina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar acciones a tomar.
Permite mejorar la efectividad de los procesos de Administración del Riesgo, Controles Internos.	Brinda a la Dirección confiabilidad en los controles establecidos al interior de la organización.
Conocen ampliamente las actividades, operaciones, procedimientos, áreas y debilidades de la institución.	Evalúa los objetivos y políticas establecidos en la organización con el fin de efectuar seguimiento a su cumplimiento.
Mejora la Administración del riesgo.	Intensifica la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.
Asegura la calidad y promueve la mejora continua.	Proporciona a la alta gerencia y a los demás responsables de las distintas áreas, procedimientos estandarizados ceñidos por controles que ayudan a su buen manejo.
Asegura el cumplimiento de Normas, Políticas y Reglamentos vigentes.	Reducen los riesgos que se puedan presentar por concepto de posibles accidentes, fraudes u otras situaciones, que puedan afectar negativamente a la empresa.

Cuadro N º 1 Beneficios de Auditoria Interna y Externa

Fuente: Leydi Carina Grimaldo Lozano

2.6. EL INFORME DE AUDITORIA.

El informe del auditor contiene los siguientes datos:

- ✓ Conocimiento sobre la entidad que va ser auditada.
 - ✓ Persona física a quien va dirigido el trabajo.
 - ✓ Reconocimiento sobre las cuentas de auditoria que van incluidas al informe.
 - ✓ Dictamen del método del auditor.
 - ✓ Es necesario las firmas de los auditores que realizaron el trabajo.
 - ✓ Mención a las Normas de Técnicas de auditoría de cuentas estén utilizadas en el trabajo realizado como también otras observaciones que se produce en el transcurso del trabajo.
- (Seco Benedicto, 2006)

2.6.1. TIPOS DE OPINIÓN

- **Opinión favorable:**

Es cuando el auditor está conforme con su trabajo por los estados financieros auditados y preparados y establecidos con los principios de contabilidad generalmente aceptados también ha utilizado las normas de auditoría generalmente aceptadas que están preparados con todos los aspectos materiales de conformidad.

- **Opinión con salvedades:**

Es aplicable cuando existe uno o varios hechos en relación a las cuentas y esto impide dar una opinión favorable, existen circunstancias que afectan significativamente a las cuentas anuales en su conjunto o haya limitaciones en el trabajo, o no este culminado presenta errores o incumplimientos, variación durante la actividad en la utilización de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Opinión desfavorable:**

Este tipo de opinión es porque las cuentas no reflejan la imagen fiel que son por errores, incumplimientos, o los documentos están inconcluso que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros que afirma que no presenta la realidad económica de la empresa.

- **Opinión denegada:**

Significa que el auditor está en desacuerdo que no obtuvo suficiente evidencia para abstenerse de emitir una opinión por limitaciones de alcance, falta de inventarios físicos existentes, ausencia de información e inseguridad. (Seco Benedicto, 2006)

2.7 QUIÉN PUEDE HACER UNA AUDITORIA Y FIRMARLA

Solo podrán llevar auditoria las personas físicas y jurídicas que estén registrados en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Instituto de Contabilidad y Auditorias de cuentas. Las auditorias podrán llevar solo los profesionales especializados en el campo de acción con conocimientos y experiencias y acreditados en su carrera profesional sin ningún interés o relación con las empresas a auditar sin aceptar ni permitir presiones de terceros o relacionados en la situación.

- Para ser inscrito en el Registro y así poder realizar auditorías de cuentas se requiere mínimos requisitos.
- Debemos contar con ser mayor de edad.
- Ser de nacionalidad Peruana.
- No tener falta de antecedentes penales por delitos dolosos.
- Haber adquirido formar parte de la autorización del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Haber obtenido una titulación universitaria.

- Tener experiencias en prácticas, conocimientos en programas como mínimo de tres años en el campo financiero y contable.
- Tener una aprobación de un examen en aptitud profesional que este reconocido por el Estado. (Seco Benedicto, 2006)

2.8 EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORIA

Si hablamos de auditoria nos hace referencia a la actividad que tiene un profesional experto quien se va a relacionar socialmente. El profesional es autoridad y tiene la facultar de opinar sobre los estados financieros que ha investigado. La auditoría se realiza con las normas y valores éticos y el conocimiento técnico y la experiencia del profesional para que de confianza de un trabajo bien realizado por el auditor y la conformidad de los terceros por la credibilidad de lograr la información obtenida.

El contador público colegiado debe manejar y estar especializado en su profesión. Así está establecido en la norma internacionales, en la Ley N° 13253 y la Ley N° 28951.

El auditor en la auditoria puede realizar los trabajos de dictamen de auditoria, trabajos donde debe analizar recopilar y juntar para información valiosa, trabajos relacionados con los entre bancos, evaluación de riesgo y control interno en una empresa u organización, etc. (Manrique Placido, 2019)

Requisitos personales e incompatibilidades del auditor financiero

Para ser auditor se requiere ser profesional de formación universitaria porque la auditoría es una función inherente al título profesional recibido a nombre de la nación.

Además de título profesional, el auditor requiere:

- Registro o colegiatura en el colegio de contadores públicos de su jurisdicción.
- Práctica permanente de valores éticos.
- Trabajo diligente y actualización profesional permanente.
- Conocimientos y cultura general suficientes.
- Demostración de seriedad y gran responsabilidad en el cumplimiento de su trabajo.
- Ejercer actitudes de liderazgo. (Manrique Placido, 2019)

Entre las incompatibilidades se pueden identificar:

- Cuando haya desempeñado funciones o ejercido cargos en la empresa que se audita, tanto en el ejercicio precedente, actual y/o posterior.
- Cuando tuviera intereses financieros en forma directa o indirecta en la empresa bajo su examen.

- Cuando existan relaciones de afinidad, consanguinidad o parentesco con los propietarios o accionistas de la empresa que se audita. (Manrique Placido, 2019)

Cualidades del auditor

- Ser imparcial, sincero y honesto.
- Ser discreto y comprender el concepto de confidencialidad.
- Tener la mente abierta para considerar ideas y puntos de vista alternativos.
- Ser diplomático y tener tacto con el trato con las distintas personas.
- Ser firme.
- Tener una alta capacidad de observación.

2.9. RESPONSABILIDADES QUE TIENEN LOS AUDITORES Y EL PERSONAL DE LA NORMA POR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CALIDAD

En las NIA 200 y 220 se enmarcan las responsabilidades.

Según Vizcarra resume que la NIA 200.Hace mención sobre los objetivos del auditor independiente las responsabilidades

generales y la elaboración de la auditoria de conformidad que debe cumplir con los requisitos previamente establecidos en las propias normas el auditor independiente cuando realice una auditoría a los estados financieros de conformidad con la NIA.

La NIA 220 es donde el auditor implemente los procedimientos de calidad para una firma auditora que le permita a asegurar bajo su responsabilidad cumplan con las normas profesionales y requerimientos legales y reglamentarios aplicables (Manrique Placido, 2019)

2.10. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA ÉTICA PROFESIONAL

Las normas internacionales sobre el control de calidad establecen que el personal de la firma cumplirá con la observancia de los principios de independencia, integridad, confidencialidad y comportamiento profesional, que son los principios fundamentales de la ética profesional del Código de Ética de la IFAC. Estos principios son los siguientes: (Manrique Placido, 2019)

- ❖ Integridad.
- ❖ Objetividad.
- ❖ Competencia y diligencia profesionales.

- ❖ Confidencialidad.
- ❖ Comportamiento profesional.

2.11. INDEPENDENCIA DEL AUDITOR

El profesional tiene la facultad de y objetivo de llevar la auditoria cumpliendo el código de Ética de la IFAC como también el código de Ética de la escuela que pertenece; y además el auditor debe gozar de absoluta independencia para poder opinar.

El auditor debe gozar de absoluta independencia para poder opinar y expresar en el dictamen el trabajo realizado su concepto de que los estados financieros examinados expresen debidamente la razonabilidad de la situación financiera de la empresa.

La objetividad, es una actitud mental que los auditores internos deben tener cuando están desempeñando su trabajo y debe evitar situaciones de conflicto de interés esto perjudicarían su capacidad de cumplir sus obligaciones durante y al final de su trabajo. En las circunstancias que atraviesa el país, el profesional de la contabilidad debe ser incrédulo e independiente del auditor debe mantenerse de acuerdo a las normas éticas que están van a detener impedir actos de corrupción. (Manrique Placido, 2019)

2.11. AUDITORIA EXTERNA VERSUS AUDITORIA INTERNA.

La Auditoria externa se diferencia con la Auditoria interna por los siguientes factores:

- **La Auditoria externa** lo efectúa profesionales que no tiene parentesco con la institución a auditar y que los mismos lo realizan con un patrón determinado y se rigen bastante por las normas de la auditoria, toda auditoria externa lo realiza más por petición de la institución para tener una opinión neutral de lo que el auditor manifestara en su informe de los estados financieros al momento de auditarlo y concluir dicha labor solicitado, que la empresa tomara medidas de ser el caso.
- **La Auditoria interna** lo realiza un trabajador y/o empleado que está cualificado y que por la misma razón lo realizará de manera más detallada y amplia donde el auditor tiene más acceso y conocimiento de la realidad de la institución auditada y que solo le sirve a la empresa para llevar un control de manera más efectiva las políticas, procedimientos y manifestar la realidad que se está viviendo dentro de la empresa auditada

ya para corregir, mejorar, cambiar y tomar una decisión que vea conveniente la institución. (Seco Benedicto, 2006).

CAPITULO III

CASO PRACTICO DEL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA APU APAY DISTRIBUCIONES S. A. C. EN EL PERIDO 2021

3.1. METODOLOGIA

3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El presente trabajo de suficiencia corresponde al tipo de investigación de alcance descriptivo y analítico, por ser una

investigación que describe la realidad de los estados financieros de la empresa Apu Apay Distribuciones S.A.C en la ciudad de Abancay.

3.2. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C

La empresa Apu Apay Distribuciones S.A.C nos facilita sus estados financieros del año 2021 para conocer la estructura financiera y nos permita tener una visión clara del control de la contabilidad del negocio y poder determinar las conclusiones y recomendaciones para la parte interesada de la empresa.

3.3. ANALISIS DE LA SITUACION FINANCIERA

La función del análisis de los estados financieros es convertir los datos en información y con estos datos evaluar la situación de la empresa como también los resultados de sus operaciones.

CUADRO N° 1

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL" (1)		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
EJERCICIO:2021			
RUC:20606493259			
RAZÓN SOCIAL:APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C			
	EJERCICIO O PERIODO 2021		EJERCICIO O PERIODO 2021
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	1,954.78	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Otras Cuentas por Pagar	
Otras Cuentas por Cobrar	3,530.22	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias		TOTAL PASIVO CORRIENTE	
Gastos Pagados por Anticipado			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5,485.00	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		Deudas a Largo Plazo	
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	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	500.00		
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)		TOTAL PASIVO	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo			
Otros Activos		Contingencias	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	500.00	Interés minoritario	
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	1,500.00
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Reservas Legales	
		Resultados Acumulados	158.00
		Resultados del Ejercicio	4,327.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	5,985.00
TOTAL ACTIVO	5,985.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,985.00

Fuente: Comunicación propia
Cuadro N° 2 Estado de Situación Financiera

Análisis del estado de situación financiera.

	EJERCICIO O PERIODO 2021	Analisis Vertical
ACTIVO		%
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	1.954,78	33%
Valores Negociables		0%
Cuentas por Cobrar Comerciales		0%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		0%
Otras Cuentas por Cobrar	3.530,22	59%
Existencias		0%
Gastos Pagados por Anticipado		0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.485,00	92%
ACTIVO NO CORRIENTE		0%
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		0%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		0%
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		0%
Inversiones Permanentes		0%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	500,00	8%
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)		0%
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		0%
Otros Activos		0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	500,00	8%
TOTAL ACTIVO	5.985,00	100%
PASIVO Y PATRIMONIO		0%
PASIVO CORRIENTE		0%
Sobregiros y Pagarés Bancarios		0%
Cuentas por Pagar Comerciales		0%
Cuentas por Pagar a Vinculadas		0%
Otras Cuentas por Pagar		0%
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo		0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		0%
PASIVO NO CORRIENTE		0%
Deudas a Largo Plazo		0%
Cuentas por Pagar a Vinculadas		0%
Ingresos Diferidos		0%
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo		0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0%
TOTAL PASIVO		0%
Contingencias		0%
Interés minoritario		0%
PATRIMONIO NETO		0%
Capital	1.500,00	25%
Capital Adicional		0%
Acciones de Inversión		0%
Excedentes de Revaluación		0%
Reservas Legales		0%
Resultados Acumulados	158,00	3%
Resultados del Ejercicio	4.327,00	72%
TOTAL PATRIMONIO NETO	5.985,00	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5.985,00	100%

OBSERVACIÓN

1. Del 100% del valor de la empresa en libros, esta tiene invertido 92% en capital de trabajo (activos corrientes) y el restante 8% en activos no corrientes, estructura de inversión de activos que nos estaría indicando que estamos tratando con una empresa de la rama comercial, ya que este tipo de empresas como APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C., que se dedica a la venta de productos masivos requiere de mayor inversión en capital de trabajo.
2. La cuenta caja tiene invertido el 33% del valor total de la empresa, lo que a simple vista parece muy alto y poco productivo, si tomamos en cuenta que estamos tratando con una empresa de la rama comercial.
3. Las otras cuentas por cobrar representan el 59% del valor total de la empresa, lo que parece también muy elevado y podría atraer problemas de incobrabilidad en el futuro.
4. La cuenta de existencia representa el 0% de las inversiones de la empresa, lo que es muy peligroso ya que esto significa que la empresa no se cuenta con mercadería para vender.
5. El activo no corriente, representa el 8% del valor total de la empresa, porcentaje que representa el total de la cuenta "inmueble maquinaria y equipo neto".

6. La empresa financia el 100% la compra de los activos, con recursos propios de los accionistas y de la propia empresa.
7. El resultado del ejercicio anterior logra financiar el 72% de los activos, o que nos estaría reflejando que la empresa ha obtenido buenas ganancias por sus operaciones en el ejercicio pasado situación que a simple vista luce muy bien.

CUADRO N°2

FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12" (1)	
EJERCICIO:	
RUC:20606493259	
RAZÓN SOCIAL:APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C	
DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO 2021
Ventas Netas (ingresos operacionales)	36,364.00
Otros Ingresos Operacionales	
Total de Ingresos Brutos	
Costo de ventas	18,037.00
Utilidad Bruta	18,327.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	14,000.00
Gastos de Venta	
Utilidad Operativa	4,327.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones,	4,327.00
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	4,327.00
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
Resultado Antes de Interés Minoritario	4,327.00
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	4,327.00
Dividendos de Acciones Preferentes	
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Básica por Acción de Inversión	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción Común	
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción de Inversión	

Fuente: Comunicación propia
Cuadro N° 3 Estado de Ganancia y Perdida

RAZÓN SOCIAL:APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO 2021	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	36,364.00	100%
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos		
Costo de ventas	18,037.00	50%
Utilidad Bruta	18,327.00	50%
		0%
Gastos Operacionales		0%
Gastos de Administración	14,000.00	39%
Gastos de Venta		0%
Utilidad Operativa	4,327.00	12%
		0%
Otros Ingresos (gastos)		0%
Ingresos Financieros		0%
Gastos Financieros		0%
Otros Ingresos		0%
Otros Gastos		0%
Resultados por Exposición a la Inflación		0%
		0%
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	4,327.00	12%
Participaciones		0%
Impuesto a la Renta		0%
		0%
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	4,327.00	12%
Ingresos Extraordinarios		0%
Gastos Extraordinarios		0%
		0%
Resultado Antes de Interés Minoritario	4,327.00	12%
Interés Minoritario		0%
		0%
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	4,327.00	12%
Dividendos de Acciones Preferentes		
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas		
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común		
Utilidad (pérdida) Básica por Acción de Inversión		
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción Común		

OBSERVACIÓN

Se determinó mediante el análisis que el gasto de administración debe disminuir lo necesario solo para costear los gastos que involucre más los gastos operacionales durante el año 2021, la empresa debe buscar otros ingresos adicionales para diversificar los productos de para venta así también se recomienda hacer servicios de transporte local según sus actividades que plasma en su constitución de su empresa. Se debe realizar inventarios permanentes de la mercadería con la finalidad de verificar y controlar el correcto almacenamiento y tener un stock para las ventas. En la observación se vio que el resultado obtenido del año 2021 es regular no hubo un aumento considerable debe incrementar los activos de acuerdo a su giro de negocio que realiza la empresa.

CONCLUSIONES

El presente trabajo realizado a la empresa APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C, periodo concluimos que:

1. Se ha analizado que la empresa APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C su situación económica no es estable por razones que no invierten en el negocio con un capital muy bajo.
2. Se ha observado que la empresa APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C para el año 2021 su situación económica no es favorable para generar recursos económicos porque los ingresos y utilidad son muy menores.
3. Una empresa por más pequeña o grande debe llevar sus estados financieros ya que estos nos ayudan a estar informados sobre la situación de la empresa nos ayuda a tomar mejores decisiones para invertir, conocer la rentabilidad y la estabilidad y así podemos evaluar si la empresa está generando cápita.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa Apu Apay Distribuciones S. A. C., como es nueva y recién está emprendiendo en el mundo del negocio realice estudios de mercado para impulsar el servicio al cliente y crecer a nivel nacional e internacional.
2. Concluido el examen de auditoria se recomienda a la empresa contratar por lo menos una vez al año un auditor externo para que esté al tanto de su situación financiera revisando sus procesos contables y mantener una presentación precisa y adecuado de los informes financieros y la recopilación de datos para verificar sus actividades económicas y ver la realidad de la empresa para una toma de decisiones.
3. Los estados financieros siempre deben estar auditados por personas capacitadas y con conocimiento y aplicando de acuerdo a las normas contables para ver la realidad e imagen fiel de la empresa y así se tomará decisiones para una mejor gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Iturriaga, C., Rueda de Leon, R., & Silva Villavicencio, R. (2019). *Auditoria Interna*.
- Campos, M. (2012). Contaduria.
- Cardenas Arando, J. D., & Quispe Leva, D. (2022). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Cusco. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/5565>
- Cuellar Mejia, G. A. (1992). Obtenido de file:///C:/Users/Bits/Downloads/GUILLERMO_ADOLFO_CUELLAR_MEJIA_CONCEPTO.pdf
- Mamani Escobar, X. (2015). Universidad Mayor de San Andres, La Paz. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/9543>
- Martínez, V. (2019). (copyright, Editor) Recuperado el LUNES de MARZO de 2022, de www.auditool.org,: <https://www.auditool.org/home-mainmenu-1/equipo-editorial>
- Milton, C. (2012). *Bogger*. Obtenido de <http://miltoncamposcanizares.blogspot.com/2012/11/historia-de-la-auditoria-financiera.html>
- Molina Ortega, L. (2012). Universidad Central Del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/833>
- Montero Camino, G. L. (2021). Universidad Tecnica De Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/32652>
- Rojas Cornejo, L. E. (2019). Maestria en Contabilidad, Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco, Cusco.
- Saucedo Venegas, H. (2014). *Auditoria Financiera Del Capital Del Trabajo De Pymes*. Mexico: Azucena Carcia Nares.
- Seco Benedicto, M. (2006). Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/44389352/componente45054pdf/>
- Valiente, S. (2021). INVESTIGACIONES SOCIALES. (*Tesis de Licenciatura*). Universidad Peruanas de las Americas, Lima.

ANEXOS



FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021 TERCERA CATEGORÍA E ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20606493259	Razón Social :	APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1001588340
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	04/01/2022

Tipo de Declaración

ORIGINAL

Exoneraciones

Exoneraciones

¿Esta exonerado totalmente del impuesto a la renta por alguna norma legal? No

Base legal 210

Otros - especificar 216

Inafectación

¿Esta inafecto del impuesto a la renta por alguna norma legal? No

Base legal 221

Otros - especificar 222

Donaciones

¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes? NO

Información - Donaciones 227



**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Número de RUC:	20606493259	Razón Social :	APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1001588340
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	04/01/2022

INFORMACIÓN GENERAL

Datos del Contador

Tipo de documento	687	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
RUC	208	
DNI	207	31037965
Apellidos y Nombres	CRUZ AGUILAR OSCAR	
Correo electrónico 1	252	FRANCOISVLADIMIRSIERRA@GMAIL.COM
Correo electrónico 2	258	
Teléfono fijo	250	
Celular	251	963441369

Datos del Representante Legal

Tipo de documento	225	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
Documento de Identidad	226	41712187
Apellidos y Nombres	SIERRA CHACON FRANCOIS VLADIMI	

Alquileres Pagados

¿Ha pagado usted alquiler por algun bien o inmueble durante el presente ejercicio?	No
--	----

Empresas Constructoras y similares

Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida	
---	--



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

IMPUESTO Y DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

Número de RUC:	20606493259	Razón Social :	APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1001588340
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	04/01/2022

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda					
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1. Devolución 2. Aplicación	137	138	(0)
	A FAVOR DEL FISCO			139	168
Actualización del estado				142	0
TOTAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA				505	168
Saldo a favor del exportador				141	(0)
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este formulario				144	(0)
Interés moratorio				145	0
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (Cas 505 -141 - 144 +145)				146	168
IMPORTE A PAGAR				180	0

SUNAT	PDT IGV - RENTA MENSUAL			Copia para el contribuyente	
DECLARACIÓN PAGO 0621	RUC	20606493259			
	Razón Social	APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C		Período	202112
	Número de Orden	989954183		Fecha de Presentación	04/01/2022
	Tipo de Declaración	Original		Tipo de Moneda	Soles
			IGV CUENTA PROPIA		
			BASE	TRIBUTO	
Ventas Netas	100	0	101	0	
Descuentos Concedidos v/o devoluciones de Ventas	102	0	103	0	
Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
Exportaciones	106	0			
Facturadas en el período	127				
Embarcadas en el período					
Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	105				
Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	109				
Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento	112	0			
Total			131	0	
			IGV CUENTA PROPIA		
			BASE	TRIBUTO	
Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	0	108	0	
Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	110		111		
Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	113	0			
Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	114	0	115	0	
Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	116		117		
Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119				
Compras internas no gravadas	120	0			
Compras importadas no gravadas	122	0			
TOTAL			178	0	
CRÉDITO FISCAL ESPECIAL				172	
OTROS CRÉDITOS				169	
COEFICIENTE	173				
			IVAP		
			BASE	TRIBUTO	
Ventas Gravadas	340		341		
Otros Créditos IVAP			182		
			RENTA		
			BASE	TRIBUTO	
Ingresos Netos	301	0	312	0	
Coefficiente	380				
Porcentaje	315	1			
SUNAT	PDT IGV - RENTA MENSUAL			Copia para el contribuyente (Pag. 2)	
DECLARACION PAGO	RUC	20606493259			
	Razón Social	APU APAY DISTRIBUCIONES S.A.C		Período	202112
	Número de Orden	989954183		Fecha de Presentación	04/01/2022
	Tipo de Declaración	Original		Tipo de Moneda	Soles
			DETERMINACIÓN DE LA DEUDA		
			IGV	IVAP	RENTA
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	0	353	302	0
Saldo a Favor del Período anterior	145	1.633.00	351	303	
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	-1.633.00	352	304	0
Percepciones declaradas en el período	171				
Saldo de percepciones de periodos anteriores	168				
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0			
Retenciones declaradas en el período	179				
Saldo de retenciones de periodos anteriores	176				
Saldo de Retenciones no aplicadas	165	0			
Retenciones de tercera declaradas en período				326	
Retenciones de tercera declaradas en periodos anteriores				327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347	305	
Impuesto Temporal a los Activos Netos				328	
Sub Total	681	0	683	682	0
Pagos previos	185	0	342	317	0
Interés moratorio	187	0	343	319	0
Total deuda tributaria	188	0	344	324	0