



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
“RIESGOS DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE INFORMES
DE AUDITORÍA EN LA EMPRESA IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD
AMERICA SRL, 2021.”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

IRMA CONSUELO SANDOVAL DELGADO

ASESORA:

Dra. LILLY ROCÍO MORENO CHINCHAY

BAGUA GRANDE, ABRIL 2022

DEDICATORIA

El presente trabajo de suficiencia profesional está dedicada a mi familia, en especial a mis padres que son pilares fundamentales en mi formación como profesional, por entregarme la confianza, la oportunidad los y recursos necesarios para lograr mis metas.

Gracias Dios por concederme la mejor Familia.

AGRADECIMIENTO

A Dios en primer lugar que me ha brindado salud y sabiduría, a mis padres, y a mi esposo e hijas por su apoyo y comprensión en este nuevo reto a cumplir.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo determinar la incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en la Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. Año 2021, el cual es importante porque la auditoría es un instrumento de apoyo a la gestión de las empresas en estos tiempos de globalización, que ha generado crecimiento en las actividades comerciales y económicas. El informe de auditoría, genera mayor seguridad, en los gerentes o propietarios para las auditorías, estos informes deben ser de calidad, que pueda generar beneficios para la empresa en la toma de decisiones certeras (Zambrano, 2015).

Una de las principales inquietudes, en la auditoría son el costo que toma su realización, es por ello que el informe debe ser de calidad y adecuado, que pueda cumplir con las normativas y procedimientos necesarios de una auditoría, además pueda servir como instrumento de gestión. De esta manera, las empresas fomentan que se aplique auditorías con menor costo, no obstante que ello no pueda generar errores o gastos extras. Por otro lado, se debe establecer un informe de auditoría con calidad, en este caso el auditor debe realizar un trabajo especializado, el cual debe tener conformidad y credibilidad de toda la empresa, para brindar seguridad, honestidad y capacidad profesional, respaldado por una capacitación constante.

Las incorrecciones se pueden presentar de diversas formas, con error o fraude, lo cual se puede prevenir de manera efectiva, dado que puede influir de forma negativa en cada decisión económica de la empresa respecto a los estados financieros en estudio. La falta de capacidad es una de errores materiales, que genera un riesgo al auditor, donde generalmente suceden en empresas cuyos funcionarios cometen fraude, lo que genera incorrecciones que inducen al error, con el fin de ser descubiertos en delitos de falsificación, colusión, omisiones deliberadas, desvíos de control interno, y declaraciones con errores intencionales.

Los informes realizados por auditoria, muchas veces son realizados sin claridad, sin objetivos fijos y en desacuerdo con la normativa, inclusive se aplica la norma, pero no guarda coherencia en su desarrollo. Es por ello, que los informes de auditoria deben ser muy bien preparados para que sean útiles para las empresas que lo requieren, ya sea a nivel público o privado.

Según estudios previos realizados respecto a las variables de investigación, a **nivel nacional** tenemos los siguientes antecedentes:

Alvarado (2018), En su investigación titulada: “Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima, 2018”, se planteó determinar la relación y el tipo de riesgo que generan las auditorias financieras en las empresas pequeñas de Lima.

La investigación fue de tipo cualitativo, se tomó como muestra a 3 profesionales, especialistas en auditoría financiera. Se obtuvo como resultado que la auditoría financiera incide en las revisiones implementaciones de políticas contables, en la calidad de cómo se presentan los estados financieros, en las normas internacionales de información financiera. Concluyó que la auditoría financiera índice de manera positiva en las pequeñas empresas para llevar un mejor control interno.

Castro (2018), en su tesis: “Informe de auditoría en la calidad de los estados financieros en las Municipalidades Provinciales de la Región Huancavelica”, se planteó analizar la relación existente entre los informes de auditoría con la calidad que se entregan los estados financieros en los Municipios de Huancavelica. La investigación fue de tipo aplicada, correlacional, con una muestra de 40 funcionarios. Se obtuvo como resultado que el Rho de Pearson demostró la relación directa entre la calidad de los estados financieros y los informes de auditoría en los municipios de la de Huancavelica. Concluyó que los informes de auditoría tienen una relación directa con los estados financieros en los municipios de Huancavelica, ya que en los informes de auditoría están descritas las falencias significativas, conclusiones y recomendaciones respecto a los estados financieros.

Figuroa (2021), La presente investigación titulada: “Auditoría estratégica de sistemas basada en riesgos y su incidencia en el logro de objetivos de auditoría, Trujillo, 2018”, tiene como propósito analizar en que incide la auditoría estratégica de sistemas de riesgos con los objetivos de auditoría. La investigación es de tipo descriptivo, analítico y explicativo. Se obtuvieron resultados, que la auditoría estratégica de sistemas de riesgos produce aspectos positivos para el logro de objetivos de auditoría, produciendo diversos cambios en la forma de analizar la eficiencia y eficacia de los mismos. Concluyó que la auditoría estratégica de sistemas que se basa en riesgos incide de manera favorable para el cumplimiento de objetivos de auditoría, logrando eficiencia, eficacia, mostrando posibilidades de cambio y mejoras progresivas.

Del mismo modo, **a nivel internacional** tenemos los siguientes antecedentes:

Enrique (2020), en su investigación denominada: “La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos”, se planteó como objetivo analizar las soluciones tecnológicas de auditoría ante las consecuencias del Covid-19, respecto a los riesgos. La investigación fue revisión bibliográfica. Se obtuvieron como resultados que las respuestas tecnológicas son la auditoría continua, el teletrabajo para realizar una auditoría remota y la utilidad de la inteligencia artificial. Concluyó que el impacto del Covid-19 en los riesgos de auditoría se centra en las fallas materiales de los estados financieros por los

cambios en la forma de trabajo hacia el cliente e incorporación de tecnología al negocio.

Roig y Mayorga (2018), en su investigación titulada: “La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago”, se plantearon como objetivo analizar el control interno de las unidades de auditoría interna. La investigación fue de tipo mixto, de nivel descriptivo. Como resultado se observó que las acciones de control interno evaluadas por auditoría tuvieron limitaciones por lo que concluyeron que las instituciones publicas al cumplir con las normas tecnicas de control interno, bajo constante supervisión de las unidades de auditoria interna, tendrá mayor seguridad para el logro de los objetivos.

Pizarro, et al. (2018), presentaron una investigación titulada: La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador, donde se plantearon como objetivo abordar la impórtancia de la auditoria y el control sobre los procesos en las empresas auditoras de Manabí. La investigación fue tipo cualitativo. Se obtuvieron como resultados que tener un control de calidad en las organizaciones permite una correcta valoración de las operaciones y un eficaz funcionamiento. Concluyeron que las institucione publicas al cumplir con la normativa de control interno en la parte tecnica, genera mayor seguridad en la realización de los objetivos.

El presente trabajo tiene una **justificación teórica**, ya que contribuye de manera oportuna a reforzar los conocimientos sobre los informes de auditoría y los riesgos de las mismas. La investigación tiene **justificación metodológica**, dado que los resultados obtenidos van a permitir mayor efectividad en el informe del auditor, ya sea para los auditores independientes o en las sociedades auditoras. El resultado de este trabajo, será de beneficio para todos los inversionistas, gerentes, gobernante, entre otros. La investigación tiene **justificación social**, dado que generara beneficios para las sociedades auditoras, auditores independientes, entre otros. al momento de analizar los riesgos en las auditorías y generando calidad en los informes de auditoría. Por último, la investigación tiene **justificación práctica**, puesto que permitirá tener alternativas de solución que disminuirán diversos riesgos que traen las auditorías y generar calidad, confianza y seguridad a los usuarios de la auditoria.

Teniendo en cuenta la problemática en la presente investigación, se tiene como **Objetivo General**: Determinar la incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en la Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. Año 2021; **Objetivos específicos**: Determinar la incidencia entre el riesgo inherente de auditoría y la calidad de informes de auditoría en la Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. año 2021; determinar la incidencia entre el riesgo de control de auditoría y la calidad de informes de

auditoría en la Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. año 2021; por último, determinar la incidencia entre el riesgo de detección de auditoría y la calidad de informes de auditoría en la Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. año 2021

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional, se planteó como objetivo: “Determinar la influencia de los riesgos de auditoría en la calidad de informes de auditoría en la empresa Importaciones y Negocios Sud América S.R.L año 2021”. La investigación es de tipo descriptivo, de diseño no experimental, transaccional. Se tomo como muestra a los trabajadores que laboran en contabilidad, personal administrativa y gerencia. Se utilizó la encuesta para la recolección de datos, tomando como instrumento el cuestionario. Se llego a la conclusión que los riesgos de auditoría, tales como el riesgo de control, los riesgos propios de la auditoria, la detección de errores y el cumplimiento de la normativa van a determinar la calidad del informe, lo cual genera una mejor toma de decisiones. Por ende, los riesgos de auditoria van a influir en la calidad de informes en la empresa Importaciones y Negocios Sud américa S.R.L año 2021.

Palabras clave: Informes de auditoría, Calidad, Auditoria, Detección de riesgos.

ÍNDICE

CARATULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	x
CAPÍTULO I	16
RIESGOS DE AUDITORIA	16
1.1. Definición	16
1.2. NIA 400: “Evaluaciones del riesgo y del control interno”	16
1.2.1. Tipos de Riesgos de auditoría	17
1.2.2. Modelo de Riesgo de Auditoría	19
1.2.3. Factores Riesgo de Error, Irregularidad o Incumplimiento de la Normativa	20
1.3. El Riesgo de Control	22
1.3.1. Concepto	22
1.3.2. El Enfoque del Informe COSO y el SAS N ° 55 del AICPA	23
1.3.3. Comités de Auditoría	24
1.3.4. Tipos de controles Internos	26
1.3.5. Estudio y Evaluación del Control Interno	27

CAPITULO II	30
CALIDAD DE INFORMES DE AUDITORIA	30
2.1. Informe de Auditoría	30
2.1.1. Definición.....	30
2.1.2. Importancia de informe de auditoria	32
2.1.3. Características del informe de auditoria	32
2.1.3.1. Redacción del Informe	32
2.1.3.2. Claridad y simplicidad	33
2.1.3.3. Exactitud	33
2.1.3.4. Concisión	34
2.1.3.5. Formato del Informe de Auditoría.....	34
2.1.3.6. El Auditor y el trabajo en el informe.....	34
CAPITULO III	37
APLICACIÓN PRÁCTICA	37
3.1 Reseña Histórica.....	37
3.2. Misión.....	38
3.3. Visión.....	38
3.4. Objetivos Estratégicos.....	40
3.5. Organigrama	40
3.6. Desarrollo de la aplicación práctica.....	41
Conclusiones	61
Referencias Bibliográficas.....	63

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	44
<i>Determinación I.R. REG. ANUAL 2021</i>	44
Tabla 2.....	45
<i>Cálculo de impuesto determinado por la Auditora</i>	45
Tabla 3.....	51
<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>	51
Tabla 4.....	51
<i>Existencias</i>	51
Tabla 5.....	52
<i>Otras cuentas del activo corriente</i>	52
Tabla 6.....	52
<i>Inmuebles maquinaria y equipo (neto)</i>	52
Tabla 7.....	53
<i>Capital</i>	53
Tabla 8.....	53
<i>Resultados acumulados</i>	53
Tabla 9.....	54
<i>Resultados ejercicio</i>	54
Tabla 10.....	54
<i>Ingresos</i>	54
Tabla 11.....	55

<i>Compras</i>	55
Tabla 12.....	55
<i>Variación de existencias</i>	55
Tabla 13.....	56
<i>Gastos del Personal</i>	56
Tabla 14.....	56
<i>Servicios de Terceros</i>	56
Tabla 15.....	57
<i>Gastos por tributos</i>	57
Tabla 16.....	58
<i>Cargas diversas de Gestión</i>	58
Tabla 17.....	58
<i>Provisiones del ejercicio</i>	58

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	19
<i>Riesgos y controles de auditoria</i>	<i>19</i>
Figura 2.....	24
<i>Componentes Del Coso.....</i>	<i>24</i>
Figura 3.....	27
<i>Tipos de control</i>	<i>27</i>
Figura 4.....	38
<i>Logo de la Empresa.....</i>	<i>38</i>
Figura 5.....	39
<i>Yamaha Motor Perú.....</i>	<i>39</i>
Figura 6.....	39
<i>Facebook -Wanxin</i>	<i>39</i>
Figura 7.....	40
<i>Organigrama de la empresa Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. Año 2021.....</i>	<i>40</i>
Figura 8.....	41
<i>Dictamen de los auditores independientes</i>	<i>41</i>
Figura 9.....	42
<i>Balance de Situación Financiera incorrecto.....</i>	<i>42</i>
Figura 10.....	43
<i>Balance de Situación Financiera correcto.....</i>	<i>43</i>

Figura 11.....	45
<i>Estado de Resultados</i>	45

CAPÍTULO I

RIESGOS DE AUDITORIA

1.1. Definición

Los riesgos de auditoría, son las incertidumbres que tienen los auditores cuando aceptan realizar una auditoría. Por ejemplo, muchas veces existen diversas evidencias de un mal manejo de recursos, de un desarrollo eficiente del sistema de control, así mismo de una carencia de calidad en la presentación de los estados financieros, al finalizar la auditoria (Acuña, 2019).

1.2. NIA 400: “Evaluaciones del riesgo y del control interno”

La normativa de control interno son pautas para el auditor, de esa forma puede conocer los sistemas de control interno y contables suficientes que permitan

elaborar y plantear técnicas eficientes para que se realice buena auditoría. Según la norma el auditor debe ser profesional para con su juicio poder establecer la presencia riesgos en la auditoría y brindar seguridad de que esos riesgos se puedan comprimir a un nivel que se puede sobrellevar (Padilla, et al., 2010).

1.2.1. Tipos de Riesgos de auditoría

a. Riesgo inherente

El modelo ABREMA es el mejor instrumento de evaluación para los riesgos inherentes. Los pequeños grupos encargados de la auditoría, tienen que mostrar los riesgos de control elevado, en especial en algunos estados contables, por lo cual, el análisis de los riesgos no es sencillo cuando son grupos reducidos. En ese sentido, cuando el riesgo de control es elevado, sucede por un impacto directo en su realización de un procedimiento sustantivo. En síntesis, un riesgo inherente aumentará por la concentración de control y propiedad, donde el auditor debe analizar de manera minuciosa los riesgos inherentes para lograr auditorías con efectos positivos (Cartaya, 2020).

b. Riesgo de control

El auditor debe tener un manejo de los ambientes de control para poder tener un control de riesgos, donde se debe tener en consideración la influencia del administrador, del dueño y otro personal esencial para reconocer los dispositivos de

control. Es importante mencionar que muchas veces los administradores o dueños se involucran en las operaciones que se realizan (Cartaya, 2020).

Una vez que el auditor entiende los sistemas contables y de control interno, tiene la facultad para emitir un juicio preliminar sobre los riesgos de control a las afirmaciones planteadas. Es por ello la importancia de tener controles de confianza, dado que de ello depende la aplicación de procedimientos sustantivos, por lo cual se disminuirá el riesgo. Cuando existen empresas grandes, los controles aplicados no puede también para empresas pequeñas, es por ello que los controles internos no son confiables para investigar si existen fraudes o errores (Cartaya, 2020).

c. Riesgo de detección

Es usual que los auditores hagan uso del riesgo de control y del riesgo inherente para determinar las operaciones sustantivas que va a generar evidencias en la auditoria, para luego disminuir el riesgo de no detección, de esta manera los riesgos de auditoria estarán en un nivel manejable. En empresas pequeñas, donde muchas de las transacciones de dinero se hacen en efectivo, no se puede obtener un costeo ni margen de lo comprado, es muy probable que el auditor no consiga tener evidencias para emitir una opinión sobre los descargos de los estados contables (Cartaya, 2020).

La importancia de los tipos de riesgo recae en su aplicación e identificación, dado que se realiza un trabajo de auditoría y un informe objetivo en virtud de las empresas que son auditadas.

Figura 1

Riesgos y controles de auditoría



Fuente: Aguayo (2012)

1.2.2. Modelo de Riesgo de Auditoría

El auditor puede tomar dos opciones ante el control interno de la organización: Primero, puede fiarse del sistema, realizando un plan de pruebas sustantivas menos intensas; o puede no fiarse en dicho sistema, y de esa manera empezar con la aplicación de procedimientos de naturaleza sustantiva (Romero, 1985).

En ese sentido el auditor podrá recoger las evidencias tomadas de las pruebas sustantivas, que son pruebas a detalle y de revisión analítica. Es evidente que, al realizar estas pruebas, se genera un riesgo más conocido como el riesgo de detección, en lo cual no se detecta un error significativo, antes denominado riesgo controlable (Cartaya, 2020). Estas fuentes combinadas y expresadas matemáticamente por medio del modelo de riesgo de auditoría, objeto de diversas críticas en su formulación, es expresado con la siguiente fórmula:

$$\textit{Riesgo de auditoría} = \textit{Riesgo inherente} + \textit{Riesgo de control} + \textit{Riesgo de detección}$$

Una de las principales políticas de trabajo del auditor es cuantificar el riesgo de auditoría, tener una valoración sobre la calidad de información, es decir, generar un juicio sobre el riesgo de control y el riesgo inherente que permitirá identificar el riesgo de detección. En ese sentido al incrementarse el riesgo de información, los auditores deben accionar las pruebas sustantivas con el fin de disminuir el riesgo de detección, para luego conseguir un adecuado nivel de riesgo de auditoría (Cartaya, 2020).

1.2.3. Factores Riesgo de Error, Irregularidad o Incumplimiento de la Normativa

Mediante la realización de los Estados Financieros, es posible que surjan declaraciones equivocadas generadas por error o fraude. El fraude es con voluntad, más el error es sin voluntad. El fraude tiene una concepción legal más amplia, a pesar de ello, para los propósitos de las NIA el auditor analiza:

- El fraude causado por una declaración material equivocada descrita en los estados financieros.
- Además, dos tipos de declaraciones intencionales equivocadas: Las resultantes de información financiera que son fraudulentas y las que tienen uso indebido de activos.

En ambos casos cual es el tipo de declaraciones intencional equivocadas conlleva: una oportunidad percibida, racionalización del acto e incentivos o presionara para cometerlo.

Así mismo, las declaraciones equivocadas intencionales, incluyen: esfuerzos en la gestión de ganancias, incentivos y presiones para cumplir expectativas, omitir revelaciones o cantidades con el fin de mentir a los usuarios de los estados financieros e intereses para aumentar compensaciones con base en el desempeño.

La información financiera con error es ocasionada por alteración, manipulación o falsificación de los registros contables o de soporte, por una

representación errónea u omisión material y la aplicación errónea intencional de las normativas contables.

Es frecuente que la administración evite los controles que puedan ocasionar que no aparezcan que operan de manera efectiva. En ese sentido, el mal manejo de activos, robo por parte de los mismos empleados en pequeñas cantidades que van creciendo con el tiempo (Romero D. , 2018).

1.3. El Riesgo de Control.

1.3.1. Concepto

En las empresas, el control interno es considerada parte de los planes de una organización, pero también parte de los procedimientos para garantizar que la vida útil de los activos esté protegida y las operaciones se reconozcan de manera realista y, por lo tanto, la organización esté operando de manera efectiva de acuerdo con sus objetivos (Figueroa V. , 2009).

Las empresas deben contar con sistemas de control interno que prevenga y detecte todo tipo de equivocaciones en sus estados financieros anuales. El sistema de control interno debe operar en un adecuado y debe proporcionar la documentación necesaria para asegurar que los procedimientos sean efectivos, y el no hacerlo es evidencia de una pérdida de confianza en la auditoría (Figueroa V. , 2009).

Otro aspecto fundamental para medir la calidad del control interno es la actitud de la gerencia frente a este tipo de sistema, así como la capacitación individual, el estilo de gestión, las políticas utilizadas en la selección del sistema, la selección del sistema, así como la responsabilidad corporativa. Esto permite un sistema de contabilidad ideal para la producción de documentos importantes utilizados en la preparación de cuentas anuales (Figueroa M. , 2021).

Para el logro de un sistema contable conveniente, es importante generar registros adicionales, documentar toda operación realizada, así como elaborar un diagrama de las cuentas, entre otras cosas. Para implementar procesos de control interno, se requiere de conciliación, seguimiento, controles físicos, segregación de funciones y controles de información de la organización (Figueroa M. , 2021).

1.3.2. El Enfoque del Informe COSO y el SAS N ° 55 del AICPA.

El National Comisión on Fraudulent Financial Reporting, en el año 1992, promulgo el informe COSO, nombre que surge de la misma comisión. Este informe va a inspirar a la reforma del Statement on Auditing Standard N° 55, respecto al control interno de las entidades. En este año se publicó también como un marco integrado para colaborar a las empresas a analizar y brindar una mejora en sus sistemas de control interno, el cual propone un enfoque de control interno que

busca la eficacia y eficiencia en las operaciones, la observancia de las leyes y normas aplicables, y una información financiera confiable (OLACEFS, 2015).

El informe COSO define 5 componentes en el sistema de control interno:

Figura 2

Componentes Del Coso



Fuente: Ruiz, et al. (2020)

La actualización del COSO 2013, aún mantiene su definición sobre el control interno pero actualizada, y a la vez incluye mejoras y aclaraciones con el fin de facilitar su uso y aplicación en las empresas. Con esta actualización se desarrollará principios y puntos de interés sin dejar de reconocer los cambios en el entorno operativo y empresarial.

1.3.3. Comités de Auditoría

En los últimos años, el número de comités de auditoría ha cobrado una significativa importancia gracias a las leyes de buen gobierno surgidas en diferentes países en la década de los 90. El comité de auditoría es un factor importante. En un nuevo concepto de gobierno corporativo, haciendo más confiables los procesos de creación y control de la información financiera y de riesgos de la compañía. Constituye así una garantía mínima de la posibilidad de separación efectiva entre el nivel ejecutivo y el nivel corporativo, entre el directorio y el consejo de administración (Alamos, 2020).

El Consejo de Control Interno tiene las siguientes funciones legales: informar a la asamblea general de accionistas sobre sus actividades, recomendar auditores externos para asistir a las reuniones de la empresa, monitorear internamente los servicios de control, conocer los procedimientos de control interno de los sistemas financieros y de información de la empresa y mantener relaciones. Con los auditores externos para analizar circunstancias que puedan afectar su independencia, o puedan estar relacionadas con el desempeño del trabajo, así como para recibir las comunicaciones requeridas por las normas y normas técnicas de auditoría (Alamos, 2020).

El surgimiento del comité de auditoría es otro mecanismo de supervisión de los supervisores de mercado y auditores externos, si bien su eficacia dependerá de la independencia efectiva de sus miembros.

1.3.4. Tipos de controles Internos

Se tiene tres tipos de controles:

- **Control preventivo:**

El control preventivo es realizado antes de la actividad laboral. Tiene objetivos claros, siguen el camino y cuentan con los recursos adecuados. Ocurren durante el trabajo que está siendo monitoreado por los controles de gestión, de la misma manera que son responsables de monitorear las actividades en curso y las actividades para garantizar que las actividades se lleven a cabo según lo planeado (Alamos, 2020).

- **Los controles concurrentes:**

Se lleva a cabo durante el desarrollo de la actividad. Una de sus conveniencias más conocidas es la vigilancia directa. El propósito de estos controles es asegurar que la actividad se realice de acuerdo con sus estándares y que sus resultados sean los originalmente determinados (Alamos, 2020).

- **Controles de retroalimentación:**

Los controles de retroalimentación se hacen después de completar el trabajo final. Está enfocado en usar información de resultados pasados para corregir ocasionales desviaciones en el futuro de un estándar aceptable. Comprobar la calidad del resultado final (Alamos, 2020).

Figura 3

Tipos de control



Fuente: Libro de "Principios de la Administración"

1.3.5. Estudio y Evaluación del Control Interno

La evaluación y estudio del sistema de control interno está sujeto tanto al diseño como al funcionamiento del trabajo. Es decir, el sistema es capaz de prevenir o detectar errores y fraudes, si es eficaz y si el sistema funciona correctamente. La primera auditoría de control interno se denomina revisión preliminar (Boletín 350, 2012).

Existen tres técnicas para la captación de información: Primero, mediante el Memorándum, que es una descripción del procedimiento que se aplicará. Segundo,

el Cuestionario de control interno, el cual es número de preguntas que buscan conocer si los controles internos están en determinada empresa. Tercero, el Flujograma de operaciones, el cual es una descripción de los procedimientos en el flujo de operaciones e información de la organización (Boletín 350, 2012).

Dependiendo de la complejidad de un sistema informático, los auditores deben prestar especial atención a las aplicaciones complejas, dada la cantidad de transacciones involucradas, ya que automáticamente crean transacciones o registros en otras aplicaciones, creando cuentas o registros importantes que no se verifican de forma independiente. O porque las transacciones con otras entidades no se verifican manualmente (Boletín 350, 2012).

Hay procedimientos básicos de los que no puede prescindir, mientras que también encontramos instrucciones para el control alternativo. De esta forma, la conciliación periódica realizada a las cuentas corriente del banco, requiere brindar información del sector contable, lo que brindará seguridad sobre las transacciones realizadas y aquellas no pueden lograrse mediante técnicas de control interno. Por otro lado, las funciones que realiza el cajero están encaminadas a evitar desviaciones en la gestión de tesorería, para luego simular los registros contables (Boletín 350, 2012).

El auditor identifica falencias en el sistema, tanto por la ausencia de supervisión como por su funcionalidad. Sobre la base de estas debilidades, es posible realizar un diseño completo de pruebas detalladas de contenido.

La investigación y evaluación del proyecto generalmente se realiza en la etapa inicial, mientras que la evaluación del proyecto requiere pruebas cerca de la fecha de finalización. Los procedimientos que evalúan el desempeño del control interno se conocen como procedimientos de cumplimiento y, a menudo, se enfocan en el análisis de atributos materiales específicos, un claro ejemplo es la presencia de una autorización en un documento, una marca indicando la verificación de un cálculo, entre otros (Boletín 350, 2012).

Cuando el control interno no brinda confianza en la calidad sobre la información financiera, el auditor debe expresar sus conclusiones sobre las pruebas reales, especialmente las pruebas de detalle, porque los datos utilizados en la prueba de revisión analítica no son confiables. Finalmente, cabe señalar que los auditores siempre depositan su confianza en la verificación objetiva de los detalles. Algunos autores sostienen que, con un buen sistema de control interno, además de trabajo, el auditor puede desarrollar sus pruebas reales a un nivel de confianza del 80%.

CAPITULO II

CALIDAD DE INFORMES DE AUDITORIA

2.1. Informe de Auditoría

2.1.1. Definición

La auditoría en un sentido amplio se refiere a la verificación confiable, oportuna y veraz de la información financiera, operativa y administrativa. La evaluación conlleva coordinar eventos, actividades y fenómenos que se esperan, pero no se cumplen en las políticas establecidas por la organización, evaluando de esta manera a los reguladores para aprovechar mejor los recursos de la organización (Auditoría, 2016).

Los informes de auditoría incluyen principios de eficacia, eficiencia, ética y economía, y las auditorías ayudan a definir propuestas de formas creativas para

abordar los impactos ambientales o políticos. Social, económico y legislativo son factores importantes y únicos en el análisis de las auditorías. Supervivencia entre el entorno de una organización y su entorno. (Mayorga, et al., 2016)

Una auditoría tiene por objeto determinar la veracidad y autenticidad de los estados financieros y los documentos contables de una entidad presentados a la dirección, es decir, una recomendación contable administrativa hecha en interés de la empresa (Madariaga, 2004)

El control es una etapa del proceso presupuestario destinada a documentar las actividades realizadas durante el ejercicio presupuestario, verificar y evaluar las acciones realizadas, evaluar el cumplimiento de los objetivos y políticas previamente establecidas, identificar desviaciones e identificar acciones correctivas. (Madariaga, 2004)

El resultado final de una auditoría financiera es la opinión y los estándares personales, independientes y profesionales del auditor después de verificar la confiabilidad o no del balance preparado por el auditor según lo proporcionado por la empresa auditada (Yáñez y Ávila, 2014).

2.1.2. Importancia de informe de auditoria

El informe de auditoría es importante porque proporciona a la gerencia de una organización información de antecedentes sobre los procesos de la organización, cuando se cuenta con elementos administrativos, para brindar facilidades al logro de sus objetivos y objetivos planificados.

Las observaciones, conclusiones y recomendaciones proporcionadas son la mejor manera para que las organizaciones entiendan cómo funcionan. En algunos casos, que pueden ocurrir por descuidos en el proceso de elaboración, se pierde la capacidad de proporcionar a la empresa información que realmente pueda ayudar a mejorar su gobierno, aunque a pesar de estar completo el informe, sorprende que no existan suficientes antecedentes y soporte; por lo que su contenido es inútil. Desafortunadamente, esto no sucederá si el informe tiene un rendimiento bajo y no brinda comentarios constructivos (Serquén, 2019).

2.1.3. Características del informe de auditoria

2.1.3.1. Redacción del Informe

Los informes deben estar escritos de tal manera que los lectores puedan comprender su información, evitando el uso de terminología muy técnica, evitando párrafos largos y complejos y expresiones pomposas y confusas.

El auditor también debe tener cuidado de cumplir con las expectativas que el director tiene de él, por lo que el informe debe atraer a los lectores con información sencilla, objetiva y veraz (Acuña, 2019)

2.1.3.2. Claridad y simplicidad

Los informes deben ser claros y accesibles para todos. En algunos casos, la falta de claridad y simplicidad en la presentación de informes se debe a la falta de claridad en las definiciones proporcionadas por los auditores (Acuña, 2019).

El auditor debe brindar un informe claro a sus clientes evitando utilizar un lenguaje técnico, brindando explicaciones breves, siendo detallistas, haciendo uso de palabras familiares.

2.1.3.3. Exactitud

La precisión es primordial en cada informe, no solo en números sino también en datos. El contenido del informe debe estar bien documentado y fácilmente disponible; por lo tanto, el informe debe ser lo más confiable posible. La precisión es mala, es imperativo brindar información confiable y confiable sin crear dudas, no sea que las dudas sobre su validez desacrediten a los expertos. (Acuña, 2019)

2.1.3.4. Concisión

Un informe conciso debe tener conceptos comprensibles al tema, es por ello que es necesario no escribir demasiados detalles ya que esto afectará el tema del informe. Debe considerarse que, en general, los informes al directorio deben ser breves y más detallados cuando se presentan en niveles inferiores (Acuña, 2019).

2.1.3.5. Formato del Informe de Auditoría

El resultado principal de una auditoría es un informe en el que el auditor expresa una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales que reflejan los activos, la situación financiera, los resultados de las operaciones y los recursos obtenidos y ejecutados, por el ejercicio cerrado en dicha fecha; así mismo, si dichas cuentas anuales tienen información suficiente y necesario para su comprensión e interpretación. La opinión del auditor se refiere a la totalidad de las cuentas anuales y, cuando es rechazada o desfavorable, no puede formularse para un segmento específico de la industria (Acuña, 2019)

2.1.3.6. El Auditor y el trabajo en el informe

En el informe de auditoría, se requiere que el auditor describa lo que ha realizado la auditoría en relación con y la importancia de las estrategias utilizadas para obtener evidencia de las ganancias y la información obtenida en los estados financieros (Alvarado, 2018).

La elección de los procedimientos depende del razonamiento del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por error o fraude. Al hacer evaluaciones de varios riesgos, el auditor considera controles internos significativos al examinar los estados financieros de la entidad y al diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Para poder emitir un juicio objetivo sobre los estados financieros que son preparados de conformidad en un hecho real cuando las disposiciones legales o reglamentarias no ordenen otras acciones, se usará estas frases: Los estados financieros representan realmente la situación, de conformidad con la información financiera, y Los estados financieros presentan realmente el marco de información financiera aplicable (Auditoría, 2016).

Al realizar el trabajo de auditoría, los contadores públicos autorizados deben mantener la racionalidad y minimizar los riesgos de auditoría, por lo que los contadores públicos autorizados son responsables del trabajo que no ha obtenido evidencia suficiente.

2.1.3.7. Aplicación de las políticas contables seleccionadas

Durante la aplicación de las políticas contables que se seleccionan es posible la aparición de errores materiales en los estados financieros: Cuando la dirección no tiene políticas contables relacionados con los parámetros de información financiera, por ello no se aplican políticas contables de forma racional en diversos periodos o para transacciones y hechos similares y debido al método de implementación de políticas contables seleccionadas (como un error no intencionado en la aplicación), adecuación o idoneidad de la información mostrada por los estados financieros (Alamos, 2020).

CAPITULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Reseña Histórica

La Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica S.R.L., se inicia en el año 2005. La empresa Importaciones y Negocios Sud América S.R.L. año 2021., tiene como actividad de compra y venta de Motocicletas, la misma está ubicada en céntrica ciudad de Bagua Grande, distrito Bagua Grande, provincia Utcubamba, departamento de Amazonas., con RUC N° 20479869589, creada bajo la Ley N° 26887, Ley de empresas de individual de responsabilidad limitada. El trabajo se aplica a la mencionada empresa, puesto que se le realizaran auditorias permitiendo evaluar los riesgos de auditoría y la calidad de los informes que se presentan a la empresa.

Figura 4

Logo de la Empresa



3.2. Misión

Proporcionar a los clientes motocicletas de las prestigiosas marcas Yamaha y Wanxin al precio justo, sobre la base de una distribución de alta calidad, una perfecta supervisión y servicio posventa, y satisfacer las necesidades de los clientes con soporte técnico y calidad, logrando al mismo tiempo la rentabilidad. y el cuidado del medio ambiente como patrimonio de la sociedad de la ciudad de Bagua Grande.

3.3. Visión

Nuestra empresa es líder en la completa satisfacción de nuestros clientes. Como empresa orientada al servicio, estamos en constante innovación para superar los estándares establecidos. Nuestra visión es de largo plazo porque la relación con el cliente no termina con la venta de motos, comienza aquí.

Figura 5

Yamaha Motor Perú



Fuente: Facebook -Yamaha Motor Perú

Figura 6

Facebook -Wanxin



Fuente: Facebook - Wanxin

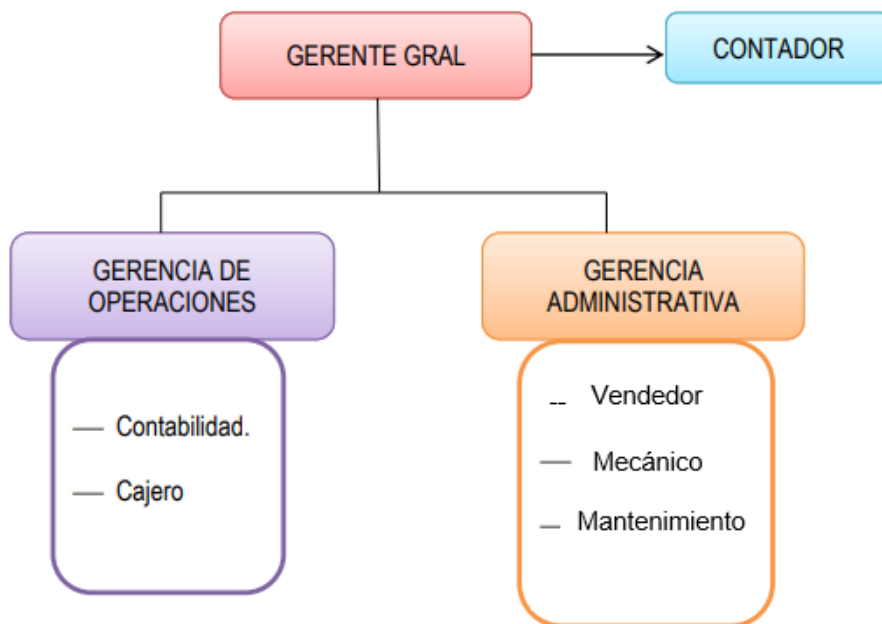
3.4. Objetivos Estratégicos

Determinar la incidencia entre los riesgos de auditoría y la calidad de informes de auditoría en la **Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL**. Año 2021.

3.5. Organigrama

Figura 7

Organigrama de la empresa Empresa Importaciones y Negocios Sudamérica SRL. Año 2021.



Fuente: Elaboración propia

3.6. Desarrollo de la aplicación práctica

3.6.1. Dictamen de los auditores independientes

Figura 8

Dictamen de los auditores independientes

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Bagua Grande 31 de marzo 2022

A los Señores Representantes:

Entidad IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L

Hemos auditado el Estado de Situación financiera adjunto de la entidad **IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L**, al 31 de Diciembre del 2021 y el correspondiente Estado de Ingresos y Gastos, por el año terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección sobre los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Perú.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de estados financieros para que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables y apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estados financieros basado en nuestro examen. Hemos realizado nuestro examen de conformidad con las normas internacionales de auditoría aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre, si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende realizar la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las Normas de Información Financiera aplicados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Fuente: Importaciones y Negocios Sud América S.R.L.

Los estados financieros ya mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos la situación financiera de la entidad IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L al 31 de diciembre del 2021, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios y normas de contabilidad aceptadas en el Perú.

Figura 9

Balance de Situación Financiera incorrecto

IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA SRL				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
(Expresado en Soles)				
		2021		2021
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 1)	758,753.75		
Mercaderías	(Nota 2)	242,076.78	TOTAL PASIVO CORRIENTE	
Otros ActivosCorrientes	(Nota 3)	31,623.70		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1,032,454.23</u>	PASIVO NO CORRIENTE	
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	-
Inmuebles, Maquinarias y Equipos (neto)	(Nota 4)	1,446.52		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>1,446.52</u>	PATRIMONIO	
			Capital	(Nota 5) 5,000.00
			Resultados Acumulados	(Nota 6) 981,597.56
			Resultados del ejercicio	(Nota 7) 47,303.19
			TOTAL PATRIMONIO	<u>1,033,900.75</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>1,033,900.75</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>1,033,900.75</u></u>

Fuente: Importaciones y Negocios Sud América S.R.L.

Figura 10

Balance de Situación Financiera correcto

IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA SRL				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
(Expresado en Soles)				
		2021		2021
ACTIVO			PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 1)	758,753.75		
Mercaderías	(Nota 2)	342,076.78	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	
Otros Activos Corrientes	(Nota 3)	31,623.70		
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>1,132,454.23</u>	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
			<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	-
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>TOTAL PASIVO</u>	-
Inmuebles, Maquinarias y Equipos (neto)	(Nota 4)	1,446.52		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>1,446.52</u>	<u>PATRIMONIO</u>	
			Capital	(Nota 5) 5,000.00
			Resultados Acumulados	(Nota 6) 981,597.56
			Resultados del ejercicio	(Nota 7) 147,303.19
			<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>1,133,900.75</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1,133,900.75</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,133,900.75</u>

Fuente: Importaciones y Negocios Sud América S.R.L.

Se inició con un análisis en general acerca de la situación actual del ejercicio referente a los Estados Financieros de la Empresa IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L al 31 de diciembre del 2021, para lograr establecer la determinación correcta de los mencionados, así como la determinación del Impuesto a Renta de regularización anual 2021.

Según el artículo 28 del Capítulo V de la Ley del Impuesto a la Renta, establece que las utilidades derivadas del comercio están afectas al impuesto a la renta; y el artículo 69 del Capítulo X de la Ley del Impuesto a la renta, establece que son responsables los obligados al pago del impuesto, de acuerdo con las disposiciones de esta ley, son también responsables de las consecuencias por hechos u omisiones de sus factores, agentes o dependientes de conformidad con las disposiciones del Código Tributario. Sin embargo, en el presente ejercicio existe una variación importante en el resultado del ejercicio, ya que la utilidad del ejercicio no fue de erróneamente se determinó en S/ 47,303.19, con la revisión de los estados financieros se pudo determinar que la utilidad es de S/ 147,303.19; lo cual ha ocasionado perjuicio económico al Estado (SUNAT), entendiéndose que la Empresa solo pagó a SUNAT el importe de S/ 5,374.44, que fue determinado como sigue:

Cálculo de impuesto a la renta de la utilidad de S/ 47,303.19

Tabla 1

Determinación I.R. REG. ANUAL 2021

44,000.00	10%	4,400.00
3,303.19	29.50%	974.44
		5,374.44

Fuente: Importaciones y Negocios Sud América S.R.L.

La auditoría determinó que la variación de la determinación de la utilidad 2021, se originó por haber determinado erróneamente el costo de ventas, al haber tomado saldo del Kardex de almacén físicos y valorados, con errores en las sumatorias totales, Utilidad determinada según la empresa auditora como sigue:

Tabla 2

Cálculo de impuesto determinado por la Auditora

44,000.00	10%	4,400.00
103,303.19	29.50%	30,474.44
		34,874.44

Fuente: Importaciones y Negocios Sud América S.R.L.

Como puede verse la empresa IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L al 31 de diciembre del 2021, estaba dejando de pagar al fisco el importe de S/ 29,500.00 soles, esto implica que la entidad al presentar su pago mediante sustitutoria, al haber presentado la declaración jurada de regularización dentro del plazo establecido, no es necesario pagar la multas por la referida ratificatoria.

Figura 11

Estado de Resultados

IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA SRL

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Expresado en Soles)

		2021
<u>INGRESOS</u>		
Ventas		
Ingresos Operacionales	(Nota 10)	927,322.19
<u>TOTAL INGRESOS</u>		
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
Compras	(Nota 11)	(868,037.05)
Variación de existencias	(Nota 12)	226,486.29
Gastos de Personal	(Nota 13)	(31,221.96)
Servicios de Terceros	(Nota 14)	(4,591.47)
Gastos por Tributos	(Nota 15)	(94,879.91)
Cargas Diversas de Gestión	(Nota 16)	(6,864.80)
Provisión del Ejercicio	(Nota 17)	(910.10)
	<u>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</u>	<u>(780,019.00)</u>
	<u>RESULTADO DE OPERACIÓN</u>	147,303.19
Utilidad del Ejercicio		<u>147,303.19</u>

Fuente: Importaciones y Negocios Sud América S.R.L.

IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

(Expresado en soles)

NOTA 1: ACTIVIDAD INSTITUCIONAL

La Entidad **IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L.**, es una institución con fines de lucro, ubicado en la Av. Chachapoyas N° 2289, con sede permanente en la ciudad de Bagua Grande, Provincia de Utcubamba, Región Amazonas. Fue constituida el 01 de junio de 2005, con la finalidad de realizar actividades en la compra - venta de vehículos menores automotores.

NOTA 2: PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD

Los informes financieros requieren que la gerencia haga estimaciones de todo el año que afecten los activos, pasivos y datos de capital informados, para publicar los resultados de ejercicio del 2021, para informar los resultados, los estados financieros y los datos de informes sobre ingresos y gastos. Los criterios utilizados para realizar estas estimaciones y los principios y prácticas contables más importantes aplicados para el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros son los siguientes:

Base de preparación de los estados financieros

Los estados financieros son preparados acorde a los principios contables aceptados, incluyendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la interpretación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y la aplicación de estos principios por parte del Comité de Supervisión Contable. La entidad ha aplicado las normas contables internacionales oficiales en todos los aspectos significativos. Los estados financieros se presentan en (únicamente) moneda local.

Los estados financieros a la fecha 31/12/2021, están acorde a las normas contables aceptadas en el Perú.

El Informe de Cambios en la Situación Financiera revela información operativa relevante para el curso normal de la empresa, pero no revela una reevaluación que haya sido desaprobada.

La información en los estados financieros proviene de los libros de contabilidad de la empresa y se lleva de acuerdo con los requisitos legales aplicables en una industria determinada.

Inventarios

Corresponden a productos relacionados con la actividad específica de la empresa, se encuentran originalmente registrados y valuados a costo de adquisición, reparado en conformidad con normas de contabilidad aceptadas en nuestro país.

Inmueble, maquinaria y equipo

Los activos fijos se valúan al costo. La depreciación de los activos fijos se calcula linealmente sobre la vida útil estimada de cada activo fijo. Los muebles y accesorios, así como los equipos de cómputo se deprecian al 10% y 25% respectivamente. Los costos de mantenimiento están incluidos en los resultados del año en curso y el mantenimiento se realiza de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en mi país.

Ajuste global del patrimonio

Esta reserva corresponde a una revalorización del capital de trabajo y el correspondiente valor monetario de la reserva al cierre del ejercicio anterior y sus cambios se informan en el estado de cambios en el patrimonio.

Costos

El costo de los bienes vendidos se determina por el método de "primero en entrar, primero en salir", teniendo en cuenta los costos adicionales necesarios antes de que los bienes ingresen al almacén de la empresa, las reparaciones se realizan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en su propio país.

Gastos

Los gastos corrientes de la compañía provienen principalmente del pago de gastos sociales, gastos de venta, servicios de alquiler y otras obras específicas, aplicados a los resultados del cómputo anual.

Ingresos

Los ingresos corrientes de la empresa se generan por la venta de bienes y se relacionan con los resultados del ejercicio en que se produjeron o cobraron dichos bienes.

Resultados del ejercicio

La determinación del costo de ventas se realizó con datos del Kardex de almacén con datos erróneos, procedimiento que originó una distorsión significativa en la demostración y exposición de los resultados del ejercicio,

La empresa ha determinado los resultados del ejercicio, con la determinación del costo de ventas, con datos errados de los Kardex, reparado en conformidad con normas de contabilidad aceptadas en nuestro país.

Tabla 3

Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2021
Caja	758,753.75
TOTAL	758,753.75

Fuente: Nota N°03

En este rubro, se observa que existe en caja principalmente el importe de S/ 758,753.75 soles, dinero que debe realizarse en la compra de mercadería del giro del negocio, en tanto no existe obligaciones inmediatas, como se puede ver en el Estado Situacional de la empresa.

Tabla 4

Existencias

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2021
Existencias	342,076.78
TOTAL	342,076.78

Fuente: Nota N°04

En este rubro se ha podido determinar que el costo de mercaderías en los almacenes es el correcto, después de la evaluación y corrección del mismo, para la determinación del costo de ventas.

Tabla 5

Otras cuentas del activo corriente

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2021
Al impuesto a la renta a favor de la empresa.	31,643.70
TOTAL	31,623.70

Fuente: Nota N°05

El rubro, principalmente está compuesto de la siguiente manera:

Por el impuesto a la Renta a favor de la empresa IMPORTACIONES Y NEGOCIOS SUD AMERICA S.R.L.

Tabla 6

Inmuebles maquinaria y equipo (neto)

Este rubro comprende lo siguiente:	2020 Saldo Inicial	Depreciación al 2021	2021 Saldo Final
Muebles enseres	2,208.65	(1,660.13)	548.53
Equipos diversos	6,839.80	(5,941.80)	898.00
TOTAL	9,048.45	(7,101.93)	1,446.52

Fuente: Nota N°06

En el rubro del activo fijo se observa una depreciación de S/ 7,101.93, por adquisición de muebles y equipos.

Tabla 7

Capital

Al 31 de diciembre comprende los montos:	2021
Patrimonio institucional al inicio	5,000.00
TOTAL	5.000.00

Fuente: Nota N°07

El patrimonio de la Empresa está conformado por los recursos indicados en el estatuto y los bienes que adquiera por cualquier título. Los recursos de la Empresa son:

- El capital aportado por los socios.
- Todos los bienes que adquiera en el futuro.

Tabla 8

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre comprende los montos:	2021
Resultados acumulados al inicio	981,597.56
TOTAL	981,597.56

Fuente: Nota N°08

Este rubro está conformado por las utilidades acumulados al 31 de diciembre 2020 y que al culminar el periodo 2021, no han realizado la repartición de utilidades.

Tabla 9

Resultados ejercicio

Al 31 de diciembre comprende los montos:	2021
Resultados del ejercicio	147,303.19
TOTAL	147,303.19

Fuente: Nota N°09

Como puede verse en este rubro es la utilidad obtenida del ejercicio 2021, corresponde del total de los ingresos o ventas del periodo, menos los costos y gastos operacionales.

Tabla 10

Ingresos

Al 31 de diciembre comprende los montos:	2021
Ingresos Operacionales	927,322.19
TOTAL	927.322.19

Fuente: Nota N°10

La Empresa presenta un ingreso por S/ 927,322.19, los cuales corresponden a los gastos devengados en el ejercicio.

Tabla 11*Compras*

Al 31 de diciembre comprende los montos:		2021
Compras		868,037.05
	TOTAL	868,037.05

Fuente: Nota N°11

La empresa presenta una compra del periodo 2021 por S/ 868,037.05, el mismo que ha sido considerado para la determinación del costo de ventas.

Tabla 12*Variación de existencias*

Al 31 de diciembre comprende los montos:		2021
Variación de existencias		226,486.29
	TOTAL	226.486.29

Fuente: Nota N°12

La empresa presenta una variación de existencias del periodo 2021 por S/ 226,486.29, que ha sido determinado del importe de la cuenta variación de existencias por S/ 867,774.33 menos el costo ventas por S/ 641,288.04, la

diferencia representa la variación de existencia del estado de resultados por S/ 226,486.29.

Tabla 13

Gastos del Personal

Al 31 de diciembre comprende los montos:	2021
Sueldos Otras Remuneraciones	29,012.28
Cargas Sociales	2,209.68
TOTAL	31,221.96

Fuente: Nota N°13

- Gastos del personal, han sufrido una disminución de S/ 31,221.96
- Los gastos por sueldos y otras remuneraciones se han mantenido en relación del año 2020.
- Las cargas sociales se han mantenido en relación del periodo 2020, que corresponde al aporte de ESSALUD.

Tabla 14

Servicios de Terceros

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2021
Transporte de pasajeros	433.90
Correos	68.97
Alimentación	1,070.81
Otros	311.02
Teléfono	1,561.78
Internet	592.37

Gastos bancarios	525.50
Útiles y accesorias de oficina	27.12
<hr/>	
TOTAL	4.591.47

Fuente: Nota N°14

- Los gastos de por servicios de terceros, fueron realizados por el gerente, gastos de transporte de pasajeros, alimentación y otros; y en gastos de la empresa correos, teléfono, internet, gastos bancarios y útiles de oficina.

Tabla 15

Gastos por tributos

<hr/>	
Al 31 de diciembre comprende los montos:	2021
<hr/>	
Gastos por tributos	94,879.91
TOTAL	94,879.91
<hr/>	

Fuente: Nota N°15

Los gastos por tributos de la empresa representan los gastos de IGV, que son considerados en esta cuenta, debido a que Bagua Grande exonerado de este impuesto, por encontrarse en la zona de Selva. Del mismo modo en esta cuenta están considerados a las Transacciones Financieras.

Tabla 16*Cargas diversas de Gestión*

Al 31 de diciembre comprende los siguiente:	2021
Licencias y derechos, fotocopias, gestión de patentes.	6,864.80
TOTAL	6,864.80

Fuente: Nota N°16

El principal gasto de este rubro son los importes para gestionar las tarjetas de propiedad, de los vehículos vendidos.

Tabla 17*Provisiones del ejercicio*

Al 31 de diciembre comprende lo siguiente:	2021
Depreciación amortización	910.10
TOTAL	910.10

Fuente: Nota N°17

- Corresponde a la depreciación y amortización del ejercicio, sobre los equipos de procesamientos de datos y los muebles y enseres.

Como resultados:

Los riesgos inherentes, riesgos de control y riesgos de detección son los puntos de partida del cual el auditor define los procedimientos a seguir, en la presente investigación se determinó:

El riesgo inherente, aumentará por la concentración de control y propiedad, donde el auditor debe analizar de manera minuciosa los riesgos inherentes para lograr auditorias con efectos positivos, son la susceptibilidad de que una determinación sobre un saldo contable presente irregularidades, y puede afectar a la rentabilidad y capital empresarial. Auditoría debe identificar estos riesgos a fin de que no afecten el normal desenvolvimiento de la empresa. Básicamente debemos precisar que el profesional contable al eludir la efectividad de información en los controles financieros; por no controlar y determinar el costo de ventas fehacientemente, dado que los Kardex de control de inventarios se encontraban realizados erróneamente, se hubiera perjudicado económicamente al Estado – Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), al haber determinado una utilidad menor por el monto de S/ 47,303.19, debiendo ser el correcto que se determinó en auditoria el importe de S/147, 303.19. Estos riesgos son evitados cuando son identificados y mejorando el manejo de la información por un personal capacitado.

El riesgo de control, la Empresa Importaciones y Negocios Sud América, al no haber detectado un control muy importante como es el control de inventarios, que permite determinar el costo de ventas de la empresa al terminar el periodo 2021, se cometió un error grave para la empresa, al determinar la utilidad de la empresa en S/ 47,303.19, siendo lo correcto S/ 147,303.19.

El riesgo de detección, La empresa Importaciones y Negocios Sud América, al contratar la auditoria existe la posibilidad de no detectar el 100% de los errores, como se indica en el riesgo de control, en este caso la auditoria si se detectó el error, que se corrigió oportunamente; estableciéndose así mismo el error mínimo que asegura que los estados financieros de la empresa, no contienen errores importantes.

Conclusiones

1. De acuerdo a los resultados y evidencias obtenidas de los problemas observados en la empresa, se determinaron los riesgos de auditoría y su incidencia en la calidad de informes de auditoría en la empresa importaciones y negocios Sud América SRL, 2021, los cuales fueron clasificados según los riesgos inherente, de control y detección. Por lo tanto, se manifiesta que si hay incidencia entre los riesgos de auditoría y sobre la calidad de informes de auditoría.
2. Respecto al riesgo inherente, la Empresa Importaciones y Negocios Sud América SRL, como toda empresa, ésta se encontraba presente de los riesgos inherentes, antes de considerar las actividades de control, sin embargo, la decisión por parte de la Gerencia para mitigarlos fue una gran decisión. Por su parte la auditoria al conocer cuáles eran los riesgos inherentes, tuvo la mayor facilidad para planear la auditoria y se concentró en efectuar una mayor cantidad de procedimientos que le permitieron mitigar los riesgos, evaluando y obteniendo conocimiento de la entidad, que permitió analizar los estados financieros y el que tuvo mayor riesgo de correcciones.

3. Respecto al riesgo de control, existía la probabilidad que los controles por parte de la auditoría no permitan detectar y corregir los errores a tiempo, para el caso de la Empresa Importaciones y Negocios Sud América SRL., el auditor tuvo que programar mayores procedimientos que le permitió mitigar el riesgo, y disminuir el riesgo de control, ganando más confianza sobre la evidencia obtenida.
4. Respecto al riesgo de detección, está relacionado con la posibilidad que los procedimientos de auditoría no detecten los errores, para el caso de la Empresa Importaciones y Negocios Sud América SRL, la auditoría pudo establecer cuál era el riesgo mínimo, al haber detectado el error que permitió asegurar que los estados financieros sean los más correctos y que no contengan errores importantes que perjudiquen a la Entidad. Y que de no haberse detectado por la auditoría y ser detectado por sunat, pudo acarrear fiscalizaciones, que van desde multas por dar información de datos falsos al fisco.

Referencias Bibliográficas

- Acuña, F. (2019). *La auditoría administrativa y su impacto en el funcionamiento de la red asistencial, Junín del Seguro Social de Salud*. Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villareal. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2959/Acu%C3%B1a%20Espinoza%20Fernando%20-Doctorado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguayo, C. (12 de Octubre de 2012). *Slideshare*. Recuperado el 15 de Enero de 2022, de <https://es.slideshare.net/carlitasaldivia/riesgos-y-controles-de-auditoria-14707516>
- Alamos, L. (2020). *Comités de Auditoría: Mejores Prácticas para aumentar su efectividad*. PWC. Recuperado el 21 de Enero de 2022, de <https://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/assets/efectividad-del-comite-de-audiotoria-baja.pdf>
- Alvarado, H. (2018). *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018*. Lima, Perú: Universidad Norbert Wiener. Recuperado el 25 de Enero de 2022, de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/2289/BA-CHILLER%20-%20Horario%20Javier%20Alvarado%20Chicch%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Auditoría. (2016). *Revista de la Escuela de Auditoría*(56), 16. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de https://issuu.com/adriancanone63/docs/revista_de_informe_de_auditoria
- Boletín 350. (2012). *CONALEP*. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza->

I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%20control%20interno/controlinterno%20evaluacion.pdf

Cartaya, M. (2020). *Riesgo de auditoria*. Recuperado el 15 de Enero de 2022, de COFAE: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

Castro, R. (2018). *Informe de auditoría en la calidad de los estados financieros en las Municipalidades Provinciales de la Región Huancavelica*. . Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5164/T010_45265579_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Enrique, J. (Mayo de 2020). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Scielo*(38). Recuperado el 15 de Enero de 2022, de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2588-09692020000100067

Figuroa, M. (2021). *Auditoria estrategica de sistemas basada en riesgos y su incidencia en el logro de objetivos de auditoria, Trujillo - 2018*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 15 de Enero de 2022, de <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17826/Figuroa%20Gutierrez%2c%20Marjory%20Bertha.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Figuroa, V. (2009). El Riesgo de auditoria y sus efectos sobre le trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*, 3(2), 4. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3201923.pdf>

Kajaste, M. (2018). Quality management of research, development and innovation activities in Finnish universities of applied sciences. *Quality in Higher Education*, 24(3), 19. doi:10.1080/13538322.2018.1558505

Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona, España: DEUSTO. Recuperado el 12 de Enero de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=IEVfnqqIDBwC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

- Mayorga, et al. (2016). La auditoría como soporte estratégico en la gestión del sistema financiero cooperativo de la provincia de Tungurahua. *Scielo*, 10(1), 27. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612016000100002
- OLACEFS. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y evaluación en el sector público. *OLACEFS*, 136. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Padilla, et al. (2010). *Evaluación del Control Interno y los efectos que causa en el desarrollo de la auditoría del Area de Inventarios*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Recuperado el 15 de Enero de 2022, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1495/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-34.pdf>
- Pizarro, et al. (Diciembre de 2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Scielo*, 12(2). Recuperado el 15 de Enero de 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019
- Roig y Mayorga. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Scielo*, 19(47), 14. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Romero, D. (2018). *NIA 315 Y NIA 330 La evaluación de riesgo una nueva herramienta del proceso auditor de la contraloría de cundinamarca*. Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17631/RicoRomeroDianaPaola2018.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Romero, E. (1985). Modelo de riesgos, factores de confianza y conceptos estadísticos aplicados a la auditoría. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 455. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/43877.pdf>
- Ruiz, et al. (05 de Noviembre de 2020). El Control Interno como Instrumento de Gestión de Liquidez Empresarial: Un Análisis Meta-analítico en el Cantón Latacunga. *Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*. doi:10.47460/uct.v24i106.389
- Serquén, L. (2019). *Importancia de realizar una auditoría tributaria preventiva en una empresa comercial del rubro retail*. Chiclayo, Perú: Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4856/L.Serquen_Trabajo_de_Investigacion_Titulo_Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Yáñez y Ávila. (29 de Mayo de 2014). Dictamen de estados financieros para efectos. *Redalyc*, 22. Recuperado el 12 de Enero de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007>