

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**



**INFORME TECNICO PROFESIONAL**

**Para optar el Título profesional**

**de Contador Público**

**GUADALUPE JEMMY MC GUIRE JARA**

**Callao, 2018**

**PERÚ**



## ÍNDICE

	Pág.
CARÁTULA	
I. PRESENTACION	3
II. INTRODUCCIÓN	4
III. MARCO REFERENCIAL	
3.1. INVESTIGACIONES	7
3.2. PROPOSITO DEL INFORME	10
3.3. NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)	11
3.4. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS)	25
3.5. GLOSARIO DE TERMINOS	28
IV. CONTENIDO O PROCESO DE INTERVENCION	
4.1. EVALUACION INICIAL	
4.1.1. PRESENTACION Y ANALISIS ORGANIZACIONAL DE CIA	33
4.1.2. ESTRUCTURA SOCIETARIA	34
4.1.3. ESQUEMA ORGANIZACIONAL	35

4.2.	DISEÑO DE PLANES, PROYECTOS O PROGRAMAS	
4.2.1.	CARACTERISTICAS DEL SERVICIO	37
4.2.2.	FACTURACION	44
4.2.3.	COMPETENCIA	45
4.2.4.	SISTEMAS DE INFORMACION DE LA EMPRESA	46
4.3.	EVALUACION DE SALIDA	
4.3.1.	ACTIVIDADES COMO AUDITOR FINANCIERO	46
4.3.2.	APORTES REALIZADOS	49
V.	CONCLUSIONES	51
VI.	RECOMENDACIONES	52
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	53
VIII.	ANEXOS	55

## I. PRESENTACION

El informe técnico profesional que he desarrollado se basa en mi experiencia profesional obtenida a lo largo de 5 años. Desarrollando los cargos de asistente III por el periodo de 6 meses, donde básicamente seguía un programa de auditoria que me entregaban y desarrollaba los procedimientos indicados, luego fui asistente II por un periodo de 1 año, donde realizaba los papeles de trabajo de algunas cuentas de resultados, validación de algunas cuentas por cobrar y por pagar.

Posteriormente me categorizaron a senior III por el periodo de 2 años aquí pues ya se tiene más responsabilidad al ejecutar los trabajos encomendados y cumplir con una serie de requisitos necesarios por las normas para realizar la auditoria, y actualmente tengo el cargo de senior II en la empresa Auditores Noles Monteblanco & Asociados firma miembro de Baker Tilly Internacional donde actualmente me encargo de realizar el informe financiero, carta de control interno y la supervisión de asistentes a mi cargo.

## II. INTRODUCCIÓN

El presente informe técnico profesional ha sido realizado sobre la base de mi experiencia la cual he obtenido como colaboradora en Auditores Noles Monteblanco, mis prácticas pre profesionales las inicié dos años antes de pertenecer a la empresa Noles Monteblanco & Asociados S.A.C. pero siempre fue en la rama de la auditoría financiera. Inicialmente realizando pruebas de funcionamiento que básicamente era el voucheo de documentos siguiendo un programa de auditoría, la experiencia obtenida en una firma anterior donde era practicante de auditoría me ayudó a poder desarrollar mejor mi labor como asistente de auditoría luego conforme obtenía más experiencia en el área me otorgaban más responsabilidad en los trabajos de campo. Y comencé a tener personas a cargo y a desarrollar otros tipos de trabajo. Además, comencé a implementar papeles de trabajo que me ayudaban a optimizar tiempos en la emisión de los informes de auditoría financiera.

Auditores Noles Monteblanco es una empresa que brinda servicios de auditoría externa, outsourcing contable, consultoría tributaria, precio de transferencia, asesoría financiera, lavado de activo, fue fundada con el objetivo de convertirla en la firma más importante de servicios profesionales de auditoría y consultoría empresarial con proyección internacional.

En el desarrollo de las actividades de la empresa se han aplicado las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) Normas Internacionales de Auditoría (NIA) llevando de la mano las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), además la aplicación de los conceptos de control interno en las diferentes áreas de la empresa (cliente).

Además, se nos brinda una capacitación previa al inicio de cada campaña donde se intercambian y se obtienen conocimientos que ayudan a mejorar el servicio que se brinda a los clientes en el desarrollo del trabajo de campo.

Por último, a la empresa le ha sido otorgado la certificación de ISO 9001:2015 de control de calidad, el cual certifica los procedimientos utilizados al brindar nuestros diferentes servicios a los clientes.

El presente informe se desarrolla en tres etapas, la primera etapa es donde se desarrolla el planeamiento de la auditoría a realizar allí se identifican los riesgos inherentes, de control y detección que sirven para poder establecer una estrategia y mitigarlos, además de realizar la comprensión de la empresa y sus áreas.

En la segunda etapa viene el desarrollo del planeamiento de auditoría mostrando los papeles de trabajo que se utilizan para la validación de las cuentas contables que conforman los estados financieros, los cuales son la

base para poder emitir una opinión en el dictamen.

En la tercera etapa se muestra el informe financiero con sus respectivas notas y el tipo de dictamen que surgen del examen realizado en las dos etapas anteriores.



### III. MARCO REFERENCIAL

#### 3.1. INVESTIGACIONES

##### **Investigaciones nacionales**

Martínez (2005), en su trabajo de investigación docente titulado: *“La auditoría Financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples”* presentado en la Universidad de Lima, concluye que la auditoría financiera es una herramienta que facilitará información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial.

La tesis de investigación realizada por Martínez, me ayudo a confirmar que la auditoría financiera forma parte de un conjunto de herramientas que ayudan en la gestión de controles y políticas en la contabilidad de las empresas.

Escalante (2006), en su tesis titulada: *“El Proceso de la Auditoría Financiera en la gestión municipal”*, presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; concluye que el proceso que de la auditoría financiera está (Escalante, 2006)

compuesto por la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de auditoría para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el Informe, el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera y económica. Por otro lado, se acompaña la denominada carta de recomendaciones del Control Interno, donde se facilita una serie de pautas sobre la gestión municipal.

Escalante ha mostrado que el proceso general para realizar la auditoría financiera a un ente gubernamental es de la misma forma que se realizar para cualquier entidad privada o pública.

Flores (2007), en el trabajo de investigación docente denominado: *“La contabilidad y la auditoría financiera, herramientas para la efectividad de la gestión de las empresas”*, presentado en la Universidad Nacional del Callao; concluye que la contabilidad es la herramienta que valúa, registra y presenta la información; en cambio la auditoría financiera, examina la información presentada por la contabilidad para determinar el grado de razonabilidad; luego, ambas se constituyen en herramientas que pueden facilitar el logro de las metas, objetivos y misión de las empresas en general, por cuanto la información que contienen puede ser utilizada en la formulación de nuevos planes, en decisiones de financiamiento e

inversión, rentabilidad y riesgos; y, también como medio de control empresarial.

La investigación presentada por Flores nos muestra que la contabilidad y la auditoría financiera se pueden complementar para ayudar a la empresa afrontar distintos riesgos a los cuales está expuesta.

### **Investigaciones internacionales**

Juan Lara (2014) en su tesis “Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounion s.a.”, presentada en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE de Sangolqui- Ecuador; concluye que un control interno efectivo, disminuye el riesgo de control y proporciona seguridad razonable en cuanto a la contabilidad de los estados financieros, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes.

La tesis elaborada por Juan Lara confirma la importancia de la carta de control que resulta de haber realizado una auditoría financiera para cualquier empresa que quiera estar en una constante mejora.

Andrade García Enrique Marcos (2005) en la monografía denominada: “El nuevo rol del auditor financiero en las empresas de servicios”,

presentada en la Universidad de Buenos Aires – Argentina; concluye que en los últimos tiempos ha cambiado el rol del auditor financiero, pasando del enfoque tradicional del control al enfoque de la facilitación de la gestión integral de las empresas de servicios, mediante la entrega de recomendaciones bien documentadas sobre planeación, organización, dirección, coordinación y control. Es decir, a la par que examina el grado de razonabilidad de la información contable, también aporta información para la gestión en la denominada carta de recomendaciones de control interno.

De acuerdo a la monografía de Andrade García Enrique Marcos nos muestra que actualmente el rol del auditor no se limita a la validación de información para la emisión de una opinión sobre números. Además, se encarga del buen funcionamiento interno con el cual se maneja la información contable.

### 3.2. PROPOSITO DEL INFORME

El objetivo del presente informe es mostrar lo que la experiencia otorga al profesional al desarrollar y ejecutar su trabajo diario, puesto que al conocer el propósito de una revisión surgen ideas de como acondicionar y crear rutas, en mi caso papeles de trabajo que ayuden al propósito de una revisión y validación de los estados financieros y parte de la gestión que

involucra la elaboración de los estados financieros bajo la premisa de las normas de control interno, normas de auditoría y políticas de contabilidad.

### 3.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

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

Las NAGAS, tiene su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948 En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país, son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

#### Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

#### Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

#### Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

#### 3.3.1. Normas Generales o Personales

Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro

de las exigencias que el carácter profesional de la Auditoría impone, un trabajo de este tipo.

Entrenamiento y capacidad profesional: "La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

Independencia: "En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien

es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo", es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.).

Las cuatro últimas normas regulan específicamente la actuación del auditor gubernamental y de las Sociedades de Auditoría cuando realizan auditoría a las entidades estatales.

Cuidado o esmero profesional: "Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente. El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo. Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.



### 3.3.2. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

Planeamiento y supervisión: "La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado". Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la

elaboración del programa de auditoría. En el caso, de una comisión de auditoría la supervisión del trabajo debe efectuarse en forma oportuna a todas las fases del proceso, eso es a planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe, permitiendo garantizar su calidad profesional. En los papeles de trabajo, debe dejarse constancia de esta supervisión.

Estudio y evaluación del control interno: "Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantivas. La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación

y los de supervisión y seguimiento. Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujogramas.

Evidencia suficiente y competente: “Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”. Como se aprecia del enunciado de esta norma, el auditor mediante la aplicación de las técnicas de auditoría obtendrá evidencia suficiente y competente. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral. Es importante, recordar que será la madurez de juicio del auditor (obtenido de la experiencia), que le permitirá lograr la certeza moral suficiente para determinar que el hecho ha sido razonablemente comprobado, de tal manera que en la medida que esta descienda (disminuya) a través de los diferentes niveles de experiencia de los auditores la certeza moral será más pobre. Es por eso, que se requiere la supervisión de los asistentes por auditores experimentados para lograr la evidencia suficiente. La evidencia, es competente, cuando se refiere a

hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado.

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- Análisis global
- Cálculos independientes (computación o cálculo)
- Evidencia circunstancial
- Acontecimientos o hechos posteriores.

3.3.3. Normas De Preparación Del Informe: Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PAGA)

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados". Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

Opinión Del Auditor: "El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión". En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando". Recordemos que el propósito

principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que, a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar. Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

1. Opinión limpia o sin salvedades
2. Opinión con salvedades o calificada
3. Opinión adversa o negativa
4. Abstención de opinar

Se requieren varios pasos para realizar una auditoría. El auditor de sistemas debe evaluar los riesgos globales y luego desarrollar un programa de Auditoría que consta de objetivos de control y procedimientos de Auditoría que deben satisfacer esos objetivos. El proceso de auditoría exige que el auditor de sistemas reúna evidencia, evalúe fortalezas y debilidades de los controles existentes basado en la evidencia recopilada, y que prepare un informe de auditoría que presente esos temas en forma objetiva a la gerencia. Asimismo, la gerencia de Auditoría debe garantizar una disponibilidad y asignación adecuada de recursos para realizar el trabajo de Auditoría además de las revisiones de seguimiento sobre las acciones correctivas emprendidas por la gerencia. Planificación de la Auditoría Una

planificación adecuada es el primer paso necesario para realizar Auditorías de sistema eficaces. El auditor de sistemas debe comprender el ambiente del negocio en el que se ha de realizar la Auditoría, así como los riesgos del negocio y control asociado. A continuación, se menciona algunas de las áreas que deben ser cubiertas durante la planificación de la Auditoría:

Comprensión del negocio y de su ambiente. Al planificar una Auditoría, el auditor de sistemas debe tener una comprensión de suficiente del ambiente total que se revisa. Debe incluir una comprensión general de las diversas prácticas comerciales y funciones relacionadas con el tema de la Auditoría, así como los tipos de sistemas que se utilizan. El auditor de sistemas también debe comprender el ambiente normativo en el que opera el negocio. Por ejemplo, a un banco se le exigirá requisitos de integridad de sistemas de información y de control que no están presentes en una empresa manufacturera. Los pasos que puede llevar a cabo un auditor de sistemas para obtener una comprensión del negocio son: Recorrer las instalaciones del ente. Lectura de material sobre antecedentes que incluyan publicaciones sobre esa industria, memorias e informes financieros. Entrevistas a gerentes claves para comprender los temas comerciales esenciales. Estudio de los informes sobre normas o reglamentos. Revisión de planes estratégicos a largo plazo. Revisión de informes de Auditorías anteriores.

Riesgo y materialidad de auditoría: Se puede definir los riesgos de Auditoría como aquellos riesgos de que la información pueda tener errores materiales o que el auditor de sistemas no pueda detectar un error que ha ocurrido. Los riesgos en Auditoría pueden clasificarse de la siguiente manera: Riesgo inherente: Cuando un error material no se puede evitar que suceda por que no existen controles compensatorios relacionados que se puedan establecer. Riesgo de Control: Cuando un error material no puede ser evitado o detectado en forma oportuna por el sistema de control interno. Riesgo de detección: Es el riesgo de que el auditor realice pruebas exitosas a partir de un procedimiento inadecuado. El auditor puede llegar a la conclusión de que no existen errores materiales cuando en realidad los hay. La palabra "material" utilizada con cada uno de estos componentes o riesgos, se refiere a un error que debe considerarse significativo cuando se lleva a cabo una Auditoría. En una Auditoría de sistemas de información, la definición de riesgos materiales depende del tamaño o importancia del ente auditado, así como de otros factores. El auditor de sistemas debe tener una cabal comprensión de estos riesgos de Auditoría al planificar. Una Auditoría tal vez no detecte cada uno de los potenciales errores en un universo. Pero, si el tamaño de la muestra es lo suficientemente grande, o se utiliza procedimientos estadísticos adecuados se llega a minimizar la probabilidad del riesgo de detección. De manera similar al evaluar los controles internos, el auditor de sistemas debe percibir que en un sistema dado se puede detectar un error mínimo, pero ese error combinado con otros, puede



convertiré en un error material para todo el sistema. La materialidad en la auditoría de sistemas debe ser considerada en términos del impacto potencial total para el ente en lugar de alguna medida basado en lo monetario.

Técnicas de evaluación de Riesgos: Al determinar que áreas funcionales o temas de Auditoría que deben auditarse, el auditor de sistemas puede enfrentarse ante una gran variedad de temas candidatos a la Auditoría, el auditor de sistemas debe evaluar esos riesgos y determinar cuáles de esas áreas de alto riesgo debe ser auditada. Existen cuatro motivos por los que se utiliza la evaluación de riesgos, estos son: Permitir que la gerencia asigne recursos necesarios para la Auditoría. Garantizar que se ha obtenido la información pertinente de todos los niveles gerenciales, y garantiza que las actividades de la función de Auditoría se dirigen correctamente a las áreas de alto riesgo y constituyen un valor agregado para la gerencia. Constituir la base para la organización de la Auditoría a fin de administrar eficazmente el departamento. Proveer un resumen que describa como el tema individual de Auditoría se relaciona con la organización global de la empresa, así como los planes del negocio.

Objetivos de controles y objetivos de Auditoría: El objetivo de un control es anular un riesgo siguiendo alguna metodología, el objetivo de Auditoría es verificar la existencia de estos controles y que estén funcionando de

manera eficaz, respetando las políticas de la empresa y los objetivos de la empresa. Así pues, tenemos por ejemplo como objetivos de Auditoría de sistemas los siguientes: La información de los sistemas de información deberá estar resguardada de acceso incorrecto y se debe mantener actualizada. Cada una de las transacciones que ocurren en los sistemas es autorizada y es ingresada una sola vez. Los cambios a los programas deben ser debidamente aprobados y probados. Los objetivos de Auditoría se consiguen mediante los procedimientos de Auditoría.

Procedimientos de Auditoría: Algunos ejemplos de procedimientos de Auditoría son: Revisión de la documentación de sistemas e identificación de los controles existentes. Entrevistas con los especialistas técnicos a fin de conocer las técnicas y controles aplicados. Utilización de software de manejo de base de datos para examinar el contenido de los archivos de datos. Técnicas de diagramas de flujo para documentar aplicaciones automatizadas. Desarrollo del programa de Auditoría. Un programa de Auditoría es un conjunto documentado de procedimientos diseñados para alcanzar los objetivos de Auditoría planificados. El esquema típico de un programa de Auditoría incluye lo siguiente:

1. Tema de Auditoría: Donde se identifica el área a ser auditada.
2. Objetivos de Auditoría: Donde se indica el propósito del trabajo de Auditoría a realizar.
3. Alcances de Auditoría: Aquí se identifica los sistemas específicos o

unidades de organización que se han de incluir en la revisión en un período de tiempo determinado.

4. Planificación previa: Donde se identifica los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo, así como las fuentes de información para pruebas o revisión y lugares físicos o instalaciones donde se va auditar.

5. Procedimientos de Auditoría: Estos procedimientos se realizarán para lograr:

- Recopilación de datos.
- Identificación de lista de personas a entrevistar.
- Identificación y selección del enfoque del trabajo
- Identificación y obtención de políticas, normas y directivas.
- Desarrollo de herramientas y metodología para probar y verificar los controles existentes.
- Procedimientos para evaluar los resultados de las pruebas y revisiones.
- Procedimientos de comunicación con la gerencia.
- Procedimientos de seguimiento.

#### **3.4. Normas Internacionales de Auditoría**

- NIA-ES 200. Objetivos globales del auditor independiente y realización de la Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

- NIA-ES 210. Acuerdos de los términos del encargo de auditoría.

- NIA-ES 220. Control de Calidad de la Auditoría de Estados Financieros.
- NIA-ES 230. Documentación de Auditoría.
- NIA-ES 240. Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude.
- NIA-ES 250. Consideración de las Disposiciones Legales y Reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros.
- NIA-ES 260. Comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad. - NIA-ES 265. Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.
- NIA-ES 300. Planificación de la Auditoría de Estados Financieros.
- NIA-ES 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la Entidad y de su entorno.
- NIA-ES 320. Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la Auditoría.
- NIA-ES 330. Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
- NIA-ES 402. Consideraciones de Auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.
- NIA-ES 450. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la Auditoría.
- NIA-ES 500. Evidencia de Auditoría.

- NIA-ES 501. Evidencia de Auditoría – Consideraciones específicas para determinadas Áreas.
- NIA-ES 505. Confirmaciones Externas.
- NIA-ES 510. Encargos iniciales de Auditoría – Saldos de Apertura.
- NIA-ES 520. Procedimientos Analíticos.
- NIA-ES 530. Muestreo de Auditoría.
- NIA-ES 540. Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de Valor Razonable, y de la información relacionada a revelar.
- NIA-ES 550. Partes Vinculadas
- NIA-ES 560. Hechos posteriores al cierre.
- NIA-ES 570. Empresa en Funcionamiento.
- NIA-ES 580. Manifestaciones escritas.
- NIA-ES 600. Consideraciones Especiales – Auditorías de Estados Financieros de Grupos (Incluido el Trabajo de los Auditores de los Componentes).
- NIA-ES 610. Utilización del Trabajo de los Auditores Internos.
- NIA-ES 620. Utilización del Trabajo de un Experto del Auditor.
- NIA-ES 700. Formación de la opinión y emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros.
- NIA-ES 705. Opinión modificada en el Informe emitido por un Auditor independiente.
- NIA-ES 706. Párrafo de énfasis y párrafos de sobre otras cuestiones en

el Informe emitido por un Auditor independiente.

- NIA-ES 710. Información Comparativa: Cifras correspondientes a períodos anteriores y estados financieros comparativos.
- NIA-ES 720. Responsabilidad del Auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.

### **3.5. Glosario de términos**

Actividades de control - Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.

Afirmaciones - Manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

Alcance de una revisión - Procedimientos de revisión que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión.

Apropiación indebida de activos - Implica la sustracción de los activos de una entidad en cantidades relativamente pequeñas e inmateriales,

realizada habitualmente por los empleados. Sin embargo, la dirección también puede estar implicada al tener, generalmente, una mayor capacidad para disimular u ocultar las apropiaciones indebidas de manera que sean difíciles de detectar.

Archivo de auditoría - Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico.

Auditor - El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”. (Definido en NIA 200.13(d))

Confirmación externa - Evidencia de auditoría obtenida mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en formato papel, en soporte electrónico u otro medio.

Documentación de auditoría - Registro de los procedimientos de auditoría

aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor (a veces se utiliza como sinónimo el término "papeles de trabajo").

Escepticismo profesional - Actitud que incluye una mentalidad inquisitiva, una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría.

Evidencia de auditoría - Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

Importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo - La cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos



contables o información a revelar.

Inspección (como procedimiento de auditoría) - Examen de los registros o documentos, ya sean internos o externos, en papel u otro medio, o un examen físico de un activo.

Muestreo de auditoría - Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.

Procedimiento sustantivo - Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden:

(a) pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); y

(b) procedimientos analíticos sustantivos.

Procedimientos analíticos - Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también

incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo.

## **IV. CONTENIDO O PROCESO DE INTERVENCIÓN**

### **4.1. EVALUACION INICIAL**

#### **4.1.1. Presentación y análisis organizacional de ciases**

La empresa Noles Monteblanco Y Asociados S.A.C. , firma miembro de Baker Tilly International, inició sus actividades el 03 de marzo de 1986, con el objetivo de convertirla en la firma más importante de servicios profesionales de auditoría y consultoría empresarial con proyección internacional, constituyéndose en esa fecha con un capital social inicial de 1,000.00 (Mil Intis), actualmente el capital social asciende a S/ 433,747.00 (Cuatrocientos treinta y tres mil, cuatrocientos cuarenta y siete Soles)

Buscando la satisfacción del cliente, se realizó la implementación del ISO de calidad 9001:2015 proceso que involucró cada parte de la empresa, comprometiéndonos a prestar un mejor servicio. nuestra firma Baker Tilly Perú, ha recibido la certificación de calidad ISO 9001:2015, convirtiéndose en la primera y única firma de auditoría certificada con ISO en el Perú, y una de las pocas en Latinoamérica.

En cuanto al crecimiento y posicionamiento de la empresa, podemos mencionar que el volumen de ventas, se ha ido incrementando gradualmente, en el periodo inicial 2016 hubo ingresos anuales de aproximadamente de S/. 6, 500,000.00 (Seis millones quinientos mil Soles); mientras que en la actualidad el volumen de ventas es de S/. 936,000.00 (Novecientos treinta y seis mil Soles).

#### 4.1.1.1. Misión

“Brindar soluciones empresariales para una mejor organización y control de las operaciones; con información objetiva, veraz y oportuna, para la toma de buenas decisiones”

#### 4.1.1.2. Visión

“Ser líderes en servicios empresariales a nivel nacional con proyección internacional”

#### 4.1.2. ESTRUCTURA SOCIETARIA

Noles Monteblanco Y Asociados es una sociedad anónima cerrada, constituida por escritura pública en el 1986. La estructura societaria está constituida por:

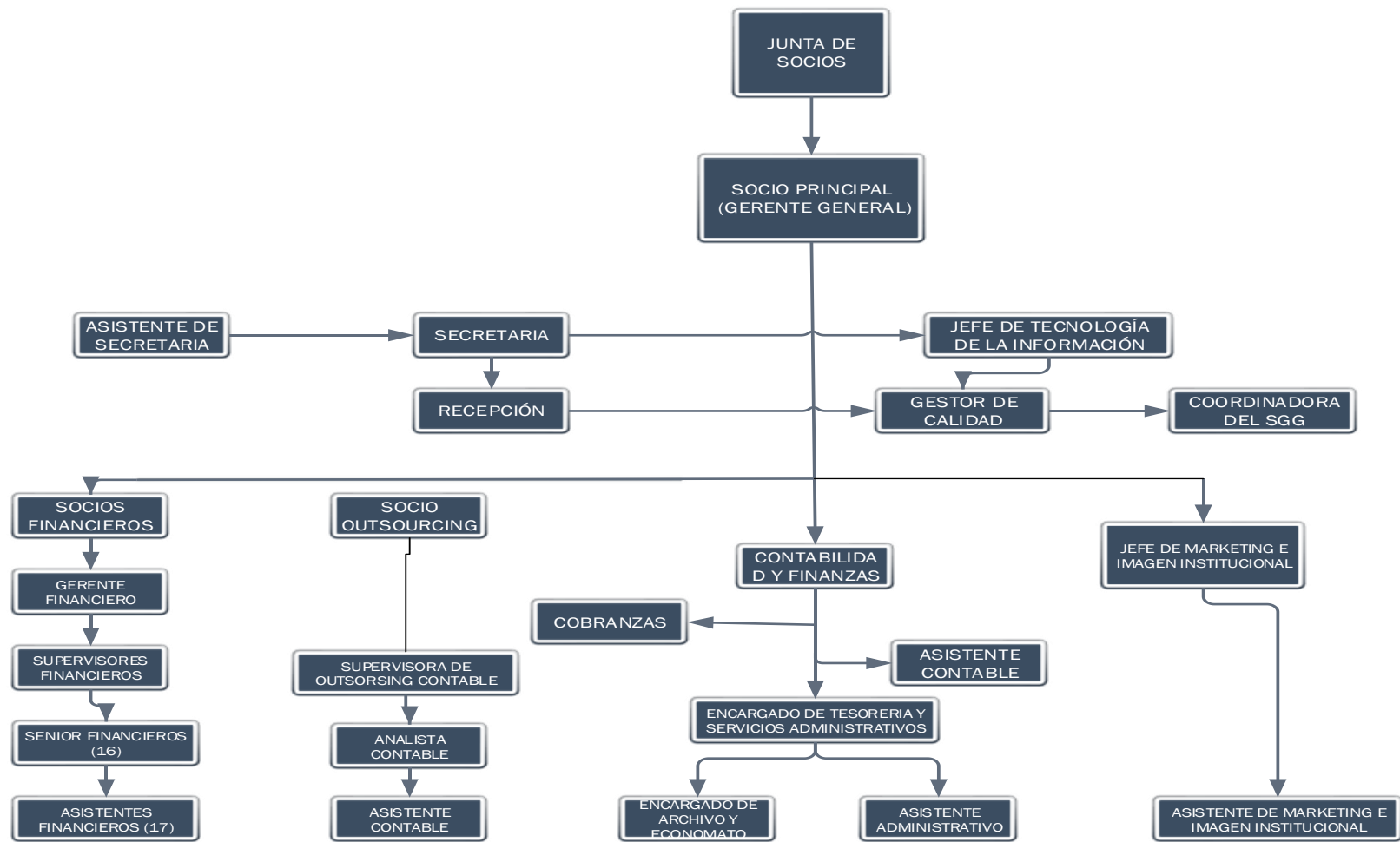
**Tabla N° 1**

**Estructura Societaria NOLES MONTEBLANCO & ASOCIADOS**

<b>SOCIOS</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
Walter Adolfo Noles Monteblanco	80%
Guillermo López Torres	20 %

**4.1.3. ESQUEMA ORGANIZACIONAL**

El esquema organizacional ha sido diseñado en base a las funciones y responsabilidad de cada área; con el objetivo de elevar la productividad y rendimiento del negocio, haciendo que cada área desarrolle a plenitud su capacidad organizacional, de tal manera que puedan resolver cualquier contingencia que se presente.



## 4.2. DISEÑO DE PLANES, PROYECTOS O PROGRAMAS

### 4.2.1. CARACTERISTICAS DEL SERVICIO

La empresa cuenta con colaboradores calificados y especializados, aptos para cada área específica y acorde servicio de auditoría que el cliente requiere.

Cada colaborador para el desempeño de su trabajo se desplaza con las herramientas y soporte técnicos necesarios (papeles de trabajo, laptop, USB) proporcionados por la empresa.

El servicio que se ofrece de auditoría financiera se puede desarrollar en tres visitas al cliente, una visita preliminar consiste en el conocimiento del cliente, realizando entrevistas para obtener una mejor comprensión de sus operaciones, la verificación de sus controles. Visita intermedia nos sirve para poder realizar un corte de la información a utilizar en la validación que se realizara en tercera visita llamada “visita final”. Luego de esta visita se emiten los informes financieros, tributarios y de control interno.

#### 4.2.1.1. Tipos de servicios

**Auditoría Financiera:** Consiste en emitir opinión profesional independiente, sobre la razonabilidad de los EE.FF., de conformidad con los principios de

contabilidad generalmente aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Evaluar el control interno, y determinar el riesgo, identificando las deficiencias y oportunidades de mejora importantes, para maximizar eficiencia. Con un especial énfasis en la reducción de contingencias y planeamiento tributario.

a) Alcance:

- Examen de Estados Financieros.
- Evaluación de aspectos administrativos y operativos de la empresa.
- Recomendaciones sobre procedimientos contables, operativos y administrativos.
- Evaluación del cumplimiento de obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales.

b) Informes a emitir. - Emitiremos 3 tipos de informe:

- Informe final de Auditoría
- Informe de Control Interno
- Informe tributario

#### 4.2.1.2. Auditoría de Fraude (Auditoría Forense)

Busca mejorar el rendimiento del negocio a través de una estrategia corporativa de gestión del riesgo de fraude es fundamental para una buena



gestión corporativa.

Comprender, investigar y analizar el fraude y los riesgos asociados. Es fundamental cuando se trata de construir una estrategia de negocio solvente. Gestionar de forma adecuada las áreas de mayor riesgo del negocio ayuda a garantizar la prevención de potenciales fraudes y evitar o minimizar las pérdidas en la organización.

Orientamos nuestro servicio a:

- Fraude contable
- Contabilidad forense
- Investigaciones especiales de fraudes y gestión
- Implementación de controles anti-fraude
- Peritajes contables de parte

#### 4.2.1.3. Due Diligence

Este servicio ofrece la oportunidad de ayudar a nuestros clientes a maximizar las ventajas de una transacción de compra, venta y/o fusión de Empresas, además de identificar los riesgos que puedan representar para su negocio.

Nuestros profesionales participan en conjunto con la gerencia para establecer objetivos y un plan de trabajo durante la transacción, además de contar con especialistas dentro de la industria que pueden apoyar en el

desarrollo del proceso, identificando problemas contables, financieros, tributarios y legales, brindando un soporte apropiado y efectivo en las negociaciones que normalmente se desarrollan en la compra venta de empresas.

Nuestros servicios incluyen la verificación de ajustes y alternativas que pudieran efectuarse para asegurar el mejor éxito en el proceso de negociación. En los servicios identificamos posibles contingencias tributarias, legales, provisiones de las cuentas por cobrar, insolvencia, calificación de activos, pasivos ocultos, etc. Preparamos estados financieros proforma para uso de nuestros clientes.

a) Alcance

- Asesoría en valoración de activos y obligaciones.
- Análisis de fluctuaciones en los estados de resultados.
- Evaluación y determinación de ajustes pro-forma.
- Análisis del presupuesto y los resultados reales.
- Evaluación de contingencias financieras, legales, fiscales y parafiscales.
- Análisis de rentabilidad por producto y segmento.
- Análisis de precio / volumen.
- Análisis de variabilidad de costos operativos y gastos.
- Análisis de sensibilidad y estacionalidad de capital de trabajo.
- Análisis de inversiones de capital.

- Evaluación de proyecciones financieras.

#### 4.2.1.4. Auditorías a proyectos con cooperación internacional o multilateral

Los actuales esquemas de cooperación internacional prevén que los donantes de recursos requieran el aseguramiento del buen uso y destino de los recursos aportados para prever la desviación de los mismos hacia gastos no relacionados con los objetivos de los proyectos originalmente planteados y para los cuales fue aprobada la donación.

Emitimos una opinión independiente sobre la ejecución presupuestal acorde con los planes operativos aprobados en la ejecución del proyecto presentando un informe con respecto al cumplimiento del beneficiario en los términos del convenio, leyes y regulaciones aplicables relacionadas

#### 4.2.1.5. Exámenes especiales

Comprende la auditoría financiera de un alcance menor, en razón que se realiza para fines específicos. Está comprendida aquí la realización de exámenes especiales para verificar irregularidades o asegurarse sobre algún aspecto puntual e importante.

##### a) Objetivo

Evaluar el grado de eficiencia y economía con que la Empresa o entidad auditada protege y emplea sus recursos; asimismo establecer las causas

de las ineficiencias o prácticas antieconómicas y al mismo tiempo evaluar los objetivos de sus planes y presupuestos.

b) Alcance:

- Operaciones.
- Administración y Finanzas.
- Sistemas.

#### 4.2.1.6. Auditoría de sistemas

Con el desarrollo tecnológico y la complejidad de los diferentes ambientes de información y tecnología, las organizaciones hoy en día necesitan administrar y mitigar los riesgos inherentes a su negocio, para capitalizar las oportunidades disponibles en el mercado. En tal sentido, las organizaciones requieren mejorar, proteger y controlar los sistemas de información utilizados, además de evaluar los productos novedosos en pro de la actualización continua.

La Auditoría de Sistemas de Información juega un rol clave y comprende un servicio de apoyo a las organizaciones, que requieren de controles apropiados para asegurar la confiabilidad, integridad de los datos y disponibilidad de su información, además de adaptar los cambios a las estrategias y estructuras bajo un ambiente dinámico y flexible.

Nuestra Firma, ayuda al cliente a evaluar estos controles para verificar su

funcionalidad, la adaptación e impacto de los mismos en su estructura organizacional, y anticipándolo a los cambios para que pueda responder con rapidez a las oportunidades emergentes.

La metodología utilizada es altamente efectiva en la identificación de debilidades de Internet, Intranet, Extranet y tecnologías de acceso remoto (análogas e ISDN), igualmente explora las debilidades de la red, sistema operativo y niveles de aplicación.

Ajustamos a las necesidades del cliente una gran variedad de soluciones que partirán desde la evaluación del control interno, hasta la especialización de los recursos existentes, para integrar una función de Auditoría de Tecnología de Información completa, mediante el uso de tecnología especializada, interna y externa.

a) Alcance:

- El personal.
- Control de la calidad de los sistemas.
- Control e integridad de datos.
- Control de validación de errores.
- Evaluación de niveles de riesgo.
- Plan de contingencias.
- Revisión de proyectos futuros en informática.

#### 4.2.1.7. OUTSOURCING DE PLANILLAS

Comprende la preparación de planillas de sueldos y salarios, según sea el caso. Nuestro servicio incluye el software para el diseño, así como el abono correspondiente en sus propias oficinas o cuentas personales a través del sistema bancario, brindando el asesoramiento legal, previsional y financiero. Este servicio incluye todo lo relacionado a las obligaciones tributarias y laborales a que se encuentran sujetas las empresas y su personal.

#### 4.2.1.8. TESORERÍA

- Movimientos en fecha valor y medios de cobro y pago.
- Planificación y control de la gestión de tesorería, flujos de caja y presupuestos de tesorería.
- Centralización de la tesorería, cash pooling.
- Implementación de nuevos instrumentos de cobro y pago tales como factoring y otras operaciones de extranjero.
- Negociación con las entidades financieras.
- Giro de cheques y preparación de Planillas de Pago y Cobranza.

#### 4.2.2. FACTURACIÓN

El proceso de facturación se desarrollará de acuerdo a los avances de la prestación del servicio, los cuales están especificados en el contrato.

Para el rubro de servicios prestados (Otros Servicios Empresariales) la normatividad tributaria establece que se encuentran sujetos al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias – SPOT (Detracción), para lo cual el porcentaje es el 10%; siempre y cuando el valor del servicio supere los S/. 700.00.

#### 4.2.3. COMPETENCIA

Con respecto a la competencia que existe en el mercado de los servicios que la empresa presta se podría mencionar a las siguientes empresas:

- DELOITTE
- PWC
- EY
- KPMG
- BDO
- GRAN THORTON

Las empresas que forman parte de nuestra competencia están conformadas por grupos que tienen dentro del Mercado muchos años. En la mayoría de los casos cuentan con un staff de profesionales especializados y que tienen experiencia en diversas ramas de la actividad de Auditoría financiera y con una cartera de clientes muy amplia.

Las actividades que estas empresas desarrollan son similares a los servicios que nuestra empresa brinda las cuales se resumen en:

- Auditoría
- Tributos
- Consultoría
- Outsourcing

#### 4.2.4. SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Para contabilidad y recursos humanos, se llevan el sistema de **CONTASIS**

Para la prestación del servicio de Auditoría no se cuenta con un sistema, la realización del trabajo se maneja con hojas de cálculo de EXCEL.

#### 4.3. EVALUACION DE SALIDA

##### 4.3.1. ACTIVIDADES COMO AUDITOR FINANCIERO

Las actividades que he realizado y desarrollado a lo largo de mi experiencia laboral han estado abocadas a la rama de la auditoría financiera. Y ha sido de la siguiente manera:

Para detallar mi experiencia laboral, es preciso hacer un preámbulo referente a mi experiencia pre profesional; dado que esta al ser el cimiento



de mi desempeño laboral ha sido de gran importancia. Mi experiencia comenzó en abril del año 2011 cuando empecé mis practicas pre profesionales en la sociedad de auditoría Cordero y Asociados S.A.C. allí comencé con el cargo de practicante de auditoría, estaba encargada de desarrollar procedimientos de validación de cuentas contables en el rubro de efectivo y equivalentes al efectivo, activo fijo además de la elaboración de los papeles de trabajo sobre la validación de cuentas que realice, elaborando también los archivos que sustentan la opinión del dictamen de auditoría como lo son archivo permanente que es donde se guarda la historia de la compañía en revisión, file de activo y pasivo donde se archivaban los papeles de trabajo elaborados en la revisión de cuentas contables. Estuve trabajando hasta el mes de diciembre del 2012. Luego en enero 2013 apoyé en algunas funciones referidas a la contabilidad en una empresa constructora “Builder construcción S.A.C.”, realizando el alta en el PLAME a los trabajadores de construcción, luego de terminada mi función me asignaron el análisis de las cuentas por cobrar y por pagar. Terminado dichas funciones el vínculo laboral con dicha empresa finalizo.

En febrero del 2013 inicié mis labores como asistente de auditoría en NOLES MONTEBLANCO Y ASOCIADOS, inicialmente se me asignó un cliente pequeño “Manuela Ramos”, es una Organización No Gubernamental que ayuda a las mujeres de bajos recursos enseñándole a valerse por sí mismas. Allí estuve bajo el mando de un gerente de auditoría

que me indicó los procedimientos que debía seguir para la revisión de la organización, pues la revisión de una organización sin fines de lucro es parcialmente diferente a la de auditar una empresa ya que el objetivo principal de una ong es validar que los desembolsos realizados hayan sido con los fines de la ong. Allí pude plasmar mis conocimientos de validación obtenidos en la firma de auditoría anterior y combinarlos con las pautas indicadas, a partir de agosto del 2013 me re categorizaron en el cargo asistente II, con ello me asignaron empresas comerciales pequeñas y ONG donde gracias a mi experiencia desempeñé un adecuado trabajo en todos los procedimientos operativos y de gestión que se realizan dentro de la auditoría financiera. Es preciso indicar que ya en el mes de diciembre del 2014 fue donde se me entregó el bachiller en contabilidad, empecé a desarrollar lo que se considerarían mi experiencia profesional.

Para el año 2015 fui ascendida a Asistente III, ya manejaba equipos de dos personas y clientes medianos los cuales me hacían desempeñarme cada vez más y buscar diferentes herramientas para una adecuada validación. En el año 2016 fui ascendida a Senior III, donde me encargó de grupos de más de dos personas, las funciones son más de gestión y supervisión de los papeles que elaboran los asistentes a mi cargo para la elaboración del informe financiero y la revisión de las observaciones que los asistentes hayan recopilado como resultado de la ejecución de sus procedimientos. Dentro de las actividades que he desarrollado a lo largo de mi experiencia

profesional se encuentran las siguientes.

- Dirigir el equipo de trabajo enviado al cliente
- Elaboración de informe financiero
- Elaboración de carta de control
- Promover la calidad de los servicios que brinda la empresa.
- Crear vínculos de buenos términos con los clientes

#### 4.3.2. APORTES REALIZADOS

Dentro del tiempo que vengo trabajando en auditoría financiera he podido mejorar y elaborar hojas de cálculo (XLS) que ayudan a desarrollar el trabajo de auditoría sin un sistema de auditoría:

- ✓ Resúmenes de información del cliente (balance de comprobación, resúmenes de compras, ventas, planilla) con análisis de fluctuaciones lo cual nos muestra los meses pico y de baja operación
  - Cédula sumaria, con anexos para la emisión del informe.
  - Cálculo del alcance de Auditoría (determinación de la materialidad de auditoría)
  - Papel de trabajo de recálculo de activo fijo
  - Validación del valor neto de realización
  - Papeles de trabajo conectados con otros
  - Establecer buenas relaciones con los clientes.

- Brindar una imagen fuerte de la sociedad ante el cliente.

## V. CONCLUSIONES

- A. La experiencia obtenida en distintas etapas de la vida universitaria es crucial para tener un adecuado desenvolvimiento en cada trabajo encomendado.
- B. Se puede decir que la experiencia desarrolla capacidades que hacen realizar eficazmente las tareas diarias
- C. La rutina y la necesidad generan que se creen nuevas formas de hacer una actividad en menos tiempo y con la misma calidad.
- D. La utilización de adecuadas herramientas de trabajo conlleva a un óptimo desarrollo de las actividades realizadas.
- E. La auditoría financiera con el pasar de los años abarca la revisión de más áreas de la empresa, generando una visión integral de la empresa, donde el resultado se ve en las observaciones que se muestran en la carta de control

## **VI. RECOMENDACIONES**

- A. Mientras se cursa la carrera universitaria es vital iniciar a la par trabajos relacionados a la carrera.
  
- B. Canalizar y emplear adecuadamente la experiencia obtenida.
  
- C. Crear herramientas que ayudan a la ejecución de las actividades laborales diarias. Que hasta pueden ayudar en la actividad cotidiana personal.
  
- D. Estar constantemente actualizado con las modificaciones de las normas utilizadas en auditoría.
  
- E. Tener una adecuada actitud con las personas del entorno laboral de las cuales se puede aprender cada vez más.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, M. d., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe-Redalyc*, 59. Recuperado el 19 de Marzo de 2018, de <http://www.redalyc.org>
- EAFIT, U. (s.f.). *Normas de auditoria generalmente aceptadas*. Recuperado el 20 de Marzo de 2018, de [www.eafit.edu.co](http://www.eafit.edu.co)
- Francisco, G. R. (1993). *Auditoria II e interna*. Caracas: Frigor. Recuperado el 20 de Marzo de 2018, de <https://www.urbe.edu>
- González, J. R. (2015). *Sistema de control interno* (Tercera ed., Vol. III). Pearson. Recuperado el 19 de Marzo de 2018, de <http://www.pearsonenespanol.com>
- Instituto de contabilidad y auditoria de cuentas. (s.f.). *Glosario de términos*. Recuperado el 21 de marzo de 2018, de [www.icac.meh.es](http://www.icac.meh.es)
- J. Antonio Arcenegui, I. G. (2015). *Manual de auditoria financiera*. Desclée de Brouwer S.A.
- Luna, O. F. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones* (Vol. I). (I. d. control, Ed.) Lima. Recuperado el 19 de Marzo de 2018
- Newton, E. F. (1996). *Análisis de estados contables*. Argentina: Ediciones Macchi. Recuperado el 18 de marzo de 2018
- Victor, R. S. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de ate - lima*. TESIS,

ATE. Recuperado el 15 de marzo de 2018, de  
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>



VIII. ANEXOS

# Anexos

# PRIMERA ETAPA EN AUDITORIA

**PARA** : **PERSONAL ASIGNADO**  
**DE** : **GUADALUPE MC GUIRE (AUDITOR ENCARGADO)**  
**REFERENCIA** : **AUDITORIA A LOS EE.FF. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Visita Preliminar a octubre – 2017)**  
**COMPAÑÍA** : **MARFRIO PERU S.A.**  
**FECHA** : **07 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

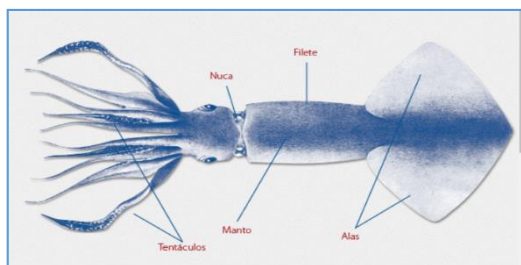
### **I. INTRODUCCIÓN:**

**MARFRIO - VIEIRA PERÚ S.A.**, se constituyó por escritura pública de fecha 12 de febrero de 1997, siendo su actividad principal la realización de actividades pesqueras, marinas, lacustres, o fluviales sin limitación alguna, extraer todo tipo de recursos hidrobiológicos, mediante la pesca, caza acuática recolección, procesar toda clase de productos pesqueros para la obtención de productos elaborados y/o preservados para consumo humano directo o indirecto.

En el mes de julio 2017 la empresa cambio de razón social por la venta de las acciones de la sociedad vieira y Eduardo vieira Montenegro. Pasando a ser MARFRIO PERU S.A.

Su oficina administrativa está ubicada en la ciudad de Lima, sito en Avenida Emilio Cavenecia N° 225 Oficina 317 San Isidro y la planta en Mz B lote 3-A Z.I.II Zona industrial Paita - Piura.

Estamos especializados en productos del mar Pacífico, con una gestión responsable de la pesca y el cumplimiento de las normativas nacionales e internacionales.





La empresa está orientada a las actividades pesqueras, de transformación y comercialización de productos hidrobiológicos congelados, cuenta con una planta de procesado en la ciudad de Paita y oficina administrativa y comercial en la ciudad de Lima.

### **Estructura Patrimonial de la empresa**

El capital social de la compañía al 31 de octubre del año 2017 asciende a S/. 3,192,255 y está representado por 3,192,255 acciones suscritas y pagadas de un valor nominal de S/. 1.00 cada una.

#### **Estructura de Participación Accionaría**

**Al 31 de octubre de 2017**

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>Nº ACCIONES</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
<i>MARFRIO S.A.</i>	<i>3,067,409</i>	<i>96,09%</i>
<i>PRALISA- PRODUCTOS ALIMENTARES E PESCAS S.A.(*)</i>	<i>124,846</i>	<i>3,91%</i>
<b>Total</b>	<b>3,192,255</b>	<b>100%</b>

**(\*) La empresa pertenece al grupo MARFRIO S.A.**

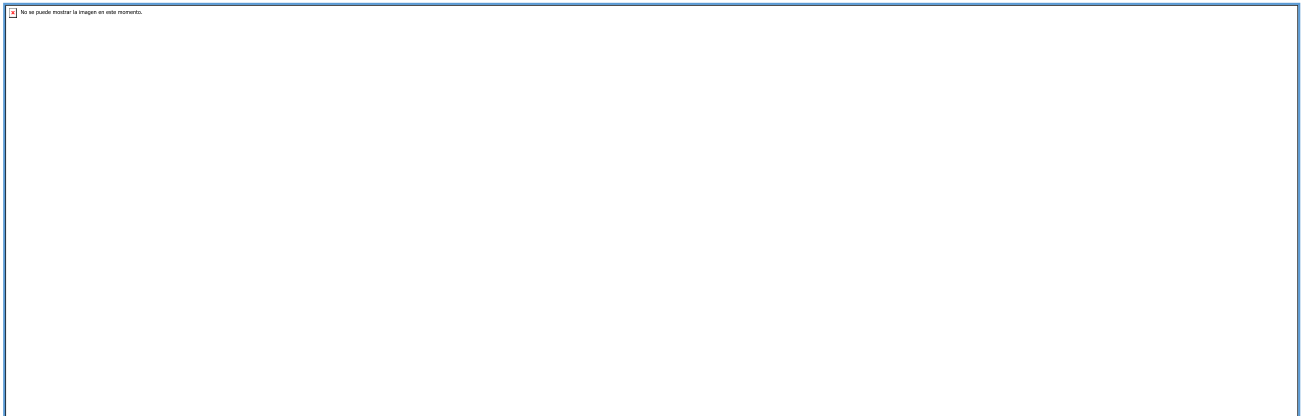
**Al 31 de diciembre de 2016**

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>Nº ACCIONES</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
<i>MARFRIO S.A.</i>	<i>3,067,409</i>	<i>96,09%</i>
<i>EDUARDO VIEIRA</i>	<i>124,112</i>	<i>3,89%</i>
<i>EDUARDO VIEIRA MONTENEGRO</i>	<i>734</i>	<i>0,02%</i>
<b>Total</b>	<b>3,192,255</b>	<b>100%</b>

**Al 30 de Setiembre de 2016**

ACCIONISTAS	N° ACCIONES	% PARTICIPACIÓN
1. MARFRIO S.A.	2,459,638	77.05
2. S.A. EDUARDO VIEIRA	731,883	22.93
3. EDUARDO VIEIRA MONTENEGRO	734	0.01
<b>TOTAL</b>	<b>3,192,255</b>	<b>100</b>

## PROCESO DE DISTRIBUCIÓN



## II. IDENTIFICACIÓN DE SEGMENTOS

1. SEGMENTO DE INGRESOS
  - Ventas – exportación
  - Prestación de servicios
2. SEGMENTO DE EGRESOS
  - Compras
  - Gastos (tercerización de mano de obra para la planta)
  - Planillas
3. SEGMENTO DE TESORERÍA
  - Caja
  - Cuentas corrientes
4. SEGMENTO DE PROPIEDAD
  - Activo Fijo y Depreciación
  - Intangibles y Amortización
5. SEGMENTO DE FINANCIAMIENTO.
  - Arrendamiento Financiero.
  - Préstamos a accionistas
  - Patrimonio de la empresa (Capital, reserva legal y resultados acumulados.)
  - Cargas diferidas, relacionados a los puntos anteriores
6. SEGMENTO DE IMPUESTOS
  - Impuesto a la renta de 3ra, 4ta. Y 5ta.

- Renta no domiciliados
- Drawback
- ESSALUD, ONP, AFP.

## DESARROLLO DE LOS SEGMENTOS

### 1. SEGMENTO DE INGRESOS

- Venta – exportación:  
Las ventas de la empresa están asignadas a los productos siguientes:

- ❖ POTÓN
- ❖ CALAMAR DE PERÚ
- ❖ PULPO
- ❖ MAHI MAHI
- ❖ Filete con piel

En sus diferentes presentaciones que se tienen para la exportación.

- Prestación de servicios

Debido a la poca afluencia del producto marino, la empresa se vio en la necesidad de alquilar sus cámaras frigoríficas, su maquinaria de planta. Para poder cubrir sus costos fijos.

Los ingresos que obtuvo **MARFRIO PERU S.A.**, por la producción y servicios que presto durante la visita al 31 de octubre del año 2017, fueron como sigue:

	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
70	70151100	SUMINISTROS, ENVASES Y EMBALAJES	- 16,491	0%
70	70221100	POTA	- 8,991,201	54%
70	70221400	PERICO	- 210,587	1%
70	70221950	FLETE	- 581,493	4%
70	70222100	POTA	- 5,960,371	36%
70	70222500	CONGRIO	- 263,464	2%
70	70222800	PULPO	- 56,625	0%
70	70321100	RESIDUOS DE POTA	- 310,898	2%
70	70321500	RESIDUOS DE CONGRIO	- 230	0%
70	70410100	SERVICIOS PROC.CONGELADO	- 114,393	1%
<b>Total 70</b>			<b>- 16,505,753</b>	

75	75420100	ALQUILER DE OFICINA	-	3,041	0%
75	75630100	ENAJENACIÓN INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	-	367,709	38%
75	75920100	DRAWBACK	-	587,574	60%
75	75920200	OTROS INGRESOS DIVERSOS	-	40	0%
75	75922200	ESSALUD	-	15,191	2%
<b>Total 75</b>			-	<b>973,554</b>	
77	77600100	GANANCIAS DIF.DE CAMBIO	-	291,860	100%
77	77930100	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-		
<b>Total 77</b>			-	<b>291,860</b>	

## RIESGOS

- ❖ Posibilidad de que no se estén considerando los criterios según la NIC 18 para el reconocimiento de los ingresos.
- ❖ Posibilidad de una inadecuada aplicación del tipo de cambio, en la valuación de las facturas.
- ❖ Posibilidad de que no se esté cumpliendo adecuadamente algún procedimiento de control establecido por la empresa.
- ❖ Posibilidad que el producto no pase el control de calidad para su exportación.
- ❖ Posibilidad de que los productos no tengan mayor rotación en el mercado y pueda generar desvalorizaciones en el Área de almacén.
- ❖ Posibilidad de que no se esté efectuando los medios y seguimientos de las cobranzas de las ventas realizadas.
- ❖ Posibilidad de la mala planificación de las ventas, generando mermas en la producción.
- ❖ Posibilidad de atraso de plazos de entrega de mercadería al cliente por tramites de la entidad de saneamiento
- ❖ Posibilidad de no atender una venta por la falta de producto.
- ❖ Posibilidad que se esté alquilando las cámaras frigoríficas sin cobrar alguna retribución

## PRINCIPALES CLIENTES

N°	Razón Social
1	PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS SAC
2	PESCIRO, S.L.
3	GOSHOKU TRADING (SINGAPORE) PTE LTD
4	COMERCIAL PERNAS, S.L.
5	FROXA, S.A.
6	NOWACO AS,
7	GOSHOKU TRADING (SINGAPORE) PTE LTD
8	AUCOSA - AUXILIAR CONSERVERA, S.A.

## 2. SEGMENTO DE EGRESOS: COMPRAS / GASTOS

### PLANTA

La planta de procesamiento está ubicada en una localización ideal (Paita), donde confluyen la

corriente fría de Humbolt que procede del sur del continente con la calidad ecuatorial proveniente del norte. La ubicación favorece la llegada de pesca en las mejores condiciones para obtener productos de elevada calidad.

La fábrica tiene una extensión de más de 4.000m2 e incluye:

- ❖ Salas de proceso completas e independientes, con posibilidad de procesar al mismo tiempo 2 especies distintas.
- ❖ Sala de recepción de materia prima, con posibilidad de recepción de 3 camiones completos.
- ❖ Equipos de frío y paneles con capacidad de congelamiento de más de 40 toneladas por día.
- ❖ Una sala de carga de producto terminado con posibilidad de cargar 2 contenedores al mismo tiempo.
- ❖ Una cámara frigorífica para almacenar 400 toneladas de producto terminado.



Los gastos al 31 de octubre del año 2017, están constituidos por lo siguiente:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	4,528,216
64	GASTOS POR TRIBUTOS	27,045
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	672,600
66	PERDIDA POR MEDICIÓN DEL PRODUCTO	355,846
67	GASTOS FINANCIEROS	481,053
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	435,150
		<b>6,499,910</b>

## RIESGOS



**Compras:**

- ❖ Existencia de mercadería en mal estado, lo cual generaría una provisión para desvalorización de existencias
- ❖ Posible aplicación incorrecta del tipo de cambio en la valuación de las compras.
- ❖ Posibilidad de que no se esté cumpliendo adecuadamente algún procedimiento de control establecido por la empresa.
- ❖ Posibilidad de que en almacén no haya un buen control de ingreso y salida de mercadería
- ❖ Posibilidad de que las liquidaciones de compra no concuerden con el kárdex de la empresa en cantidades y producto.
- ❖ Posibilidad de fenómenos climáticos que altere la producción de la mercadería.
- ❖ Posible incumplimiento en el pago de las obligaciones y genere penalidades.

**Otros gastos:**

- ❖ Posibilidad de que en otros gastos de gestión se estén registrando gastos no pertenecientes a la empresa.
- ❖ Posibilidad que los servicios prestados por terceros no cuenten con los adecuados documentos que sustenten el gasto.
- ❖ Que existan gastos que se trasladen de un lado a otra.

**PRINCIPALES PROVEEDORES**

Nº	Razón Social
1	PROCESOS PESQUEROS PAITA S.A.
2	ALFEROJ PERU SAC
3	POLIMEROS DEL NORTE SOCIEDAD ANONIMA
4	CERRADA
5	MAERSK LINE PERU SAC
6	KUEHNE + NAGEL S.A.
6	HUERTAS FLORES GERSON

Los gastos de planilla de **MARFRIO PERU S.A.**, al 31.10.2017, están constituidos por lo siguiente:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO
62110100	SUELDOS Y SALARIOS	279,471
62120100	Comisiones	11,318
62140100	GRATIFICACIONES	77,554
62150100	VACACIONES	39,142
62200100	Otras Remuneraciones	95,062
62400100	Capacitación	612
62600100	Gerentes	141,029
62710100	ESSALUD	41,981
62730100	Seguro Comp Trabajo de Riesgo Acc Trab y Enf	

	Prof	2,125
62910100	COMPENSACIÓN .POR TIEMPO DE SERVICIOS	42,492
		730,784

**Planillas:**

- ❖ Posibilidad de que la planilla no esté siendo bien calculada.
- ❖ Posibilidad de un inadecuado cálculo de las comisiones.
- ❖ Posibilidad que no se estén descontando los préstamos otorgados.

**3. SEGMENTO DE TESORERÍA**

**A) CAJA y BANCOS**

Al 31.10.17, la compañía cuenta con un saldo de fondos fijos.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo al 31.10.2017
101	Caja	1,033
<b>TOTAL CUENTA</b>		1,033

La empresa mantiene cuentas corrientes en los siguientes bancos:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
10410101	CTA.CTE.BANCO CONTINENTAL MN	5,806
10410151	CTA.CTE.BANCO CONTINENTAL-ME	98,851
10410201	CTA.CTE.BANCO DE CRÉDITO-MN	-
10410251	CTA.CTE.BANCO DE CRÉDITO-ME	211
10410301	CTA.CTE.BANCO SCOTIABANK MN	393
10410351	CTA.CTE.BANCO SCOTIABANK ME	1,103,561
10410401	CTA.CTE.BANCO DE LA NACIÓN MN	3,682
10410501	CTA.CTE.BCO INTER.DE FINANZAS-MN	-
10410601	CTA.CTE.BANCO INTERBANK MN	-
10410651	CTA.CTE.BANCO INTERBANK ME	33
10410701	CTA. CTE. BANCO FINANCIERO MN	-
10410751	CTA. CTE. BANCO FINANCIERO ME	193
10710101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN BBVA MN	-
	<b>TOTAL</b>	<b>1,212,729</b>

**RIESGOS**

- ❖ Posibilidad de que existan pagos realizados no contabilizados ni sustentados.
- ❖ Posibilidad de que exista sobregiros bancarios de años anteriores sin reclasificación.
- ❖ Posibilidad de que las conciliaciones bancarias no se encuentren firmadas por los responsables.

#### 4. SEGMENTO DE PROPIEDAD

#### Á. Activo Fijo y Depreciación

Al 31.10.2017, el rubro de activo fijo está compuesto de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	ADICIONES	DEDUCCIONES	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE
<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>					
322	EDIFICIO - PLANTA	1,731,456	12,469		1,743,925
323	MAQUINAS	285,120	2,423		287,543
324	CAMIONETA	-	115,366		115,366
<b>INM. MAQUINARIA Y EQUIPO</b>					
331	TERRENOS	-			-
332	INSTALACIONES	2,318,700	8,247		2,326,947
333	MAQUINAS Y EQUIPOS	3,441,911	306,938		3,748,849
334	UNIDADES DE TRANSPORTE	126,616	-	-	126,616
335	MUEBLES Y ENSERES	59,163	600		59,763
336	EQUIPOS DIVERSOS Y COMPUTO	191,333	48,379		239,712
339	OBRAS EN CURSO	589,157	113,442		702,599
-					
<b>TOTAL</b>		<b>8,743,456</b>	<b>607,864</b>	-	<b>9,351,320</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>					
3912201	Dep.Acum.Activos Leasing	(746,456)	(119,353)		(865,809)
391331	Dep. Instalaciones	(395,103)	(96,887)		(491,990)
391331	Dep. Maquinas	(1,608,118)	(180,031)		(1,788,149)
391241	Dep. Equipos de Transporte	(102,988)	(9,088)		(112,076)
391341	Dep. Muebles y Enseres	(44,234)	(2,317)		(46,551)
391351	Dep. Eq. Diversos	(96,632)	(16,616)		(113,248)
-					
<b>TOTAL</b>		<b>(2,993,531)</b>	<b>(424,292)</b>	-	<b>(3,417,823)</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5,749,925</b>	<b>183,572</b>	-	<b>5,933,497</b>

La política de inicio de la depreciación es en el mes de la fecha de compra del activo adquirido. Las tasas de depreciación utilizadas para el registro de la depreciación son las tasas tributarias

#### **RIESGOS**

- ❖ Posibilidad de que posean activos obsoletos o deteriorados.
- ❖ Posibilidad de estar aplicando tasas que no corresponden afectando su posición tributaria

- ❖ Posibilidad de que los cálculos efectuados para la obtención de la depreciación no se estén efectuando adecuadamente, por una incorrecta aplicación de las tasas, ocasionando una aplicación incorrecta al gasto.
- ❖ Posibilidad que existan algunos activos fijos cuya vida útil haya finalizado, que no se encuentren físicamente o que no hayan sido contabilizados.
- ❖ Posibilidad de que estén contabilizando como activos fijos, activos que no son de propiedad de la empresa.

## B. Intangibles y amortización

Los intangibles al 31.10.2017 son de S / **93,386**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	ADICIONES	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE
<b>COSTO INTANGIBLES</b>				
341	Paquete office	-	-	-
349	Sistema QAD	130,306		130,306
	Gastos			-
	<b>TOTAL</b>	<b>130,306</b>	<b>-</b>	<b>130,306</b>
<b>AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES</b>				
392111	Marcas	(26,061)	(10,859)	(36,920)
		<b>(26,061)</b>	<b>(10,859)</b>	<b>(36,920)</b>
<b>NETO INTANGIBLES</b>				
		<b>104,245</b>	<b>(10,859)</b>	<b>93,386</b>

## Riesgos

- Posiblemente no sé este efectuando correctamente el cálculo de la amortización causando una incorrecta aplicación a gastos.
- Posibilidad que no cumpla con los requisitos para ser intangible

## 5. SEGMENTO DE FINANCIAMIENTO.

Al 31 de octubre de 2017, los saldos son:

### A) leasing y préstamos bancarios

#### Leasing

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 30.08.2017 INFORME
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
452	Contrato arrendamiento de	668,858	24,499		644,359	123,568	8,587		114,981

TOTAL DEUDA A LARGO PLAZO	668,858	24,499	-	644,359	123,568	8,587	-	114,981
---------------------------	---------	--------	---	---------	---------	-------	---	---------

### Riesgos

- Qué posiblemente el cálculo de los intereses no se esté efectuando correctamente.
- Por la situación de recesión no se estén efectuando los pagos de las deudas.

### B) Provisión para Beneficios Sociales.

Al 31 de octubre de 2017, los saldos son:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO AL 31.10.2017
415	Beneficios sociales de los trabajadores	23,527

### Riesgos

- Posiblemente no se estén cumpliendo con el depósito en bancos, en caso de tenerlos en la empresa verificaremos si se tiene la documentación pertinente y el cálculo de los intereses.
- El depositarlos con anticipación va dar lugar a la falta de efectivo en su oportunidad.

### C) Patrimonio de la empresa. -

Al 31 de octubre de 2017, los saldos son:

DESCRIPCIÓN	50 Capital Social	58 Reserva Facultativa	58 Reserva Legal	59 Resultados Acumulados	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31.12.2015</b>	3,192,255	1,677,214	38,295	1,002,241	<b>5,910,005</b>
Ajustes de ejercicios anteriores				(20,231)	<b>(20,231)</b>
Asignación a reserva legal			<b>198,888</b>	(198,888)	-
Distribución de dividendos				(447,498)	<b>(447,498)</b>
Utilidad neta del ejercicio 2016				748,789	<b>748,789</b>
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>3,192,255</b>	<b># 1,677,214</b>	<b>237,183</b>	<b>1,084,413</b>	<b>6,191,065</b>
Ajustes de ejercicios anteriores				(174,322)	<b>(174,322)</b>
Asignación a reserva legal			74,879	(74,879)	-
Utilidad neta del ejercicio 10-2017				1,264,878	<b>1,264,878</b>
<b>Saldo al 30.08.2017</b>	<b>3,192,255</b>	<b>1,677,214</b>	<b>312,062</b>	<b>2,100,090</b>	<b>7,281,621</b>

### Riesgos

- Las pérdidas producidas deben ser cubiertas por la reserva legal.

## 6. SEGMENTO DE IMPUESTOS

La compañía está afecta al impuesto a la renta, al impuesto general a las ventas, contribuciones sociales y demás tributos propios que afectan a los contribuyentes pertenecientes al régimen general, se realiza los siguientes procedimientos:

1. Análisis de cálculos y pago mediante declaraciones juradas mensuales de las contribuciones sociales e impuestos (IGV) (4ta. y 5ta. categoría),
2. Examen de la documentación de soporte por los pagos realizados en el ejercicio y eventos posteriores.

La empresa tiene contabilizados al 31.10.17 en la cuenta contable 40 tributos por pagar lo siguiente:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.10.2017
40172000	Renta de Cuarta Categoría	1,519
40173000	Renta de Quinta Categoría	2,001
40174000	Renta de No Domiciliados	4,250
40175000	RETEN.LIQUIDACION COMPRA	13,264
40310000	ESSALUD	3,958
40320000	ONP	218
40700000	Administración de Fondos de Pensiones	5,158
<b>Total tributos por pagar</b>		<b>30,368</b>

### RIESGOS

- ❖ Posibilidad de que los tributos a pagar no estén siendo bien calculada.

### EVALUAR RIESGO

REF	CUENTA A	DENOMINACIÓN	RIESGO									DECISIONES	
			INHERENTE			CONTROL			DETECCIÓN				
			B	M	A	B	M	A	B	M	A		
	10	Efectivo y equivalentes al efectivo	*				*				*		@
	12	Cuentas por cobrar comerciales		*			*			*			@
	13	Cuentas por cobrar relacionadas											
	14	Cuentas por cobrar al personal											
	16	Cuentas por cobrar Diversas	*			*				*			*
	18	Servicios contratados por anticipado	*			*				*			
	20	Existencias		*			*			*			@
	23	Productos en proceso		*			*			*			
	25	Suministros		*			*			*			

32	Arrendamiento financiero	*			*			*				
33	Activo fijo		*			*			*			*
34	Intangible	*			*			*				
39	Depreciación		*			*			*			*
40	Tributos	*			*			*				*
41	Remuneraciones por pagar	*			*			*				
42	Proveedores		*			*			*			@
45	Obligaciones financieras	*			*			*				*
46	Diversas	*			*			*				*
47	Cuentas por pagar relacionadas		*			*						
49	Pasivo diferido	*			*			*				*
50	Capital	*			*			*				S
58	Reservas	*			*			*				S
59	Resultados	*			*			*				S
60	Compras		*			*		*				
62	Gastos personal		*			*		*				@
63	Servicios prestados terceros			*			*			*		@
64	Tributos	*			*			*				*
65	Diversas	*			*			*				*
66	Excepcionales	*			*			*				*
67	Financieros	*			*			*				*
68	Provisiones		*			*			*			*
69	Costo de Ventas		*			*			*			
70	Ingresos		*			*				*		@
75	Diversos	*			*			*				*
76	Excepcionales	*			*			*				*
77	Financieros	*			*			*				*

\* Profundizar

@ Alcance

S Procedimiento especial

### III. ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Basados en el conocimiento que se tiene de los procedimientos del cliente, sobre la base de la comprensión se efectuarán pruebas sustantivas y de validación teniendo en consideración lo siguiente.

Sobre la base de la comprensión y los estados financieros recibidos se efectuará la segmentación de la empresa, en primer instancia la comprensión en forma suficiente de los sistemas de contabilidad mediante narrativas y/o flujogramas, el registro de la comprensión, para luego verificada, poder elaborar los programas de auditoría teniendo como criterio la aplicación del muestreo sistemático para la identificación de la muestra y en caso de encontrar distorsiones, verificar la continuidad de los mismos para poder determinar si se trata de un error o una irregularidad y poder determinar la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos, con la finalidad de poder disminuir el riesgo de detección, para poder calificar los sistemas de control como confiables.

Se debe recordar que la evidencia debe ser suficiente y competente con la finalidad de poder satisfacer que los estados financieros se encuentran razonablemente presentados y poder emitir una opinión adecuada a la evaluación efectuada.

Igualmente se hará un seguimiento de las observaciones efectuadas a la auditoría

final de diciembre 2016 con la finalidad de verificar si se han efectuado las respectivas correcciones

## 1. SEGMENTO DE INGRESOS

A los ingresos, y aporte de los socios se les aplicara los siguientes procedimientos a los documentos respectivos:

<b>PROCEDIMIENTOS DE INGRESOS:</b>	
6	Solicitar a la compañía el balance de comprobación mensual y /o movimiento mensual de los ingresos, seleccionar tres meses de mayor fluctuación y cruzar con el estado de ganancias y pérdidas por función.
7	Efectuar el cruce global del registro de ventas versus registros contables
8	Realizar el resumen mensual del registro de ventas y cruzar con el pdt 621
9	Efectuar la correlatividad de los comprobantes de pago que ha emitido la empresa durante el ejercicio
10	<p>Seleccionar una muestra a evaluar y efectuar lo siguiente:</p> <p><b>EXPORTACIÓN</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar que la proforma invoice cruce con la factura y guía de remisión en cantidades y descripción</li> <li>2. Cruzar que el importe del Bill of lading cruce con la factura de venta en cantidades</li> <li>3. Verificar que cuenten con el certificado de calidad y que este cruce con los kilos exportados.</li> <li>4. Verificar que los precios consignados crucen con el listado de precios</li> <li>5. Verificar que cuenten con certificado de análisis.</li> <li>6. Verificar la salida en el kárdex y que haya sido mayor al costo.</li> <li>7. Verificar el tipo de cambio aplicado a la fecha de la emisión del documento.</li> <li>8. Verificar su asiento contable (provisión y cancelación)</li> <li>9. Verificar el cobro de la factura en bancos</li> <li>10. Cruzar que las guías de remisión emitidas, hayan sido facturadas</li> </ol> <p><b>OTROS INGRESOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar que el ingreso cuente con sustento documentario</li> <li>2. Verificar que el reconocimiento de ingreso considere lo establecido por la NIC 18</li> <li>3. De ser DRAWBACK verificar que cuente con la solicitud de restitución de derechos</li> <li>4. Verificar que el importe solicitado sea el que haya ingresado en cuentas de la empresa</li> <li>5. Verificar que el cálculo de solicitud del drawback sea el correcto</li> <li>6. Verificar su adecuada contabilización</li> <li>7. Verificar el cobro de la factura y/o boleta en bancos</li> <li>8. Verificar su adecuada cancelación e registros contable</li> </ol> <p><b>Notas de crédito</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indagar el motivo de la emisión de la nota de crédito.</li> <li>2. Verificar que se encuentre entregada y/o recepcionado por el adquirente.</li> <li>3. Comprobar que tenga la referencia de la factura a la que anula.</li> <li>4. Cruzar los importes de la factura con la nota de crédito.</li> <li>5. De ser la n/c por devolución verificar que se haya realizado la devolución del dinero.</li> </ol> <p><b>Anuladas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar la causa por el cual se encuentra anulado el comprobante.</li> <li>2. Verificar si el comprobante tiene señas de estar anulado.</li> <li>3. Verificar que cuente con todas sus copias</li> </ol>

## 2. SEGMENTO DE EGRESOS. -

### GASTOS



<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:</b>	
6	Con el balance de comprobación realizar un resumen de las cuentas de gastos mensual, para verificar la fluctuación entre meses y seleccionar tres meses de mayor fluctuación y realizar y cruzar con el estado de ganancias y pérdidas por naturaleza
7	<p>Seleccionar una muestra a evaluar y efectuar lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Solicitar la documentación sustentatoria</li> <li>Verificar que la documentación reúna los requisitos fijados tanto por la compañía como por las normas tributarias vigentes.</li> <li>De ser producción, verificar la orden de producción</li> <li>Analizar si la naturaleza de gasto realizado corresponde al giro del negocio. De ser gastos de consultoría u otros, solicitar evidencia del informe emitidos y otra documentación que sustente el desembolso realizado.</li> <li>Verificar una inclusión en registro de compras y analizar su naturaleza.</li> <li>Verificar el tipo de cambio</li> <li>Efectuar cálculos aritméticos.</li> </ol>

### **COMPRAS**

<b>COMPRAS</b>	
<b>1</b>	Solicitar las facturas seleccionadas y efectuar el cruce con la orden de compra en cuanto a cantidades y descripciones, verificando que estas últimas cuenten con el V°B° de gerencia general y financiera
<b>2</b>	Efectuar el cruce de las facturas con las guías de remisión en cuanto a cantidad y descripción, y que este cuente con el sello de recepción de almacén en señal de haber recibido el ingreso al almacén.
<b>3</b>	De ser liquidación de compra, Verificar que el peso adquirido cruce con lo establecido en la guía de ingreso
<b>4</b>	Verificar que el ingreso de haya realizado en el kárdex, verificar el costo
<b>6</b>	Verificar que la documentación sustentatoria consigne los datos de la empresa como: razón social de la empresa, y numero de RUC y correspondan al periodo auditado.
<b>7</b>	Verificar la correcta contabilización de la provisión contable de acuerdo al mes que corresponde y su inclusión en el registro de compras.
<b>8</b>	Verificar la correcta aplicación a su centro de costos de la adquisición realizada.
<b>9</b>	Si la compra ha sido en moneda extranjera verificar el tipo de cambio aplicado
<b>10</b>	Corroborar que se haya efectuado la cancelación respectiva al proveedor.
<b>11</b>	Verificar el desembolso en el extracto bancario, si la cancelación ha sido con cheque.

### **3. SEGMENTO DE PROPIEDAD**

La empresa tiene en propiedad activos fijos e intangibles, los cuales serán validados con los siguientes procedimientos.

A	Solicitar el control de activo fijo ítem por ítem al 31.10.17 y cruzarlo con el saldo contable de la cuenta 33. Inmueble Maquinaria y Equipo y 39. Depreciación Acumulada
B	Solicitar el balance de comprobación al 31.10.2017 a 6 dígitos y elaborar Cédula Sumaria (Matriz).
C	La depreciación cruzar el saldo con la 68.
D	En base al punto B efectuar el recalcu del costo y de la depreciación adquiridos durante el periodo auditado efectuando los siguientes procedimientos:
1	Verificar que la factura de compra o documento sustento pertenezca al periodo auditado, consigne la razón social y RUC de la empresa.
2	Verificar la correcta aplicación del tipo de cambio utilizado en la contabilización de la operación si ha sido en moneda extranjera, de igual forma para los retiros.
3	Verificar que los cálculos aritméticos de la factura estén conformes.
4	Verificar la correcta depreciación del activo.
5	Verificar que el activo adquirido haya sido destinado para uso de la empresa.
6	Realizar una inspección física por las adquisiciones de activo fijo del periodo y de años anteriores.
7	Verificar si la empresa cuenta con un control adecuado del activo a través de un inventario de activo fijo.
9	Por las bajas de activo fijo, comprobar que la utilidad o pérdida resultante de ventas o retiro de activos haya sido correctamente registrada y se haya cancelado la depreciación acumulada correspondiente hasta la fecha de venta o retiro. Adicionalmente: <ol style="list-style-type: none"> <li>Indagar si los retiros son por baja o por venta</li> <li>De ser baja, verificar el estado en que se encuentra en activo y su actual ubicación.</li> <li>De ser venta, revisar la factura de venta</li> <li>Recalcular el costo de enajenación del activo</li> </ol>
10	Revisar que los métodos de registro hayan sido aplicados en forma uniforme, así también, verificar que las tasas de depreciación guarden uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior, de haber cambios, solicitar las explicaciones técnicas y revelarlas en el informe de auditoría.

#### **4. SEGMENTO DE FINANCIAMIENTO**

Préstamos Bancarios y arrendamiento financiero al cual se les aplicara los siguientes procedimientos de validación:

- Revisión de la documentación sustentatoria.
- Recalculo de los intereses.
- Revisión de los pagos del Arrendamiento Financiero
- Recalculo de las provisiones de CTS.
- Lectura de actas para la evaluación del patrimonio.

#### **I. INFORMES A EMITIR**

Nuestra responsabilidad en materia de informes, consiste en informar a los señores usuarios de los Estados Financieros de MARFRIO PERU S.A. al 31 de octubre del año 2017, siendo de nuestra responsabilidad emitir los siguientes informes:

1. Informe sobre Control Interno.  
A efectos de emitir el informe de control de control interno, luego de finalizada la evaluación de los segmentos se deberá efectuar las notas de interés que serán elaboradas de acuerdo al siguiente esquema:

- Sumilla/Título
- Condición / Problema
- Criterio
- Causa
- Efecto
- Comentarios (del área afectada)
- Opinión del auditor
- Recomendación

2. Informe auditado de los Estados Financieros.  
Se deberá efectuar las cédulas de Resumen y Alcance para cada rubro validado, a efectos de obtener una seguridad razonable de que el alcance de nuestro trabajo ha sido suficiente y competente para poder emitir una opinión al elaborar nuestro informe de auditoría.

El trabajo de Auditoria se efectuará en dos (2) visitas y los exámenes serán los siguientes:

VISITA	EXAMEN	FECHA DE CORTE	FECHA DE VISITA
Primera visita	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplicación de pruebas de funcionamiento de ingresos, gastos, planillas, activo fijo e intangibles.</li> <li>2. Pruebas de pre validación de los rubros Efectivo y equivalentes de efectivo; propiedad, planta y equipo; Activos Intangibles.</li> <li>3. Informe de Control Interno</li> </ol>	31-10-2017	04-12-2017 AL 15-12-2017
Segunda visita	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Validación de saldos</li> <li>2. Informe financiero</li> <li>3. Circularización de saldos</li> </ol>	31-12-2017	POR PROGRAMAR

#### **IV. PERSONAL Y TIEMPO**

El personal y tiempo designado para la visita final es el siguiente:

PERSONAL	CARGO
Guillermo López	Socio
Elizabeth Verano	Gerente
Guadalupe mc Guire	Encargado
Tania Villanueva	Asistente

**Aspectos a considerar**



- La empresa está pasando por un momento de desabastecimiento de pota por el alza de precio que ha surgido en los puertos, precios que de adquirirlos afectarían a su costo de producción lo que encarecería el producto final aumentando los precios.
- No se ha disgregado terreno de edificaciones
- La visita del equipo tributario será para el día 20-12-17

*NIA 300- PLANEAMIENTO DE AUDITORIA*

----- // // // //-----

**Hecho por: GMJ**  
**Fecha: 11/12/2017**

## Alcance de Auditoria

									
<b>MARFRIO PERU S.A.</b> <b>CLIENTE</b> 31/12/2017									
<b>BASE DE SELECCIÓN</b>									
La base de selección que ha sido tomada de los Estados Financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017- visita preliminar / 10-2017									
<b>ALCANCE</b>									
<b>MARFRIO PERU S.A.</b>									
<b>RUBRO</b>	<b>MONTO TOTAL DEL RUBRO (S/.)</b>	<b>%</b>	<b>MONTO ALCANCE (S/.)</b>						
Ventas	16,505,753	0.50%	82,529						
Activos	9,587,086	1.00%	95,871						
Resultados antes de Impuestos	1,264,878	5.00%	63,244						
INTAGIBLE	93,386	100.00%	93,386						
<b>TOTAL</b>			<b>335,030</b>						
<b>TOTAL / 4</b>			<b>83,757</b>						
<b>CUADRE DE CÉDULAS SUMARIAS</b>									
REF. CED.	SALDO AL 31.12.2016		SALDO AL 30.08.2017		REF. CED.	SALDO AL 31.12.2016		SALDO AL 30.08.2017	
	APERTURA	INFORME	CLIENTE	INFORME		APERTURA	INFORME	CLIENTE	INFORME
<b>A</b>	184,645	184,645	1,213,762	1,213,762	<b>AA</b>	2,131,787	2,757,960	558,732	2,151,756
<b>B</b>	1,456,489	1,665,017	39,858	616,896	<b>BB</b>	7,465	7,465	23,527	23,527
<b>C</b>	1,365,490	1,365,490	558,295	558,295	<b>CC</b>	668,858	644,359	123,568	114,981
<b>D</b>	362,685	755,831	163,851	1,171,250	<b>DD</b>	224,304	224,304	15,201	15,201
<b>E</b>	5,749,925	5,749,925	5,933,497	5,933,497	<b>EE</b>	6,191,065	6,191,065	7,281,621	7,281,621
<b>F</b>	104,245	104,245	93,386	93,386					
<b>G</b>									
<b>TOTAL</b>	<b>9,223,479</b>	<b>9,825,153</b>	<b>8,002,649</b>	<b>9,587,086</b>	<b>TOTAL</b>	<b>9,223,479</b>	<b>9,825,153</b>	<b>8,002,649</b>	<b>9,587,086</b>
<b>M:</b>	Muestra a Revisar					0	0	-	-
	Elaborado por:	GMJ			V°B°				
	Fecha:	17.10.2017							

## NIA 320- MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA

# Evaluación de Riesgo

Baker Tilly		Prepared by: <b>GMJ</b>	
Client Name: <b>MARFRIO PERU S.A.</b>		Date: <b>12/12/2017</b>	
<b>AUDIT RISK QUESTIONNAIRE</b> (Answer all questions literally)			
<b>Knowledge of the company:</b>		<b>Y/N</b>	<b>Y/N</b>
Se han realizado auditoria a empresas del mismo rubro		<b>Y</b>	<b>N</b>
La compañía cuenta con una estructura ( financiera control interno y buen gobierno corporativo) fuertes		<b>Y</b>	<b>N</b>
Nos han proporcionado regularmente todos los estados financieros		<b>Y</b>	<b>N</b>
Estamos presentes en la junta de accionistas		<b>N</b>	<b>N</b>
Existe alto riesgo de fracaso en la industria		<b>N</b>	<b>N</b>
La función de la auditoria interna es fuerte		<b>N/A</b>	<b>N</b>
<b>Nuestra relacion con la empresa</b>			
Hemos auditado:			
Nunca antes			<b>N</b>
Por un año			
Por 2 o 3 años		<b>Y</b>	<b>N</b>
Por mas de 3 años			
Auditamos por encargo del dueño de la compañía		<b>N</b>	<b>N</b>
Auditamos a todas las principales subsidiarias		<b>N</b>	<b>N</b>
El informe de auditoria del año anterior fue calificado		<b>N</b>	<b>N</b>
Tenemos el riesgo de perder la auditoria		<b>N</b>	<b>N</b>
<b>Conocimiento de la gerencia</b>			
Estuvieron participando en negocios que fracasaron		<b>N</b>	
Se pueden modificar facilmente los controles		<b>N</b>	
Personal clave puede obtener ingresos por resultados importantes (no si estan relacionados a los dueños, esto incluye por ejemplo la compra de acciones)		<b>N</b>	
Hubo recientes cambios en personal ( no si estos son los nuevos dueños)		<b>N</b>	
El geerente general se enfoca principalmente en ventas o en la administracion		<b>Y</b>	
Gerente tiene como enfoque positivos y proactivo sobre la prevencion y deteccion de fraude		<b>Y</b>	
<b>Propiedad de la compañía</b>			
La compañía contiza en bolsa o tiene buen posicionamiento en el mercado			<b>N</b>
Tiene un interen minoritario representativo (acciones minoritarias)			<b>N</b>
La compañía es gestionada por los dueños			<b>N</b>
Los controles fueron cambiados desde el ultimo estado financiero firmado ( no. Si es un nuevo cliente			<b>N</b>
La compañía es vulnerable a ser adquirida por otra			<b>N</b>
<b>Situacion financiera</b>			
La compañía tiene un historial frecuente de perdidas significativas			<b>N</b>
La compañía tiene nuevas fuentes de financiamiento			<b>N</b>
La compañía cuenta con una deuda importante a un proveedor			<b>N</b>
La compañía tiene la idea de vender todo o parte del negocio			<b>N</b>
La compañía a experimentado un reciente crecimiento			<b>N</b>
<b>Otros factores</b>			
Evalua cada situacion por Insignificante (I) significant (S), highly significant (H) or critical (C)			
<b>Add other factors which increase audit risk</b>			<b>I/S/H/C</b>
Existen altos volumenes de transaccion			<b>S</b>
Existen fechas limites para reportes financieros			<b>I</b>
Existen operaciones importantes con sus partes relacionadas			<b>I</b>
Existen tercerizacion de areas de servicio clave			<b>S</b>
Existen leyes o regulaciones especiales en el			<b>S</b>
Agregar debajo de los factores que no se consideren dentro del cuestionario			<b>S/H/C</b>
<p><b>** Reminder:</b> Ensure we have completed the firm's anti-money laundering procedures in respect of any change in key men and shareholders holding 25% or more of the equity in unquoted companies</p> <p>Partner override may only be used in accordance with the procedure described in Chapter B.2.1</p>			
<b>Audit Risk</b>		<b>MEDIUM</b>	
		<b>PRINT</b>	

## MARFRIO PERU S.A.

### ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(En Soles)

ACTIVOS		X2	2017	X1	2016	V. HORIZONTAL		PASIVOS Y PATRIMONIO		2017	2016	V. HORIZONTAL				
						ABSOLUTA	RELATIVA					ABSOLUTA	RELATIVA			
<b>Activos corrientes :</b>								<b>Pasivos corrientes :</b>								
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 3)	A		1 213 762	13%	184 645	2%	1,029,117	557%	Sobregiros bancarios		0					
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 4)	B		518 492	5%	1 383 048	14%	- 864,556	-63%	Tributos por pagar		19 949	0%	30 370	0%	- 10,421	-34%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas (Nota 5)				0%	335	0%	- 335	-100%	Remuneraciones por pagar		86 883	1%	25 827	0%	61,056	236%
Cuentas por cobrar diversas (Nota 6)			98 404	1%	281 634	3%	- 183,230	-65%	Cuentas por pagar comerciales (Nota 10)		88 867	1%	100 950	1%	- 12,083	-12%
Existencias	C		558 295	6%	1 365 490	14%	- 807,195	-59%	Cuentas por pagar a entidades relacionadas (Nota 11)	D	1 408 927	15%	2 411 153	25%	- 1,002,226	-42%
Gastos pagados por anticipado (Nota 7)			1 171 250	12%	755 831	8%	415,419	55%	Cuentas por pagar diversas (Nota 12)	E	429 401	4%	85 549	1%	343,852	402%
									Obligaciones financieras (Nota 13)		114 981	1%	644 359	7%	- 529,378	-82%
									Provisiones		141 256	1%	111 576	1%	29,680	27%
<b>Total de activos corrientes</b>			<b>3 560 203</b>	<b>37%</b>	<b>3 970 983</b>	<b>40%</b>	<b>- 410,780</b>	<b>-10%</b>	<b>Total de pasivos corrientes</b>		<b>2 290 264</b>	<b>24%</b>	<b>3 409 784</b>	<b>35%</b>		
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas (Nota 5)									Pasivo Diferido	F	15 201	0%	224 304	2%	- 209,103	-93%
Cuentas por cobrar Diversas(Nota 6)			0						Cuentas por pagar a entidades relacionadas (Nota 11)							
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto (Nota 8)			5 933 497	62%	5 749 925	59%	183,572	3%	Cuentas por pagar diversas (Nota 12)							
Intangibles, neto (Nota 9)			93 386	1%	104 245	1%	- 10,859	-10%	Obligaciones financieras (Nota 13)							
									<b>Total de pasivos</b>		<b>2 305 465</b>	<b>24%</b>	<b>3 634 088</b>	<b>37%</b>	<b>- 1,328,623</b>	<b>-37%</b>
									<b>Patrimonio :</b>							
									Capital social (Nota 14)		3 192 255	33%	3 192 255	32%	-	0%
									Reserva legal		1 989 276	21%	1 914 397	19%	74,879	4%
									Resultados acumulados		2 100 090	22%	1 084 413	11%	1,015,677	94%
									<b>Total de patrimonio</b>		<b>7 281 621</b>	<b>76%</b>	<b>6 191 065</b>	<b>63%</b>	<b>1,090,556</b>	<b>18%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<b>9 587 086</b>	<b>100%</b>	<b>9 825 153</b>	<b>100%</b>	<b>- 238,067</b>	<b>-2%</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>9 587 086</b>	<b>100%</b>	<b>9 825 153</b>	<b>100%</b>	<b>- 238,067</b>	<b>-2%</b>
											0		0			
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.																
<b>EXPLICACION DE VARIACIONES</b>																
A	SON AUMENTO SURGIDOS EN LA CUENTA DE DOLARES POR LOS COBROS DE LAS EXPORTACION															
B	COBROS QUE SE DIERON DE LAS FACTURAS PENDIENTES DE COBRO															
C	LA DISMINUCION SE ORIGINA POR LA FALTA DE PRODUCCION SURGIDA POR EL ALZA DEL PRECIO DE SU MATERIA PRIMA															
D	LA DISMINUCION DE LA OBLIGACION DE PAGO SE DIO POR LA VENTA DE LAS ACCIONES DEL SR. VIEIRA AL GRUPO MARFRIO, CANCELANDO ASI EL PRESTAMO POR PAGAR QUE TENIA															
E	EL AUMENTO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS SE DEBE AL AUMENTO DE LOS ANTICIPOS DE CLIENTES Y RELACIONADAS															
F	LA DISMINUCION DEL PASIVO DIFERIDO SE DIO POR LA CANCELACION DEL CONTRATO LEASBACK DE LA PLANTA DE PAITA															

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 30 DE OCTUBRE DE 2017**  
( Expresado en Nuevos Soles )

	1/10/2017		31/10/2016		VARIACION HORIZONTAL	
	X2		X1		S/:	%
Ventas	16,505,753	100%	19,366,106	100%	- 2,860,353	-15% (*)
Costo de Ventas	- 13,229,993	-80%	- 16,024,211	-83%	- 2,794,218	-17%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>3,275,760</b>	20%	<b>3,341,895</b>	17%	- 66,135	-2%
Gastos de Venta	- 1,092,272	-7%	- 1,651,223	-9%	- 558,951	-34%
Gastos Administrativos	- 1,347,125	-8%	- 1,348,396	-7%	- 1,270	0%
Enajenación del Activo Fijo						
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>836,363</b>		<b>342,276</b>			
Ingresos Diversos	385,980	2%	337,430	2%	48,550	13%
Drawback	587,574	4%	554,267	3%	33,307	6%
Ingresos Financieros						
Diferencia de Cambio Neta	34,842	0%	- 52,879	0%	87,721	252%
Cargas Excepcionales	- 355,846	-2%			355,846	-100% (**)
Cargas Financieras	- 224,035	-1%	- 103,716	-1%	120,319	-54%
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEI</b>	<b>1,264,878</b>	8%	<b>1,077,379</b>	6%	- 187,499	-15%

(\*) LA DISMINUCION QUE SE MUESTRA EN LAS VENTAS SE DEBEN A UNA ALZA DE PRECIO DE LA POTA QUE ES EL PRINCIPAL PRODUCTO EXPORTADO

(\*\*) SE HA INCREMENTADO POR QUE NO HA Y VENTAS POR LO CUAL NO HAY PRODUCCION EN LA PLATA. PERO SI SE TIENEN COSTOS FIJOS QUE SE ESTAN ENVIANDO AL GASTO



# **PAPELES DE TRABAJO**

**MARFRIO PERU S.A.**  
**Auditoria a los Estados Financieros al 31.12.17**  
Visita Preliminar

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

**SUMARIA**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE	REFERENCIA P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017 INFORME
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
101	Caja	922			922	1,033				1,033
104	Cuentas Corrientes	183,723			183,723	1,212,729		-		1,212,729
	<b>Total</b>	<b>184,645</b>	-	-	<b>184,645</b>	<b>1,213,762</b>		-	-	<b>1,213,762</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 30.08.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoria 2016

**Hecho por:** GMJ  
**Fecha:** 17/10/2017

**A**

**RESÚMEN DE CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31.12.2017**

CLIENTE: MARFRÍO PERÚ S.A.  
RUC: 20341167508

T.C.C 3.238  
T.C.V 3.245

CUENTA CONTABLE	BANCO	CUENTA CORRIENTE	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS (-)	CARGOS EN LIBROS PENDIENTES EN BANCOS (+)	ABONOS EN LIBROS PENDIENTES EN BANCOS (-)	ABONOS EN BANCOS PENDIENTES EN LIBROS (-)	CARGOS EN BANCOS PENDIENTES EN LIBROS (+)	SALDO SEGÚN CONCILIACION	TIPO DE CAMBIO	SALDO SEGÚN CONCILIACION	REF	SALDO SEGÚN BALANCE COMPROBACION	DIFERENCIA	
10.4.1.0101	CTA.CTE.BANCO CONTINENTAL MN	011-117-000100050281-93	149,402.09	✓	35.00	1	0.50		149,366.59	Ω	1		149,366.59	149,366.59	0
10.4.1.0301	CTA.CTE.BANCO SCOTIABANK MN	000-5159016	118.76	✓					118.76	Ω	1		118.76	118.76	0
10.4.1.0401	CTA.CTE.BANCO DE LA NACION MN	00-005154995	6,559.05	✓					6,559.05	Ω	1		6,559.05	6,559.05	0
<b>TOTAL 104 M.N.</b>			<b>149,402</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>149,367</b>				<b>156,044</b>	<b>156,044</b>	<b>0</b>
10.4.1.0151	CTA.CTE.BANCO CONTINENTAL-ME	011-117-000100050303-95	54,869.88	✓		1,200.00	2	6.20	56,063.68	Ω	3.238	@	181,534.20	181,534.03	0
10.4.1.0251	CTA.CTE.BANCO DE CREDITO-ME	193-1348894-1-00	36.28	✓					36.28	Ω	3.238	@	117.47	117.47	0
10.4.1.0351	CTA.CTE.BANCO SCOTIABANK ME	000-3048846	256,598.72	✓	37.65	3			256,561.07	Ω	3.238	@	830,744.74	830,406.28	338
10.4.1.0651	CTA.CTE.BANCO INTERBANK ME	164-3000542753	11.61	✓					11.61	Ω	3.238	@	37.59	37.59	0
10.4.1.0751	CTA. CTE. BANCO FINANCIERO ME	000-000417996012	39.43	✓					39.43	Ω	3.238	@	127.67	127.67	0
<b>TOTAL 104 M.E.</b>			<b>54,870</b>	<b>0</b>	<b>1,200</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>56,064</b>				<b>1,012,562</b>	<b>1,012,223</b>	<b>339</b>
												<b>1,168,606</b>	<b>1,168,267</b>	<b>B</b>	<b>339</b>

**MARCAS:**

- Ω CRUZADO CON BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31.12.17, CONFORME
- ✓ CRUZADO CON ESTADO DE CUENTA CORRIENTE BANCARIO AL 31.12.17, CONFOR
- Ω CRUZADO CON CONCILIACIÓN AL 31.12.17, CONFORME
- Δ DIFERENCIA INMATERIAL
- @ TIPO DE CAMBIO APLICADO CONFORME
- CF REVISADO POR LA CONTADORA
- 1 Cobrado el 05/01/2018
- 2
- 3 Cobrado el 04/01/18

**CONCLUSIÓN:**

Las conciliaciones y los saldos expuestos se presentan razonablemente al 31 de diciembre del 2017.

A1

Hecho por: RMRV  
Fecha: 23.01.18

**MARFRIO PERU S.A.**  
**Auditoria a los Estados Financieros al 31.12.17**  
Visita Preliminar

**CUENTAS POR COBRAR**  
**SUMARIA**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE	REFERENCIA P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017 INFORME
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
<b>COMERCIALES A TERCEROS</b>										
121	Facturas comerciales	1,383,048			1,383,048	369,343				369,343
122	Anticipos de clientes	(31,791)	<b>31,791</b>			(30,920)		30,920		-
	<b>COMERCIALES A TERCEROS</b>	<b>1,351,257</b>	<b>31,791</b>	-	<b>1,383,048</b>	<b>338,423</b>		<b>30,920</b>	-	<b>369,343</b>
191	Estimacion de Cobranza Dudosa	-			-					-
	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR TERCEROS</b>	<b>1,351,257</b>	<b>31,791</b>	-	<b>1,383,048</b>	<b>338,423</b>		<b>30,920</b>	-	<b>369,343</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>										
1411	Prestamo al Personal	19,341			19,341	29,580				29,580
1412	Adelantos al personal	464			464	10,569				10,569
1413	Entregas a rendir				-	1,885				1,885
	<b>Total Trabajadores</b>	<b>19,805</b>	-	-	<b>19,805</b>	<b>42,034</b>		-	-	<b>42,034</b>
162	DRAWBACK POR COBRAR	94,018			94,018	37,653			7	37,653
164	Depositos otorgados en garantía te	10,391			10,391	10,390				10,390
168	Otros doctos por cobrar	9,723			9,723	8,327				8,327
422	Anticipos a proveedores		147,697		147,697	-		149,149		149,149
	<b>Total Otros</b>	<b>114,132</b>	<b>147,697</b>	-	<b>261,829</b>	<b>56,370</b>		<b>149,149</b>	-	<b>205,519</b>
	<b>TOTAL OTRAS POR COBRAR</b>	<b>133,937</b>	<b>147,697</b>	-	<b>281,634</b>	<b>98,404</b>		<b>149,149</b>	-	<b>247,553</b>
<b>COMERCIALES A TERCEROS RELACIONADAS</b>										
1312	Facturas comerciales	(29,040)	<b>29,040</b>		-	(44,797)		44,797		-
132	Relacionadas anticipos	335			335	(352,172)		352,172		-
	<b>COMERCIALES A TERCEROS</b>	<b>(28,705)</b>	<b>29,040</b>	-	<b>335</b>	<b>(396,969)</b>		<b>396,969</b>	-	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1,456,489</b>	<b>208,528</b>	-	<b>1,665,017</b>	<b>39,858</b>		<b>577,038</b>	-	<b>616,896</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoria 2016

**Hecho por:** GMJ  
**Fecha:** 17/10/2017

**B**

MARFRIO PERU S.A.  
RUC: 20341167508

Grupo de Anexos: CLIENTES

**ANTICUAMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR**

								Moneda Nacional									
Compro.	Sec.	Fecha	Documento	Fecha Doc.	Mon.	Concepto	Debe	Haber	Saldo								
<b>12120001 FACTURAS POR COBRAR- MN</b>																	
<b>Anexo :</b>	<b>2E+08</b>	<b>TRELLES VELEZ FERNANDO</b>															
										<b>Días de atraso al</b>	<b>Prueba de anticuamiento</b>						
										<b>31/12/2017</b>	<b>No vencidas</b>	<b>&lt;90 días</b>	<b>31-60 días</b>	<b>61-120 días</b>	<b>121-180 días</b>	<b>181-360 días</b>	<b>&gt;360 días</b>
000003	00002	1/01/2017	BV001 0398	30/12/2016	MN	DETALLE DE ASIENTO.CTA	121200	2,683.23	0.00	2,683.23	366	-	-	-	-	-	2,683
000003	00003	1/01/2017	BV001 0400	30/12/2016	MN	DETALLE DE ASIENTO.CTA	121200	3,945.92	0.00	6,629.15	366	-	-	-	-	-	6,629
000003	00004	1/01/2017	BV001 0401	30/12/2016	MN	DETALLE DE ASIENTO.CTA	121200	1,867.36	0.00	8,496.51	366	-	-	-	-	-	8,497
000004	00002	1/01/2017	BV001 0398	30/12/2016	ME	DETALLE DE ASIENTO.CTA	121200	0.00	0.00	8,496.51	366	-	-	-	-	-	8,497
000004	00003	1/01/2017	BV001 0400	30/12/2016	ME	DETALLE DE ASIENTO.CTA	121200	0.00	0.00	8,496.51	366	-	-	-	-	-	8,497
000004	00004	1/01/2017	BV001 0401	30/12/2016	ME	DETALLE DE ASIENTO.CTA	121200	0.00	0.00	8,496.51	366	-	-	-	-	-	8,497
990004	00012	31/03/2017	BV001 0398	31/03/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	334	-	-	-	-	-	8,497
990004	00012	31/03/2017	BV001 0398	31/03/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	275	-	-	-	-	-	8,497
990004	00012	28/02/2017	BV001 0398	28/02/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	306	-	-	-	-	-	8,497
990004	00012	31/07/2017	BV001 0398	31/07/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	153	-	-	-	8,497	-	8,497
990004	00012	30/06/2017	BV001 0398	30/06/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	184	-	-	-	-	8,497	-
990004	00012	30/09/2017	BV001 0398	30/09/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	92	-	-	8,497	-	-	-
990004	00012	31/08/2017	BV001 0398	31/08/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	122	-	-	-	8,497	-	-
990004	00012	30/11/2017	BV001 0398	30/11/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	31	-	-	8,497	-	-	-
990004	00012	31/10/2017	BV001 0398	31/10/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	61	-	-	-	8,497	-	-
990004	00012	31/12/2017	BV001 0398	31/12/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	-	8,497	-	-	-	-	-
990004	00013	31/12/2017	BV001 0400	31/12/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	-	8,497	-	-	-	-	-
990004	00013	31/10/2017	BV001 0400	31/10/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	61	-	-	-	8,497	-	-
990004	00013	30/11/2017	BV001 0400	30/11/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	31	-	-	8,497	-	-	-
990004	00013	30/09/2017	BV001 0400	30/09/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	92	-	-	-	8,497	-	-
990004	00013	31/08/2017	BV001 0400	31/08/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	122	-	-	-	8,497	-	-
990004	00013	30/06/2017	BV001 0400	30/06/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	184	-	-	-	-	8,497	-
990004	00013	31/07/2017	BV001 0400	31/07/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	153	-	-	-	8,497	-	-
990004	00013	28/02/2017	BV001 0400	28/02/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	306	-	-	-	-	8,497	-
990004	00013	30/05/2017	BV001 0398	30/05/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	215	-	-	-	-	8,497	-
990004	00013	31/03/2017	BV001 0400	31/03/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	275	-	-	-	-	8,497	-
990004	00013	31/01/2017	BV001 0400	31/01/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	334	-	-	-	-	8,497	-
990004	00013	30/04/2017	BV001 0398	30/04/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	245	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	31/01/2017	BV001 0401	31/01/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	334	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	30/05/2017	BV001 0400	30/05/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	215	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	28/02/2017	BV001 0401	28/02/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	306	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	30/04/2017	BV001 0400	30/04/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	245	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	31/03/2017	BV001 0401	31/03/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	275	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	31/07/2017	BV001 0401	31/07/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	153	-	-	-	8,497	-	-
990004	00014	30/06/2017	BV001 0401	30/06/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	184	-	-	-	-	8,497	-
990004	00014	31/08/2017	BV001 0401	31/08/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	122	-	-	-	8,497	-	-
990004	00014	30/09/2017	BV001 0401	30/09/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	92	-	-	8,497	-	-	-
990004	00014	30/11/2017	BV001 0401	30/11/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	31	-	-	8,497	-	-	-
990004	00014	31/10/2017	BV001 0401	31/10/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	61	-	-	-	8,497	-	-
990004	00014	31/12/2017	BV001 0401	31/12/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	-	8,497	-	-	-	-	-
990004	00015	30/04/2017	BV001 0401	30/04/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	245	-	-	-	-	8,497	-
990004	00015	30/05/2017	BV001 0401	30/05/2017	ME	AJUSTE POR CONV. MON. EXT.		0.00	0.00	8,496.51	215	-	-	-	-	8,497	-
<b>Saldo Anexo :</b>							<b>8,496.51</b>	<b>0.00</b>	<b>8,496.51</b>								

**B1**

**MARFRIO PERU S.A.**  
**Auditoria a los Estados Financieros al 31.12.17**  
Visita Preliminar

**INVENTARIOS**  
**SUMARIA**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE	REFERENCIA P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017 INFORME
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
21	PRODUCTO TERMINADO	1,193,843			1,193,843	332,741				332,741
25	SUMINISTROS	42,254			42,254	52,520				52,520
26	ENVASES Y EMBALAJES	129,393			129,393	173,034				173,034
	<b>Total de Inventarios</b>	<b>1,365,490</b>	-	-	<b>1,365,490</b>	<b>558,295</b>		-	-	<b>558,295</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1,365,490</b>	-	-	<b>1,365,490</b>	<b>558,295</b>		-	-	<b>558,295</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoria 2016

Hecho por: GMJ  
Fecha: 17/10/2017

C

MARFRIO PERU S.A.

RUC: 20341167508

CALCULO DE VNR

Artículo	Descripción Artículo	KN	P.Coste	Coste Línea Stock	PRECIO	GV	GA	VNR	DIFERENCIA	AJUSTE POR VNR	
14032	CALAMAR ANILLAS IQF CAJA X 6.5 KG		26.00	21.7477	565.44	25	5%	1.25	23.75	2.0023	NO
13064	DORADO (Mahi Mahi) ENTERO GG 2/4KG		38.37	8.0440	308.65	9	5%	0.45	8.55	0.5060	NO
13065	DORADO (Mahi Mahi) hG >3KG		17.37	9.5121	165.23	10	5%	0.5	9.5	-0.0121	
13085	DORADO FILETE C/P S/E IWP 1/3LB CAJA 22.7KG		3.70	20.5829	76.16	24	5%	1.2	22.8	2.2171	NO
13087	DORADO PORCIONES 4OZ CAJA 8 KG		10.60	26.8702	284.82	29	5%	1.45	27.55	0.6798	NO
14028	LANGOSTINO PUD SEGUNDA BLOCK 2X5 KG		20.00	15.1963	303.93	18	5%	0.9	17.1	1.9037	NO
14074	MERLUZA HG INTERF. XX (51-150 gr) CAJA X 8 KG		4.00	5.4270	21.71	8	5%	0.4	7.6	2.1730	NO
13069	POTÓN ALAS MITAD C/P MIX BL.SACO 2x10 Kg		510.00	3.0066	1,533.38	6	5%	0.3	5.7	2.6934	NO
12534	POTON ALAS BLOCK SACO 2X10 KG		10.00	14.6514	146.51	18	5%	0.9	17.1	2.4486	NO
12528	POTÓN ALAS C/P MIX LAMIN.BL.SACO 3x10 Kg		20.00	1.6798	33.60	4	5%	0.2	3.8	2.1202	NO
12540	POTON ALAS SIN PIEL CAJA 2X10KG		380.00	1.5174	576.61	4	5%	0.2	3.8	2.2826	NO
12552	POTON ANI. POTA 7.0/4.5 MIX BLOCK CAJA 2X9.5KG		912.50	18.2951	16,694.31	23	5%	1.15	21.85	3.5549	NO
13035	POTON ANILLAS 7.0/4.5 MIX BLOCK CAJA 2X9.5KG		5,510.00	18.3636	101,183.43	24	5%	1.2	22.8	4.4364	NO
13070	POTON ANILLAS MIX IQF CAJA 10X2.5Lb		11.35	16.6923	189.46	20	5%	1	19	2.3077	NO
14063	POTON ANILLAS MIX POTILLA IQF CAJA 10X2.5Lb		669.65	12.0581	8,074.70	15	5%	0.75	14.25	2.1919	NO
13074	POTON BOTON (ANI) 15% BLOCK CAJA 2X9.5KG		76.00	3.0201	229.53	6	5%	0.3	5.7	2.6799	NO
13009	POTON FIL 9-11 cm TRAT BLOCK SACO 3x10kg		210.00	3.7665	790.97	6	5%	0.3	5.7	1.9335	NO
13028	POTON FIL 9-12 cm BLOCK SACO 2x10kg		30.00	3.6883	110.65	5	5%	0.25	4.75	1.0617	NO
13032	POTON FIL RECT 10% PLUS SAC 2x10		2,200.00	14.9444	32,877.68	19	5%	0.95	18.05	3.1056	NO
14045	POTON FIL RECT 10% POTILLA SACO 2x10		5,790.00	14.0917	81,590.75	19	5%	0.95	18.05	3.9583	NO
13099	POTON FIL RECT. PESCIRO 10% PLUS SAC 2x10		20.00	7.3430	146.86	10	5%	0.5	9.5	2.1570	NO
13056	POTON FILETE CP CM 7/9 OZ BLOCK SACO 2x10kg		420.00	4.1873	1,758.66	7	5%	0.35	6.65	2.4627	NO
14038	POTON FILETE OVAL TRAT. IQF CAJA 6X1 KG		192.00	6.8937	1,323.59	9	5%	0.45	8.55	1.6563	NO
NORMA	NIC 2										
HECHO POR	GMJ										
FECHA	11/12/2017										

C1

MARFRIO PERU S.A.

Auditoría a los Estados Financieros al 31.12.17

Visita Preliminar

**GASTOS CONTRATADOS POR ADELANTADO**

**SUMARIA**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016	SALDOS AL 31.10.2017	REFERENCIA	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
37310101	INT POR DEVENGAR-LEASING	24,499		24,499	-	8,587		8,587	-	
37310102	INTERESES POR DEVENGAR ME CP	113,640.00		113,640	-	62,201		62,201	-	
37310151	INTERESES POR DEVENGAR ME LP	104,262.00		104,262		35,920		35,920	-	
	182 Seguros contratados por adelantado- salud ME	36,524			36,524	29,909			29,909	
	189 Gastos diferidos	83,760			83,760	27,234			27,234	
	<b>TOTAL</b>	<b>362,685</b>	<b>-</b>	<b>242,401</b>	<b>120,284</b>	<b>163,851</b>		<b>106,708</b>	<b>57,143</b>	
	4011101 IGV Credito Fiscal		232,140		232,140	AA	672,052		672,052	
	4011103 IGV PERCEPCIONES		689		689	AA	689		689	
	4011104 IGV RETENCIONES		20,233		20,233	AA	20,249		20,249	
	4017101 IR Tercera Categoría		382,485		382,485	AA	399,989		399,989	
	4018601 IMP Temporal a los activ				-	AA	21,128		21,128	
	<b>Total reclasificación</b>	<b>-</b>	<b>635,547</b>	<b>-</b>	<b>635,547</b>		<b>1,114,107</b>	<b>-</b>	<b>1,114,107</b>	
	<b>TOTAL GASTOS CONTRATADOS POR ADELANTADO</b>	<b>362,685</b>	<b>635,547</b>	<b>242,401</b>	<b>755,831</b>		<b>1,114,107</b>	<b>106,708</b>	<b>1,171,250</b>	

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoría 2016

0

Hecho por: GMJ  
Fecha: 17/10/2017

D



MARFRIO PERU S.A.  
Auditoria a los Estados Financieros al 31.12.17  
Visita Preliminar

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
SUMARIA

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACION		SALDOS AL 31.12.2016	C ADICIONES	D DEDUCCIONES	A+B+C-D+E SALDOS AL 31.10.2017	REF P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017
			DEBE	HABER						DEBE	HABER	
<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>												
322	EDIFICIO - PLANTA	1,731,456			1,731,456	12,469		1,743,925				1,743,925
323	MAQUINAS	285,120			285,120	2,423		287,543				287,543
324	CAMIONETA	-			-	115,366		115,366				115,366
<b>INM. MAQUINARIA Y EQUIPO</b>												
331	TERRENOS	-			-			-				-
332	INSTALACIONES	2,318,700			2,318,700	8,247		2,326,947				2,326,947
333	MAQUINAS Y EQUIPOS	3,441,911			3,441,911	306,938		3,748,849				3,748,849
334	UNIDADES DE TRANSPORTE	126,616			126,616	-	-	126,616				126,616
335	MUEBLES Y ENSERES	59,163			59,163	600		59,763				59,763
336	EQUIPOS DIVERSOS Y COMPUTO	191,333			191,333	48,379		239,712				239,712
339	OBRAS EN CURSO	589,157			589,157	113,442		702,599				702,599
	<b>TOTAL</b>	<b>8,743,456</b>	-	-	<b>8,743,456</b>	<b>607,864</b>	-	<b>9,351,320</b>		-	-	<b>9,351,320</b>
<b>DEPRECIACION</b>												
3912201	Dep.Acum.Activos Leasing	(746,456)			(746,456)	(119,353)		(865,809)				(865,809)
391331	Dep. Instalaciones	(395,103)			(395,103)	(96,887)		(491,990)				(491,990)
391331	Dep. Maquinas	(1,608,118)			(1,608,118)	(180,031)		(1,788,149)				(1,788,149)
391241	Dep. Equipos de Transporte	(102,988)			(102,988)	(9,088)		(112,076)				(112,076)
391341	Dep. Muebles y Enseres	(44,234)			(44,234)	(2,317)		(46,551)				(46,551)
391351	Dep. Eq. Diversos	(96,632)			(96,632)	(16,616)		(113,248)				(113,248)
		<b>(2,993,531)</b>	-	-	<b>(2,993,531)</b>	<b>(424,292)</b>	-	<b>(3,417,823)</b>		-	-	<b>(3,417,823)</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>5,749,925</b>	-	-	<b>5,749,925</b>	<b>183,572</b>	-	<b>5,933,497</b>		-	-	<b>5,933,497</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoria 2016

Hecho por: GMJ  
Fecha: 17/10/2017

E



MARFRÍO PERÚ S.A.

AUDITORIA A LOS EE.FF AL 31.10.17 (Visita preliminar al 31.10.17)

RESUMEN DE ACTIVO FIJO

Cuenta	Descripción	APERTURA	ENERO	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Total
Total 32		2,016,576	-	-	-	-	-	-	-	115,366	-	14,893	2,146,834.28
Total 33		6,726,880	9,804	3,010	19,017	29,607	307,832	7,674	4,418	92,891	3,356	-	7,204,486.53
Total 39		2,993,532	43,142	43,068	43,102	43,205	43,439	45,985	45,985	45,985	27,568	42,810	3,417,823.22
Total 68			43,142	43,068	43,102	43,205	43,439	45,985	45,985	45,985	27,568	42,810	424,291.59
Total 91			40,493	40,419	40,454	40,556	40,791	43,342	43,342	43,342	22,564	38,180	393,481.89
Total 94			2,649	2,649	2,649	2,649	2,649	2,644	2,644	2,644	5,005	4,630	30,809.70
CRUCE CTA 68 VS 39		-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CRUCE CTA 68 VS 91 Y 94			-	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
CTA 32		94%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	5%	0%	1%	100%
CTA 33		93%	0%	0%	0%	0%	4%	0%	0%	1%	0%	0%	100%
CTA 39		88%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	100%
CTA 68			10%	10%	10%	10%	10%	10%	11%	11%	6%	10%	100%



E1

Recalculo de Propiedad planta y equipo

CLIENTE: MARFRÍO PERÚ S.A  
RUC:20341167508

	SEGÚN CLIENTE				SEGÚN AUDITORIA		Diferencia
	COSTO	Adiciones	DEP. ACUMULADA	NETO	DEP. ACUMULADA	NETO	
TOTAL GENERAL MUEBLES DE OFICINA AL 31 DE MARZO DE 2016	55,435		44,437	10,998	44,443	10,992	- 6
TOTAL GENERAL MUEBLES PLANTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005	3,729	600	2,114	2,214	2,485	2,213	- 371
TOTAL GENERAL EQUIPO DE COMPUTO AL 31 DE DICIEMBRE 2014	55,746	2,568	49,888	8,426	50,031	8,282	- 144
TOTAL GENERAL EQUIPO DE OFICINA AL 31 DE DICIEMBRE 2014	21,076		17,737	4,282	16,803	4,273	934
TOTAL GENERAL EQUIPO DIVERSOS PLANTA AL 31 DE DICIEMBRE 2014	113,569	45,811	45,624	113,755	45,771	113,608	- 147
TOTAL GENERAL MAQ. Y EQ. Y OTRAS UNID DE EXPL. AL 28 DE FEBRERO DE 2015	3,441,910	306,938	1,788,149	1,960,699	2,305,016	1,443,832	- 516,867
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO PLANTA LEASING AL 31 DE DICIEMBRE 2014	285,120	2,423	285,120	2,423	284,962	2,581	158
TOTAL GENERAL UNIDADES DE TRANSPORTE AL 28 DE FEBRERO DE 2015	126,616		112,076	14,540	112,126	14,491	- 50
TOTAL UNIDADES DE TRANSPORTE LEASING 2017		115,366	3,846	111,520	3,414	111,952	432
TOTAL GENERAL EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES LIMA AL 28 DE FEBRERO DE 2015	255,199		128,529	126,670	147,633	107,566	- 19,104
TOTAL GENERAL EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES LEASING AL 28 DE FEBRERO DE 2015	1,731,456	12,470	576,843	1,167,082	432,625	1,311,300	144,218
TOTAL GENERAL EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES AL 30 DE SETIEMBRE DE 2011	2,063,502	8,248	363,462	1,708,288	376,635	1,695,115	- 13,173
SEGÚN HOJA DE TRABAJO	8,153,356	494,423	3,417,824	5,230,898	3,821,944	4,826,204	- 404,121

HECHO POR: GMJ  
FECHA: 13-12-17

**E1.1**

MARFRIO PERU S.A.  
Auditoría a los Estados Financieros al 31.12.17

OTROS ACTIVOS  
SUMARIA

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016	ADICIONES	DEDUCCIONES	SALDOS AL 31.10.2017	REFERENCIA P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017
			DEBE	HABER						DEBE	HABER	
<b>COSTO INTANGIBLES</b>												
341	Paquete office				-			-				-
349	Sistema QAD	130,306			130,306			130,306				130,306
	Gastos											
	<b>TOTAL</b>	<b>130,306</b>			<b>130,306</b>	-	-	<b>130,306</b>				<b>130,306</b>
<b>AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES</b>												
392111	Marcas	(26,061)			(26,061)	(10,859)		(36,920)				(36,920)
		<b>(26,061)</b>			<b>(26,061)</b>	<b>(10,859)</b>	-	<b>(36,920)</b>				<b>(36,920)</b>
<b>NETO INTANGIBLES</b>		<b>104,245</b>			<b>104,245</b>	<b>(10,859)</b>	-	<b>93,386</b>				<b>93,386</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoría 2016  
0

Hecho por: GMJ  
Fecha: 17/10/2017

F

**MARFRIO PERU S.A.**  
Auditoría a los Estados Financieros al 31.12.17

**CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE	REF. P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017 INFORME
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A TERCEROS</b>										
421	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR	93,957			93,957	81,815				81,815
422	Anticipos	(147,697)		147,697		(149,149)		149,149		
423	LETRAS POR PAGAR \$	6,993			6,993	7,052	D			7,052
	LETRAS POR PAGAR USD				-					-
<b>AL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A TERCEROS</b>		<b>(46,747)</b>	<b>-</b>	<b>147,697</b>	<b>100,950</b>	<b>(60,282)</b>		<b>-</b>	<b>149,149</b>	<b>88,867</b>
<b>TOTAL</b>		<b>(46,747)</b>	<b>-</b>	<b>147,697</b>	<b>100,950</b>	<b>(60,282)</b>		<b>-</b>	<b>149,149</b>	<b>88,867</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>										
4011101	IGV Credito Fiscal	(232,140)		232,140	-	(672,052)		672,052		-
4011102	Retencion por IGV	(689)		689	-	(689)		689		-
4011103	IGV PERCEPCIONES	(20,233)		20,233	-	(20,249)		20,249		-
	PAGOS A CTA IMP A RENTA	(382,485)		382,485						-
4017101	IR Tercera Categoria	1,519			1,519	(399,989)		399,989		-
4017201	IR Cuarta Categoria	2,002			2,002	935				935
4017301	IR Quinta Categoria	4,250			4,250	6,525				6,525
4017401	Renta de no domiciliados	13,265			13,265	2,804				2,804
4017501	Otras Retenciones- liq. D compra			-	-	(2)				(2)
4018601	IMP Temporal a los activ	-		-	-	(21,128)		21,128		-
4031101	Essalud	4,176			4,176	4,096				4,096
4032101	ONP Y AFP	5,158			5,158	5,591				5,591
4033101	Contribucion SENATI	-			-	-				-
	<b>Tributos por pagar</b>	<b>(605,177)</b>	<b>-</b>	<b>635,547</b>	<b>30,370</b>	<b>(1,094,158)</b>		<b>1,114,107</b>		<b>19,949</b>
4111101	Remuneraciones Por Pagar	59			59	2				2
4114101	Gratificaciones por paga	-			-	31,559				31,559
4115101	Provision Vacaciones	18,303			18,303	31,795				31,795
4151101	Finiquitos Por Pagar	-			-	-				-
	<b>Remuneraciones por pagar</b>	<b>18,362</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,362</b>	<b>63,356</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63,356</b>

46920001		562		562	6			6
46920002		24,156		24,156	1,506			1,506
	<b>Remuneraciones por pagar</b>	<b>24,718</b>	-	<b>24,718</b>	<b>1,512</b>	-	-	<b>1,512</b>
	Anticipo de clientes		31,791	31,791		30,920		30,920
	Anticipo de relacionadas		29,040	29,040		396,969		396,969
	<b>Anticipos</b>	-	<b>60,831</b>	<b>60,831</b>	-	<b>427,889</b>		<b>427,889</b>
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>(562,097)</b>	-	<b>696,378</b>	<b>134,281</b>	<b>(1,029,290)</b>	<b>1,541,996</b>	<b>512,706</b>
<b>VINCULADAS NO COMERCIALES</b>								
43120051	COMERCIALES RELACIONADAS	81,309		81,309	6,544			6,544
47110102	PRESTAMOS DE MARFRIO SA -	680,579		680,579	593,294			593,294
47110103	PRESTAMOS DE MARFRIO SA -	1,648,746		1,648,746	808,901			808,901
47210002	COSTO DE FINANCIACIÓN MA	113,911	113,640	271	62,322	62,201		121
47210003	COSTO DE FINANCIACIÓN MA	104,510	104,262	248	35,987	35,920		67
		<b>2,629,055</b>	<b>217,902</b>	<b>2,411,153</b>	<b>1,507,048</b>	<b>98,121</b>	-	<b>1,408,927</b>
48100000	Provisión Para Litigios	31,343		31,343	31,343			31,343
48900001	OTRAS PROVISIONES MN	67,494		67,494	109,913			109,913
48900002	OTRAS PROVISIONES ME	12,739		12,739				
		<b>111,576</b>	<b>322,164</b>	<b>111,576</b>	<b>141,256</b>	-	-	<b>141,256</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2,131,787</b>	<b>540,066</b>	<b>844,075</b>	<b>2,757,960</b>	<b>558,732</b>	<b>98,121</b>	<b>1,691,145</b>
<b>Fuente:</b>	Asiento de apertura 2016 Balance de comprobación al 31.10.2017 Cruzado con PDT ANUAL - 2016 Cruzado con informe de auditoria 2016 0							
<b>Hecho por:</b>	GMJ							
<b>Fecha:</b>	17/10/2017							

AA

MARFRIO PERU S.A.  
RUC: 20341167508

T.Docum	Nro.Doc.int	Entidad	Fec. Ingreso	Fec. Vencimiento	Num. Externo	Saldo US\$	Saldo S/.	PAGO POSTERIOR
NDP	111	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	284	-151,186	-507,985	
NDP	114	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	287	-129,109	-433,806	
NDP	113	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	286	-127,558	-428,596	
NDP	110	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	283	-115,208	-387,099	
NDP	109	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	282	-105,026	-352,886	
NDP	103	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	288	-103,465	-347,641	PP- BCP - 07-03-
NDP	108	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	281	-94,488	-317,481	
NDP	106	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	279	-93,803	-315,177	PP BCP - 23-03-1
NDP	104	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	277	-93,762	-315,041	PP BCP - 28-02-1
NDP	112	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	285	-93,135	-312,933	
NDP	105	SULFATO DE CC	29-12-16	29-12-16	278	-90,734	-304,866	PP BCP - 28-02-1
FCP	10904	SULFATO DE CC	17-12-16	19-01-17	15910	-41,604	-139,788	
FCP	10799	SULFATO DE CC	30-11-16	31-12-16	15864	-41,603	-139,788	
FCP	10895	SULFATO DE CC	14-12-16	18-01-17	15901	-35,046	-117,754	PP BCP - 28-02-1
FCP	10669	SULFATO DE CC	31-10-16	03-12-16	15791	-31,035	-104,277	
FCP	10863	SULFATO DE CC	03-12-16	13-01-17	15883	-26,508	-89,066	
FCP	10905	SULFATO DE CC	15-12-16	19-01-17	15906	-22,962	-77,154	
FCP	10981	SULFATO DE CC	28-12-16	28-01-17	15934	-19,881	-66,799	
FCP	10821	SULFATO DE CC	30-11-16	01-01-17	15872	-14,068	-47,269	
FCP	10973	SULFATO DE CC	23-12-16	27-01-17	15926	-13,530	-45,462	
FCP	10864	SULFATO DE CC	03-12-16	13-01-17	15882	-13,530	-45,461	
FCP	10930	SULFATO DE CC	19-12-16	21-01-17	15913	-13,387	-44,979	
FCP	10882	SULFATO DE CC	09-12-16	14-01-17	15892	-12,839	-43,140	
FCP	10894	SULFATO DE CC	14-12-16	18-01-17	15903	-12,839	-43,140	
FCP	10881	SULFATO DE CC	12-12-16	14-01-17	15896	-12,839	-43,139	
FCP	10668	SULFATO DE CC	31-10-16	03-12-16	15792	-12,152	-40,831	
FCP	10770	SULFATO DE CC	22-11-16	25-12-16	15849	-9,977	-33,521	
FCP	10796	SULFATO DE CC	30-11-16	31-12-16	15867	-7,149	-24,020	
FCP	10797	SULFATO DE CC	30-11-16	31-12-16	15866	-7,149	-24,020	
FCP	10656	SULFATO DE CC	28-10-16	02-12-16	15784	-7,149	-24,020	
FCP	10982	SULFATO DE CC	28-12-16	28-01-17	15933	-7,149	-24,020	
FCP	10972	SULFATO DE CC	27-12-16	27-01-17	15928	-7,137	-23,979	
FCP	10660	SULFATO DE CC	28-10-16	03-12-16	15782	-7,137	-23,979	
FCP	10697	SULFATO DE CC	07-11-16	10-12-16	15809	-7,137	-23,979	
FCP	10654	SULFATO DE CC	29-10-16	02-12-16	15786	-6,453	-21,681	
FCP	10793	SULFATO DE CC	26-11-16	29-12-16	15857	-5,135	-17,255	
FCP	10893	SULFATO DE CC	15-12-16	18-01-17	15904	-5,135	-17,255	
FCP	10977	SULFATO DE CC	27-12-16	28-01-17	15931	-4,253	-14,289	
FCP	10961	SULFATO DE CC	22-12-16	25-01-17	15919	-3,227	-10,843	
FCP	10802	SULFATO DE CC	29-11-16	31-12-16	15861	-2,974	-9,993	
FCP	10800	SULFATO DE CC	30-11-16	31-12-16	15863	-2,974	-9,993	
FCP	10886	SULFATO DE CC	07-12-16	14-01-17	15887	-2,974	-9,993	
FCP	10983	SULFATO DE CC	27-12-16	28-01-17	15932	-2,974	-9,993	
FCP	10970	SULFATO DE CC	23-12-16	26-01-17	15925	-2,568	-8,630	
FCP	10979	SULFATO DE CC	29-12-16	28-01-17	15936	-2,568	-8,630	
FCP	10978	SULFATO DE CC	29-12-16	28-01-17	15937	-1,574	-5,288	
FCP	10906	SULFATO DE CC	19-12-16	19-01-17	15912	-1,487	-4,997	
FCP	10865	SULFATO DE CC	01-12-16	13-01-17	15880	-186	-625	
<b>Saldo según libros al 31 de Diciembre 2017</b>						<b>-1,705,471</b>	<b>-5,730,382</b>	
								<b>\$1,051,478</b>
								<b>S/ :1,051,478</b>
								<b>-18%</b>

AA1

MARFRIO PERU S.A.

RUC: 20341167508

CT	DESCRIPCION	S U M A S		COBRO POSTERIOR		
		DEBE		Fecha	Banco	Importe
401111	IGV - Cuenta Propia	3,511.44	✓			
401131	IGV-Regimen de Percepciones	2,313.00				
401141	IGV-Regimen de Retenciones	-				
401142	RETENCIONES POR PAGAR	-4,949.29				
401711	Renta de Tercera Categoria	1,246,291.00				
401721	Renta de Cuarta Categoria	-9,449.00	✓	17/01/2017	BBVA	
401731	Renta de Quinta Categoria	-21,921.00	✓	17/01/2017	BBVA	
401751	Otras Retenciones	-				
401811	Impuesto a la Transacciones Financieras	-				
401821	Impuesto a los Juegos de casino Tragamon	-899,220.38		17/01/2017	BBVA	
401861	Impuesto Temporal a los Activos Netos	-				
403101	EsSalud	-96,925.00	✓	17/01/2017	BBVA	96980
403102	Accidentes de Trabajo	-				
403103	EsSalud Vida	-25.00	✓	17/01/2017	BBVA	25
403201	ONP	-41,896.98	✓	17/01/2017	BBVA	41027
407101	AFPs	-239,317.34		10/01/2017	BBVA	191,568
		<b>-61,588.55</b>				
✓	Cruzado con PDT 621 , conforme					
HECHO POR	GMJ					
FECHA	11/12/2017					

**AA.2**



**MARFRIO PERU S.A.**  
Auditoría a los Estados Financieros al 31.12.17  
Visita Preliminar

**DEUDAS A LARGO PLAZO**  
**SUMARIA**

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2016	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31.12.2016 INFORME	SALDOS AL 31.10.2017 CLIENTE	REFERENCIA P/T	RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.10.2017 INFORME
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
	452 Contrato de arrendamiento	668,858	24,499		644,359	123,568		8,587		114,981
<b>TOTAL DEUDA A LARGO PLAZO</b>		<b>668,858</b>	<b>24,499</b>	<b>-</b>	<b>644,359</b>	<b>123,568</b>		<b>8,587</b>	<b>-</b>	<b>114,981</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoría 2016  
0

**Hecho por:** GMJ  
**Fecha:** 17/10/2017

CC

**MARFRIO PERU S.A.**  
**Auditoría a los Estados Financieros al 31.12.17**  
Visita Preliminar

**PATRIMONIO NETO**  
**SUMARIA**

DESCRIPCIÓN	50 Capital Social	58 Reserva Facultativa	58 Reserva Legal	59 Resultados Acumulados	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31.12.2015</b>	3,192,255	1,677,214	38,295	1,002,241	<b>5,910,005</b>
Ajustes de ejercicios anteriores				( 20 231)	<b>(20,231)</b>
Asignación a reserva legal			<b>198,888</b>	( 198 888)	-
Distribución de dividendos				( 447 498)	<b>(447,498)</b>
Utilidad neta del ejercicio 2016				748 789	<b>748,789</b>
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>3,192,255</b>	<b>1,677,214</b>	<b>237,183</b>	<b>1,084,413</b>	<b>6,191,065</b>
Ajustes de ejercicios anteriores				<b>(174,322)</b>	<b>(174,322)</b>
Asignación a reserva legal			74,879	<b>( 74 879)</b>	-
Utilidad neta del ejercicio 10-2017				1 264 878	<b>1,264,878</b>
<b>Saldo al 30.08.2017</b>	<b>3,192,255</b>	<b>1,677,214</b>	<b>312,062</b>	<b>2,100,090</b>	<b>7,281,621</b>

**Fuente:** Asiento de apertura 2016  
Balance de comprobación al 31.10.2017  
Cruzado con PDT ANUAL - 2016  
Cruzado con informe de auditoría 2016

0

**EE**

**Hecho por:** GMJ  
**Fecha:** 17/10/2017

Cliente		RESUMEN DE BALANCE DE COMPORBACION											
Ruc		MARFRIO PERU 20341167508.00											
Cuenta	Des	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Total	
<b>Total 10</b>		46,071	220,126	192,819	- 30,500	- 18,577	216,196	114,834	286,956	31,963	153,874	1,213,761.50	
<b>Total 12</b>		920,387	898,742	346,785	- 1,041,417	163,909	753,573	- 689,339	- 337,058	- 493,853	- 183,305	338,422.47	
<b>Total 13</b>		52,320	- 396,366	447,449	- 44,053	- 572	- 720,474	656,230	- 284,962	- 3,609	- 1,708	- 396,969.00	
<b>Total 14</b>		19,363	- 1,540	8,325	5,050	3,219	- 7,259	- 2,338	8,019	3,563	5,632	42,033.88	
<b>Total 16</b>		166,796	- 1,594	78,239	- 102,580	36,536	5,403	30,866	- 88,428	- 52,430	- 16,438	56,370.15	
<b>Total 18</b>		102,449	- 11,037	- 11,037	316	- 7,477	- 11,010	- 8,202	27,732	487	- 25,077	57,143.50	
<b>Total 20</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 21</b>		1,970,601	- 531,440	- 871,539	942,441	- 279,337	- 157,236	- 236,237	1,041	- 115,045	- 390,508	332,741.48	
<b>Total 22</b>		944	245	- 1,189	23,534	- 23,534	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 24</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 25</b>		46,253	- 2,213	3,119	3,006	- 3,046	6,151	- 1,152	633	- 4,802	4,571	52,519.61	
<b>Total 26</b>		132,000	4,606	27,532	- 15,894	9,882	- 12,628	6,185	3,362	2,374	15,614	173,032.67	
<b>Total 28</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 29</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 32</b>		2,016,576	-	-	-	-	-	-	115,366	-	14,893	2,146,834.28	
<b>Total 33</b>		6,736,684	3,010	19,017	29,607	307,832	7,674	4,418	92,891	3,356	-	7,204,486.53	
<b>Total 34</b>		130,306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130,306.28	
<b>Total 37</b>		222,669	- 16,988	- 14,642	- 13,352	- 10,905	- 13,757	- 11,811	13,730	- 9,890	- 38,347	106,708.09	
<b>Total 39</b>		- 3,063,821	- 44,154	- 44,188	- 44,291	- 44,525	- 47,071	- 47,071	- 47,071	- 28,654	- 43,896	- 3,454,743.34	
<b>Total 40</b>		595,025	94,076	- 50,808	- 22,256	137,884	82,839	73,272	75,038	65,522	43,567	1,094,158.11	
<b>Total 41</b>		- 41,645	- 14,791	- 14,394	- 11,068	11,944	- 15,851	42,113	- 17,382	- 10,808	- 15,001	- 86,882.95	
<b>Total 42</b>		- 31,019	- 30,146	- 6,118	7,761	- 151,058	213,757	73,701	- 48,380	78,891	- 47,106	60,282.68	
<b>Total 43</b>		- 89,020	22,621	39,486	912	- 84,479	- 6,698	9,155	93,454	7,692	333	6,543.61	
<b>Total 44</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 45</b>		- 596,743	63,747	58,920	57,230	52,869	60,926	57,851	- 85,668	53,630	153,670	- 123,567.83	
<b>Total 46</b>		- 24,128	5,002	4,796	- 4,491	1,736	8,626	479	1,066	2,681	2,721	- 1,512.22	
<b>Total 47</b>		- 2,481,233	236,207	84,727	76,751	117,927	30,240	144,726	79,986	128,424	81,740	- 1,500,504.76	
<b>Total 48</b>		- 193,156	- 80,727	69,331	- 37,076	- 2,813	78,188	- 46,571	37,851	57,614	- 23,897	- 141,255.87	
<b>Total 49</b>		- 205,294	19,009	19,009	19,009	19,009	19,009	19,009	19,009	19,009	38,019	- 15,200.61	
<b>Total 50</b>		- 3,192,255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 3,192,255.26	
<b>Total 52</b>		- 1,914,397	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Total 58</b>		- 1,084,260	4,071	-	-	74,879	-	-	-	-	-	- 1,989,275.54	
<b>Total 59</b>		- 1,492,732	1,232,786	- 1,009,870	1,040,550	- 1,159,368	1,349,052	- 1,051,150	658,448	127,214	37,154	9,158,324.36	
<b>Total 60</b>		- 18,084	- 10,747	- 42,675	- 5,588	- 18,933	- 2,146	- 18,811	- 13,992	- 10,046	- 25,308	- 155,155.35	
<b>Total 61</b>		71,602	73,569	73,409	67,412	71,201	78,446	73,258	73,403	72,436	73,047	730,784.41	
<b>Total 62</b>		567,767	638,566	579,627	400,040	586,737	544,642	434,382	309,680	189,562	277,213	4,528,215.56	
<b>Total 64</b>		621	3,277	2,062	835	4,148	1,273	3,149	1,014	6,532	4,135	27,045.41	
<b>Total 65</b>		40,897	113,205	171,303	37,014	60,418	50,815	48,652	50,732	56,181	43,382	672,599.72	
<b>Total 66</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	157,785	198,062	355,846.39	
<b>Total 67</b>		67,205	57,072	63,448	27,596	69,251	56,940	40,973	27,475	38,990	32,103	481,052.54	
<b>Total 68</b>		44,228	44,154	44,188	44,291	44,525	47,071	47,071	47,071	48,654	43,896	435,150.46	
<b>Total 69</b>		1,191,449	2,227,975	2,253,563	498,417	1,858,300	1,922,240	1,612,254	934,737	262,223	468,835	13,229,992.99	
<b>Total 70</b>		- 1,446,349	- 2,866,436	- 2,867,868	- 549,353	- 2,369,859	- 2,603,234	- 1,985,036	- 1,017,539	- 291,609	- 508,469	- 16,505,752.82	
<b>Total 71</b>		- 1,969,150	- 1,766,595	- 1,512,141	- 1,465,835	- 1,555,429	- 1,771,003	- 1,384,097	- 935,778	- 321,152	- 276,389	- 12,957,567.35	
<b>Total 75</b>		- 86,774	- 140,731	- 133,180	- 67,320	- 118,734	- 129,381	- 104,837	- 71,447	- 41,729	- 79,420	- 973,554.30	
<b>Total 77</b>		- 92,978	- 46,561	- 27,243	- 6,350	- 27,415	- 35,315	- 8,226	- 13,988	- 12,776	- 21,007	- 291,860.02	
<b>Total 91</b>		1,969,150	1,766,595	1,512,141	1,465,835	1,555,429	1,771,003	1,384,097	935,778	321,152	276,389	12,957,567.35	
<b>Total 94</b>		126,119	177,249	126,544	97,327	176,243	118,465	129,064	132,774	127,779	135,651	1,347,125.19	
<b>Total 95</b>		104,493	150,966	199,189	32,568	175,793	179,686	125,691	60,804	21,603	41,480	1,092,272.03	
<b>Total 97</b>		67,205	57,072	63,448	27,596	69,251	56,940	40,973	27,475	38,990	32,103	481,052.54	
		<b>4,533,935</b>	<b>4,303,763</b>	<b>3,802,463</b>	<b>3,246,651</b>	<b>3,953,431</b>	<b>4,252,187</b>	<b>3,359,649</b>	<b>2,313,663</b>	<b>1,019,047</b>	<b>971,246</b>	<b>31,756,034.22</b>	
HECHO POR	GMJ												

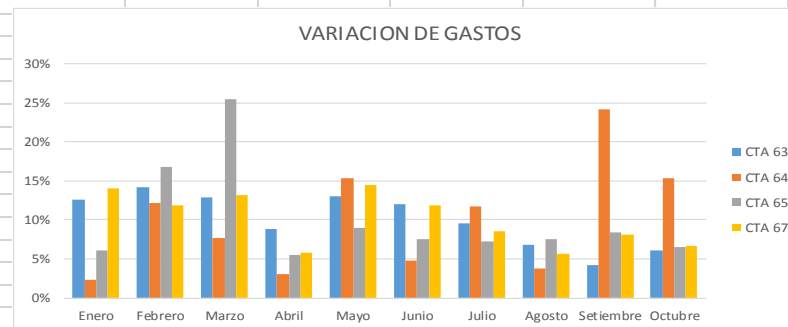


MARERÍO PERÚ S.A.

AUDITORIA A LOS EE.FF AL 31.10.17 (Visita preliminar al 31.10.17)

RESUMEN DE COMPRAS Y CRUCE CON CONSUMO

Cuenta	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Total
<b>Total 63</b>		567,767	638,566	579,627	400,040	586,737	544,642	434,382	309,680	189,562	277,213	4,528,216
<b>Total 64</b>		621	3,277	2,062	835	4,148	1,273	3,149	1,014	6,532	4,135	27,045
<b>Total 65</b>		40,897	113,205	171,303	37,014	60,418	50,815	48,652	50,732	56,181	43,382	672,600
<b>Total 66</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	157,785	198,062	355,846
<b>Total 67</b>		67,205	57,072	63,448	27,596	69,251	56,940	40,973	27,475	38,990	32,103	481,053
<b>Total 91</b>		443,752	492,263	496,034	368,989	363,211	370,153	297,978	237,659	171,727	215,815	3,457,581
<b>Total 94</b>		61,040	111,819	57,768	36,332	112,299	46,891	62,514	62,963	58,946	67,435	678,008
<b>Total 95</b>		104,493	150,966	199,189	32,568	175,793	179,686	125,691	60,804	21,603	41,480	1,092,272
<b>Total 97</b>		67,205	57,072	63,448	27,596	69,251	56,940	40,973	27,475	38,990	32,103	481,053
												-
		<b>2,705,961</b>	<b>3,248,479</b>	<b>3,265,756</b>	<b>1,861,939</b>	<b>2,882,215</b>	<b>2,614,679</b>	<b>2,108,624</b>	<b>1,555,604</b>	<b>1,480,628</b>	<b>1,823,459</b>	<b>23,547,346</b>
<b>CRUCE ELEMENTO 6 VS 9</b>		0	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0
CTA 63		13%	14%	13%	9%	13%	12%	10%	7%	4%	6%	100%
CTA 64		2%	12%	8%	3%	15%	5%	12%	4%	24%	15%	100%
CTA 65		6%	17%	25%	6%	9%	8%	7%	8%	8%	6%	100%
CTA 67		14%	12%	13%	6%	14%	12%	9%	6%	8%	7%	100%

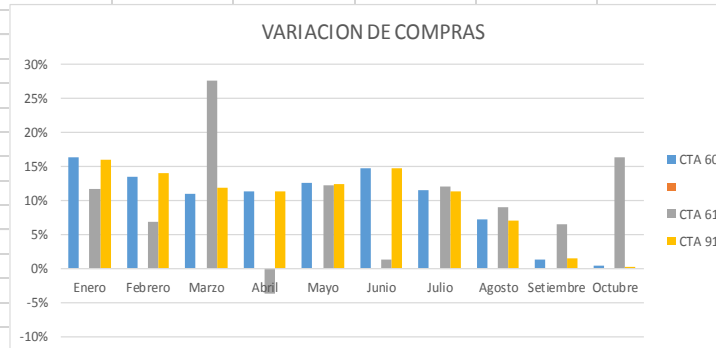


MARFRÍO PERÚ S.A.

AUDITORIA A LOS EE.FF AL 31.10.17 (Visita preliminar al 31.10.17)

RESUMEN DE COMPRAS Y CRUCE CON CONSUMO

Cuenta	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Total
Total 60		1,492,732	1,232,786	1,009,870	1,040,550	1,159,368	1,349,052	1,051,150	658,448	127,214	37,154	9,158,324
Total 61		- 18,084	- 10,747	- 42,675	- 5,588	- 18,933	- 2,146	- 18,811	- 13,992	- 10,046	- 25,308	- 155,155
Total 91		1,474,647	1,291,852	1,098,500	1,047,581	1,140,436	1,352,905	1,040,419	644,456	133,357	11,846	9,235,999
		5,898,589	5,027,782	4,131,390	4,187,438	4,561,743	5,399,622	4,145,516	2,577,823	501,050	47,384	36,478,335
	CONSUMO DE MATERIA PRIMA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CONSUMO DE SUMINISTROS	18,084.40	10,747.04	42,675.22	5,587.91	18,932.77	2,146.21	18,810.54	13,992.22	10,046.49	25,308.37	77,674.17
CTA 60		16%	13%	11%	11%	13%	15%	11%	7%	1%	0%	100%
CTA 61		12%	7%	28%	-4%	12%	1%	12%	9%	6%	16%	100%
CTA 91		16%	14%	12%	11%	12%	15%	11%	7%	1%	0%	100%





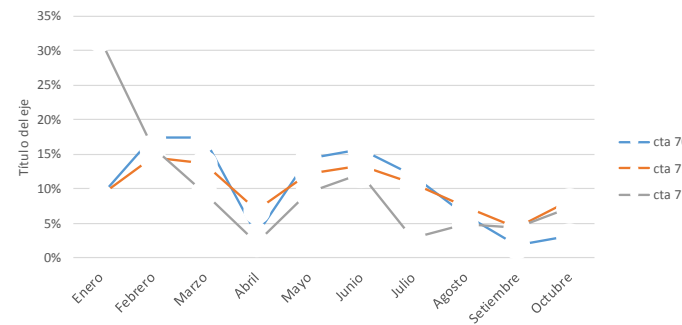
MARFRÍO PERÚ S.A.

AUDITORIA A LOS EE.FF AL 31.10.17 (Visita preliminar al 31.10.17)

RESUMEN DE INGRESOS

Cuent	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Total
<b>Total 70</b>		- 1,446,349	- 2,866,436	- 2,867,868	- 549,353	- 2,369,859	- 2,603,234	- 1,985,036	- 1,017,539	- 291,609	- 508,469	- 16,505,744
<b>Total 69</b>		1,191,449	2,227,975	2,253,563	498,417	1,858,300	1,922,240	1,612,254	934,737	262,223	468,835	13,229,993
	<b>MARGEN BRUTO</b>	- 254,901	- 638,461	- 614,304	- 50,936	- 511,559	- 680,994	- 372,782	- 82,803	- 29,386	- 39,633	- 3,275,751
		18%	22%	21%	9%	22%	26%	19%	8%	10%	8%	20%
<b>Total 75</b>		- 86,774	- 140,731	- 133,180	- 67,320	- 118,734	- 129,381	- 104,837	- 71,447	- 41,729	- 79,420	- 973,554
<b>Total 77</b>		- 92,978	- 46,561	- 27,243	- 6,350	- 27,415	- 35,315	- 8,226	- 13,988	- 12,776	- 21,007	- 291,860
		- 1,124,205	- 2,289,968	- 2,163,760	- 300,148	- 1,826,976	- 2,372,373	- 1,344,473	- 419,279	- 197,170	- 319,755	- 12,358,081
<b>Total general</b>		- 1,813,758	- 3,754,182	- 3,552,792	- 475,691	- 2,996,244	- 3,899,057	- 2,203,100	- 670,320	- 310,448	- 499,448	- 20,174,997
	cta 70	9%	17%	17%	3%	14%	16%	12%	6%	2%	3%	100%
	cta 75	9%	14%	14%	7%	12%	13%	11%	7%	4%	8%	100%
	cta 77	32%	16%	9%	2%	9%	12%	3%	5%	4%	7%	100%

VARIACION DE INGRESOS







Compañía MARFRÍO PERÚ S.A.

Auditoría : 31.12.2017 (VISITA PRELIMINAR AL 31.10.17)

Cedula : PROVISION DE VACACIONES, GRATIFICACIONES Y CTS VS CARGAS DE PERSONAL

CTA MAYOR	N°CTA	DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
41	41140001	GRATIF.POR PAGAR ADMINIST LIMA	6,281	6,487	6,632	6,281	6,281	7,038	-	7,181	6,682	6,659
41	41140004	GRATIF.POR PAGAR OPERACION PLANTA	1,166	1,493	1,166	1,166	1,222	1,222	1,165	1,166	1,166	1,259
41	41150001	VACAC.POR PAGAR ADMINIST. LIMA	3,354	3,722	3,818	2,805	2,504	2,888	5,189	4,490	3,091	3,068
41	41150004	VACAC.POR PAGAR OPERACIÓN PLANTA	681	1,733	169	575	575	575	575	575	116	226
41	41510001	COMPENS.POR TIEMPO DE SERVICIO - MN	3,722	3,988	3,897	3,722	3,750	4,128	3,930	4,172	3,756	3,791
<b>Total Remun y part. Por pagar (A)</b>			<b>15,204</b>	<b>17,423</b>	<b>15,683</b>	<b>14,548</b>	<b>14,331</b>	<b>15,851</b>	<b>10,859</b>	<b>17,584</b>	<b>14,811</b>	<b>15,003</b>
62	62140100	GRATIFICACIONES	7,447	7,980	7,798	7,447	7,502	8,260	7,447	8,347	7,848	7,918
62	62150100	VACACIONES	4,035	5,455	3,818	3,380	3,079	3,463	3,463	5,065	3,666	3,963
62	62910100	COMPENSACION .POR TIEMPO DE SERVICIOS	3,722	3,988	3,897	3,722	3,750	4,128	3,930	4,172	3,756	3,791
<b>Total Gastos de personal (B)</b>			<b>15,204</b>	<b>17,423</b>	<b>15,513</b>	<b>14,549</b>	<b>14,331</b>	<b>15,851</b>	<b>14,840</b>	<b>17,584</b>	<b>15,270</b>	<b>15,672</b>
<b>Diferencia (A-B)</b>			<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>169</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3,980</b>	<b>-</b>	<b>-459</b>	<b>-668</b>
<b>Liquidaciones</b>			<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>1.09%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-26.82%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-3.00%</b>	<b>-4.27%</b>

Fuente: Balance de comprobación 2017, MAYOR CTA 41

Hecho por: GMJ

Fecha: 11.12.17



**ESTATUS DE REQUERIMIENTOS**  
**ENVIADOS AL CLIENTE**

**ESTATUS DE REQUERIMIENTOS AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2017**

**MARFRIO PERU S.A.**

**(VISITA PRELIMINAR)**

N° REQ	FECHA DE EMISION	CONTENIDO	ESTADO	OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS
<b>REQUERIMIENTO NM-EEFF-01-2017</b>	12/01/2018	1 Libro de actas de accionistas y Directorio	Pendiente	
		2 Modificacion a los estatutos ocurridos durante el ejercicio 2017	Pendiente	
		3 Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambio en el Patrimonio, con sus notas respectivas.	Entregado	
		4 Balances de comprobación mensual, a 2 y 3 dígitos y al mayor nivel de desagregación.	Entregado	Se entregó balance de comprobación a su mayor nivel de desagregación
		5 Arqueos practicados entre Octubre y Diciembre 2017	N/A	No se realizan
		6 Conciliaciones bancarias Y Estados de cuenta mensuales	Entregado	
		7 Cargo de las Cartas de Circularización	Parcial	
		8 Kardex Valorizados de mensuales de existencias	Entregado	
		9 Copia del Informe del ultimo Inventario (Informe o memorandum según corresponda) y los ajustes contables que hubieron.	Entregado	
		10 File de adiciones, retiros y transferencias de activo fijo e intangibles (Comprobantes de pago).	Entregado	
		11 File de tributos 2017 (PDTs y papeles de trabajo).	ENTREGADO	
		12 Resúmenes de planillas de remuneraciones mensuales.	Pendiente	
		13 Papeles de trabajo de la determinación y cálculo de las CTS, referidos a la provisión, depósitos y liquidaciones.	Pendiente	
		14 Hojas de trabajo de Leasing y préstamos bancarios vigentes al 31.12.2017	Pendiente	
		15 Estado de Costos de ventas, mensuales de setiembre a diciembre 2017.	Pendiente	
		16 Detalle de Ingresos (Clase 7) y gastos mensuales (clase 6) (Clase 9)	ENTREGADO	
		17 Registro de compras y ventas mensuales de setiembre a diciembre 2017.	ENTREGADO	

**RESUMEN**

PENDIENTES:	6
ENTREGADOS:	9
INFORMACION PARCIAL:	1
N/A:	0
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>
<b>GRADO DE ATENCION</b>	<b>62.50%</b>

HECHO POR: GMJ

FECHA: 24/07/2018

# **MODELO DE CARTA DE** **GERENCIA**

Lima, 26 de **enero** de **2018**

Señores:

**Noles Monteblanco & Asoc.**  
**Baker Tilly Perú**

Muy señores nuestros:

A nuestro mejor saber y entender, les confirmamos la siguiente información y opiniones que les suministramos durante el examen de los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de **2017**; con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo a dicha fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1. Reconocemos la responsabilidad de la Administración en cuanto a presentar razonablemente los Estados Financieros, la Situación Financiera, los Resultados de las Operaciones y los Flujos de Efectivo, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Hemos puesto a su disposición:
  - Los registros contables y las informaciones relativas les han sido facilitadas.
3. No conocemos la existencia de saldos, operaciones o contratos de importancia que no estén razonablemente expuestos o debidamente contabilizados en los registros contables que amparan los Estados Financieros.
4. Desconocemos la existencia de irregularidades que involucren a la Administración o a Empleados que desempeñen roles de importancia dentro del sistema de control interno contable o cualquier irregularidad en que de alguna forma éste involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa los Estados Financieros o alguna violación o posibles violaciones a leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para su exposición en los Estados Financieros.
5. No existen notificaciones de compañías fiscalizadoras y/o control, con respecto a incumplimiento de, o deficiencias en la preparación de información financiera que podrían tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros.
6. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos contractuales que podrían tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.
7. No existen:
  - Violaciones o posibles violaciones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deberían ser considerados en los Estados Financieros o como una base de registro de una pérdida contingente.

- Otros pasivos importantes que requieran ser registrados o revelados.
8. Todos los fondos de Efectivo y equivalente de efectivo y otros bienes y activos de la Compañía, según nuestros conocimientos, han sido incluidos en los Estados Financieros.
  9. La Compañía tiene a su nombre los correspondientes títulos de propiedad de los activos. Los gravámenes y/o garantías de importancia sobre cualquier activo se exponen en los anexos o en las notas correspondientes.
  10. Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de **XXX** por un total de **XXX** soles, representan servicios u otros conceptos hasta esa fecha y no están sujetos a descuentos con excepción de los pagos en efectivo.
  11. Las Existencias al 31 de diciembre de **XXX** por un total de **XXX** soles están valuadas a su costo o valor neto de realización, el que fuere menor, sobre la base promedio de manera uniforme con relación al ejercicio anterior.
  12. Las Existencias al 31 de diciembre de **XXX** han sido determinadas en base a los registros permanentes de control de la Compañía, los cuales fueron ajustados de acuerdo con los resultados de los recuentos físicos efectuados al cierre del ejercicio por empleados capacitados para ello, efectuándose las estimaciones necesarias en cuanto a los inventarios obsoletos.
  13. No existen deudas, según nuestro entender al 31 de diciembre de **XXX** que no estén incluidas en los Estados Financieros. No existen otros pasivos de importancia, utilidades o pérdidas contingentes no previstas o expuestas.
  14. No existen compromisos de compras o cantidades y precios que pudieran originar pérdidas para la Compañía. El cumplimiento de los compromisos contraídos o la imposibilidad de hacerlo no generarán mayores pérdidas que las ya contabilizadas, por **XXX** soles.
  15. Los Estados Financieros y Notas adjuntas incluyen todas las exposiciones necesarias para una presentación razonable de la situación financiera y los resultados de operaciones de la Compañía de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (o NIIFs), así como aquellas exposiciones exigidas por la legislación o reglamentaciones a las cuales está sujeta la Compañía.
  16. No conocemos la existencia de acontecimientos producidos con posterioridad al cierre y hasta la fecha que, pese a no afectar los mencionados Estados Financieros, hayan provocado o es probable que lo hagan, algún cambio de importancia en la situación financiera o en los resultados de la Compañía.
  17. No tenemos planes que afecten significativamente la clasificación de los activos y pasivos.

**18.** No hay afirmaciones negativas sobre reclamaciones informados por nuestros Abogados como probables aseveraciones que deberían ser reveladas.

**19.** Hemos efectuado las circularizaciones respectivas, conforme a lo solicitado por nuestros auditores, entregando los cargos respectivos.

Muy Atentamente.

Firma y sello de la Gerencia General

# **INFORME FINANCIERO**

***(TERCERA ETAPA)***

# **MARFRIO PERÚ S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(En Soles)

### **1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA**

**MARFRIO PERÚ S.A.**, se constituyó por escritura pública de fecha 12 de febrero de 1997, siendo su actividad principal la realización de actividades pesqueras, marinas, lacustres, o fluviales sin limitación alguna, extraer todo tipo de recursos hidrobiológicos, mediante la pesca, caza acuática recolección, procesar toda clase de productos pesqueros para la obtención de productos elaborados y/o preservados para consumo humano directo o indirecto.

Su oficina administrativa está ubicada en la ciudad de Lima, sito en Avenida Emilio Cavenecia N° 225 Oficina 317 San Isidro; y la planta industrial está ubicada en Mz B lote 3-A Z.I.II Zona industrial Paita - Piura.

En el mes de julio 2017 la empresa cambio de razón social por la venta de las acciones de la sociedad vieira y Eduardo vieira Montenegro. Pasando a ser **MARFRIO PERU S.A.**

### **2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del ejercicio 2017 adjuntos han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados para la aprobación final del Directorio y de la Junta General de Accionistas, dentro de los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas, con fecha 18 de abril de 2017.

### **3. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la Gerencia de la Compañía en la



elaboración y presentación de sus estados financieros. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

La Gerencia de la Compañía reconoce en sus estados financieros los hechos ocurridos después de la fecha del estado de situación financiera que impliquen ajustes, a fin de reflejar su incidencia.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en la formulación de dichos estados financieros, los que han sido preparados a partir de los registros de contabilidad de la Compañía, siguiendo el criterio contable del costo histórico.

#### **a. Bases de presentación**

##### **Normatividad aplicable**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú comprenden, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: (a) las Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y (c) las Interpretaciones, ya sean las originadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas Interpretaciones (SIC).

##### **Empresa en marcha**

Al elaborar los estados financieros, la Gerencia evalúa la capacidad que tiene la Compañía para continuar en funcionamiento. Los estados financieros han sido elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

#### **Base contable de acumulación (o devengo)**

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la Gerencia elabora los estados financieros aplicando la base contable de acumulación (o devengo), reconociendo como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos los elementos que satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el Marco Conceptual para tales elementos.

#### **Uniformidad en la presentación**

La Gerencia de la Compañía considera que la presentación y la clasificación aplicada en los estados financieros se conservan de un período a otro.

#### **Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos**

Cada clase de partidas similares, que poseen la suficiente importancia relativa, se presentan por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta se presentan separadamente, a menos que no sean materiales.

#### **Compensación**

En la formulación de los estados financieros, la Gerencia de la Compañía no compensa los activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación, en cuyo caso se revela esta situación en notas a los estados financieros.

#### **b. Aplicación de estimaciones contables**

El proceso de preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía lleve a cabo estimaciones para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Estas estimaciones deben basarse en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros, y variarán como resultado de las

modificaciones en las premisas en las que se sustentaron. Los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha del cambio de las estimaciones. Las principales estimaciones relacionadas con los estados financieros, se refieren a la depreciación de los bienes del activo fijo, la compensación por tiempo de servicios y el impuesto a la renta.

**c. Transacciones en moneda extranjera**

La Compañía considera que su moneda funcional y de presentación es el Sol, debido a que corresponde al medio económico donde opera.

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en Soles aplicando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio de cierre vigente en la fecha del estado de situación financiera, fijado por la Superintendencia de Banca y Seguros. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de situación financiera, son reconocidas en el estado de resultados.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera, establecidos al costo histórico, son trasladados a Soles al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a caja, cuentas corrientes con menos de tres meses de vencimiento desde la fecha de adquisición, todas ellas registradas en el estado de situación financiera. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**e. Cuentas por cobrar comerciales**

Los saldos de las cuentas por cobrar comerciales, se reconocen a su valor nominal, menos la estimación por cobranza dudosa que corresponda. Dicha estimación es determinada por la Gerencia para aquellas cuentas cuya cobranza deja de ser probable, con base en una evaluación de las cuentas individuales.

Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

**f. Inventarios**

Los inventarios se miden sobre la base del método de costo promedio. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos de transformación de los inventarios comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenden una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, incurridos para transformar las materias primas en productos terminados.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios se asigna aplicando el método de costo promedio ponderado. La Compañía aplica la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determina a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Las existencias por recibir se exponen al valor consignado en los documentos de su adquisición.

**g. Servicios y otros contratados por anticipado**

Estos activos se transfieren a los resultados corrientes, en la medida que se devenga el servicio respectivo o la obligación correspondiente.

**h. Propiedades, planta y equipo, neto**

Las propiedades, planta y equipo, neto, se presentan al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada y la provisión por desvalorización de activos de larga duración, de ser aplicable, el costo de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios

económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo.

La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta. El valor residual de los activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general, para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las maquinarias, muebles y equipos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y, cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición, se incluye en el estado de resultados.

**i. Deterioro del valor de los activos**

La Gerencia de la Compañía evalúa, en cada fecha de cierre del estado de situación financiera, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la Gerencia estima el importe recuperable del activo.

El importe en libros de un activo se reduce, en caso de la pérdida por deterioro del valor, hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado.

**j. Arrendamiento Financiero, y Depreciación**

La Compañía reconoce los arrendamientos financieros, por los que asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios relativos a la propiedad de equipos y unidades de transporte arrendados, registrando al inicio de los contratos el activo y pasivo correspondiente, y son depreciados en base al método de línea recta, en función del tiempo de duración del respectivo contrato de arrendamiento financiero.

**k. Provisión para compensación por tiempo de servicios**

De acuerdo con dispositivos legales vigentes, la compensación por tiempo de servicios se calcula por cada trabajador en función al tiempo laborado en la compañía en base a la remuneración percibida.

La provisión para compensación por tiempo de servicios incluida en el rubro Otras Cuentas por Pagar se registra con cargo a resultados en la

medida que se devenga la obligación, calculada de acuerdo con la legislación laboral vigente. El importe del pasivo registrado es el monto que tendría que pagarse a los trabajadores, asumiendo que culminará el vínculo laboral a la fecha de estos estados financieros.

## **I. Provisiones, activos y pasivos contingentes**

Para los efectos de la formulación de los estados financieros, la Gerencia de la Compañía considera los conceptos referidos a continuación.

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Un pasivo contingente es: (a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien (b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (i) no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien (ii) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

La Gerencia reconoce una provisión cuando se dan las siguientes condiciones: (a) la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La Gerencia de la Compañía no reconoce un pasivo contingente. Informa en notas acerca la existencia de un pasivo contingente, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Los activos contingentes no son reconocidos por la Gerencia de la Compañía. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo. En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad, por causa de la existencia de activos contingentes, se informa de los mismos

en las notas a los estados financieros.

**m. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el monto de los mismos puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso. Los ingresos por ejecución de obras y sus costos respectivos son reconocidos como tales con base a las valorizaciones de los avances de obra y previa aprobación del propietario de la obra, independientemente del momento en que se cobra o se pague respectivamente.

**n. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan, independientemente del momento en que se paguen.

**o. Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la compañía. De acuerdo con las normas legales, la participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

**4. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

Al 31 de diciembre de 2017, los saldos de activos y pasivos en Dólares Estadounidenses han sido expresados en Nuevos Soles a los tipos de cambio publicados por la Superintendencia de Banca y Seguros, de S/.3.238 y S/.3.245, por US\$ 1 (S/.3.352 y S/.3.360 por US\$ 1 al 31 de diciembre de 2016), respectivamente.

A continuación, se exponen los saldos en Dólares Estadounidenses al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>Activos:</b>		

Efectivo y equivalentes de efectivo	311 556	38 642
Cuentas por cobrar comerciales	140 113	436 077
Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas	-.-	100
Otras cuentas por cobrar	5 460	5 361
	<b>457 129</b>	<b>480 180</b>
<b>Pasivos:</b>		
Cuentas por pagar comerciales	(15 270)	(23 920)
Cuentas por pagar comerciales- relacionadas	(434 438)	(726 088)
Otras cuentas por pagar	(4 177)	(7 186)
Provisiones	-.-	(3 791)
Deuda a largo plazo	(35 813)	(191 729)
	<b>(489 698)</b>	<b>(952 714)</b>
<b>Posición monetaria pasiva, neta</b>	<b>(32 569)</b>	<b>(472 534)</b>

Al 31 de diciembre de 2017 la Compañía registró una ganancia por diferencia en cambio neta de S/. 34 711 (Pérdida Neta de S/. 51,238 al 31 de diciembre de 2016).

## **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Comprende:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
Caja chica	534	922
Cuentas corrientes <sup>(1)</sup>	1 168 606	183 723
	<b>1 169 140</b>	<b>184 645</b>

<sup>(1)</sup> La Compañía mantiene cuentas en bancos locales, en Soles y Dólares Estadounidenses, y son de libre disponibilidad.

## **6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**



Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>A terceros:</b>		
Facturas por cobrar	479 195	1 383 048
	<u>479 195</u>	<u>1 383 048</u>

Las cuentas por cobrar son de vencimiento corriente, no devengan intereses y no cuentan con garantías específicas.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluye documentos vencidos, que se exponen a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>A Terceros:</b>		
Vigentes hasta 30 días Emitidas	72 363	792 601
Vencidos hasta 60 días Emitidas	63 643	579 543
Vencidos hasta 90 días Emitidas	316 547	-.-
Vencidos hasta 120 días Emitidas	-.-	835
Vencidos hasta 360 días Emitidas	10 337	7 192
Vencidos mayores a 360 días Emitidas (1)	16 305	2 877
	<u>479 195</u>	<u>1 383 048</u>
	=====	=====

(1) La Compañía estima que las cuentas por cobrar mayores a 360 días aún son recuperables.

## 7. CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Comerciales:</b>		
MARFRIO Matriz (España) <sup>(1)</sup>	-.-	335
	<u>-.-</u>	<u>335</u>
	=====	=====

(1) Las cuentas por cobrar con partes relacionadas son principalmente por venta de Productos Hidrobiológicos tales como pota, calamar, langostino y pulpo.

La Compañía realizó las siguientes transacciones significativas con partes relacionadas, por los años 2017 y 2016:

- Ventas de productos hidrobiológicos con las entidades relacionadas, en los períodos 2017 y 2016, por un importe de S/. 6'198,477 y S/.9'320,596 respectivamente.

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar a accionistas y/o personal	36 286	19 805
Drawback por cobrar	13 500	94 018
Depósitos en garantía	11 962	10 391
Otras cuentas por cobrar diversas <sup>(1)</sup>	135 447	9 723
Anticipos a proveedores	-.-	147 696
	-----	-----
	<b>197 195</b>	<b>281 633</b>
	=====	=====

<sup>(1)</sup> El aumento corresponde a la reclasificación de anticipo otorgado a la empresa PROCESOS PESQUEROS PAITA

## 9. INVENTARIOS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos terminados	341 355	1 193 843
Suministros	46 722	42 254
Envases y embalajes	162 660	129 393
	-----	-----
	<b>550 737</b>	<b>1 365 490</b>
	=====	=====

## 10. SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros contratados por anticipado	19 886	36 524
Otros gastos pagados por anticipado	25 161	83 760
Anticipos a proveedores	26 969	-.-

Retenciones IGV	20 249	20 233
Percepciones	689	689
IGV - Cuenta propia	48 679	232 140
Impuesto a la renta	380 799	382 485
	<b>522 432</b>	<b>755 831</b>

## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Comprende:

CONCEPTO	SALDOS INICIALES	ADICIONES	DEDUCCIONES	RECLASIFICACIÓN	REVALUACIÓN	SALDOS FINALES	TASA %
<b>AÑO 2017</b>							
<b>Costo</b>							
<b>Activos en arrendamiento</b>							
Edificios y otras construcciones	1 731 456	--	--	(1 731 456)		--	
Maquinarias y equipos	285 120	--	--	(285 120)		--	
Vehículo		115 366				115 366	
	<b>2 016 576</b>	<b>115 366</b>	<b>--</b>	<b>(2 016 576)</b>		<b>115 366</b>	
<b>Activos propios</b>							
Terrenos y edificaciones	2 318 700	20 718	--	1 731 456	1 230 920	5 301 794	
Maquinarias y equipos	3 441 911	309 360	--	285 120		4 036 391	
Unidades de transporte	126 616	--	(72 090)	--		54 526	
Muebles y enseres	59 163	600	--	--		59 763	
Equipos diversos	191 333	48 378	--	--		239 711	
Construcciones y obras en curso	589 157	113 442	--	--		702 599	
	<b>6 726 880</b>	<b>492 498</b>	<b>--</b>	<b>2 016 576</b>		<b>10 394 784</b>	
	<b>8 743 456</b>	<b>607 864</b>	<b>--</b>	<b>--</b>		<b>10 510 150</b>	
<b>Depreciación acumulada</b>							
<b>Activos en arrendamiento</b>							
Edificios y otras construcciones	(487 338)	--	--	487 338		--	20
Maquinarias y equipos	(259 118)	--	--	259 118		--	20
Vehículos		(7 691)				(7 691)	
	<b>(746 456)</b>	<b>(7 691)</b>	<b>--</b>	<b>746 456</b>		<b>(7 691)</b>	
<b>Activos propios</b>							
Edificaciones	(395 103)	(450 393)	--	(260 734)	202 099	(904 131)	5

Maquinarias y equipos	(1 608 118)	(17 972)	--	(485 722)	(2 111 812)	10
Unidades de transporte	(102 988)	(10 905)	72 090	--	(41 803)	20
Muebles y enseres	(44 234)	(2 780)	--	--	(47 014)	10
Equipos diversos	(96 632)	(20 249)	--	--	(116 881)	10-25
	<b>(2 247 075)</b>	<b>(502 299)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>202 099</b>	<b>(3 221 641)</b>
	<b>(2 993 531)</b>	<b>(509 990)</b>				<b>(3 229 332)</b>
<b>NETO</b>	<b>5 749 925</b>	<b>97 874</b>				<b>7 280 818</b>

CONCEPTO	SALDOS INICIALES	ADICIONES	DEDUCCIONES	OTROS CAMBIOS	SALDOS FINALES	TASA %
<b>AÑO 2016</b>						
<b>Costo</b>						
<b>Activos en arrendamiento</b>						
Edificios y otras construcciones	1 731 456	--	--	--	1 731 456	
Maquinarias y equipos	285 120	--	--	--	285 120	
	<b>2 016 576</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2 016 576</b>	
<b>Activos propios</b>						
Terrenos y edificaciones	2 318 700	--	--	--	2 318 700	
Maquinarias y equipos	3 334 422	840	--	106 649	3 441 911	
Unidades de transporte	126 616	--	--	--	126 616	
Muebles y enseres	59 163	--	--	--	59 163	
Equipos diversos	188 960	2 373	--	--	191 333	
Unidades por recibir	106 649	--	--	(106 649)	--	
Construcciones y obras en curso	187 975	401 182	--	--	589 157	
	<b>6 322 485</b>	<b>404 395</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>6 726 880</b>	
	<b>8 339 061</b>	<b>404 395</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>8 743 456</b>	
<b>Depreciación acumulada</b>						
<b>Activos en arrendamiento</b>						
Edificios y otras construcciones	( 379 933)	(107 405)	--	--	(487 338)	20
Maquinarias y equipos	( 196 715)	(62 403)	--	--	(259 118)	20
	<b>( 576 648)</b>	<b>(169 808)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(746 456)</b>	
<b>Activos propios</b>						
Terrenos y edificaciones	( 279 168)	(115 935)	--	--	(395 103)	5
Maquinarias y equipos	(1 404 758)	(203 360)	--	--	(1 608 118)	10
Unidades de transporte	( 92 083)	(10 905)	--	--	(102 988)	20
Muebles y enseres	( 40 787)	(3 447)	--	--	(44 234)	10
Equipos diversos	( 79 611)	(17 021)	--	--	(96 632)	10-25
	<b>(1 896 407)</b>	<b>(350 668)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2 247 075)</b>	
	<b>(2 473 055)</b>	<b>(520 476)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2 993 531)</b>	
<b>NETO</b>	<b>5 866 006</b>	<b>(116 081)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>5 749 925</b>	

## 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende:

DETALLE	2017			2016	
	TOTAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
<u>Leasing</u> Banco Scotiabank Perú S.A.A. <sup>(1)</sup>	108 565	108 565	.-	644 359	.-
<b>TOTALES</b>	<b>108 565</b>	<b>108 565</b>	<b>.-</b>	<b>644 359</b>	<b>.-</b>

(1) Corresponde a un (01) contrato de leasing, de escritura N° 032370; suscrito con fecha del 23 de agosto de 2017, con el Banco Scotiabank, por venta de (1) vehículo, en cuotas mensuales de US \$ 919.67 hasta el 07 de Setiembre del 2020.

## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>A terceros:</b>		
Facturas por pagar	19 733	93 957
Letras por pagar	.-	6 993
	-----	-----
	<b>19 733</b>	<b>100 950</b>
	=====	=====

## 14. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Parte Corriente</b>		
<b><u>Comerciales</u></b>		
Cuentas por pagar Marfrio (España) <sup>(*)</sup>	61 178	81 309
Anticipo recibido Marfrio Matriz (España)	478 346	29 040
	-----	-----
	<b>539 524</b>	<b>110 349</b>
	-----	-----
<b><u>No Comerciales</u></b>		

Préstamo - Marfrío (España) <sup>(1) (2)</sup>	740 534	680 579
Costo de financiamiento - Marfrío (España)	131	271
	-----	-----
	<b>740 665</b>	<b>680 850</b>
	-----	-----
	<b>1 280 189</b>	<b>791 199</b>
	-----	-----

**Parte No Corriente**

**No Comerciales**

Préstamo - Marfrío (España) <sup>(1) (2)</sup>	527 312	1 648 746
Costo de financiamiento -MARFRIO (España)	49	249
	-----	-----
	<b>527 361</b>	<b>1 648 995</b>
	=====	=====

(\*) Las cuentas por pagar con partes relacionadas son principalmente por préstamos suscritos con la compañía Marfrío S.A. (España)

La Compañía realizó las siguientes transacciones significativas con entidades relacionadas por el año 2017 y 2016:

- Operación de prestación de servicios con las entidades relacionadas por un importe de S/. 149,297 y S/ 120,617 respectivamente.

(1) Comprende un préstamo por contrato Mutuo, con fecha 21 de enero de 2014, para cancelar préstamos con el Banco Financiero y COFIDE, por un importe de US\$ 397,675 en cuotas mensuales de capital de US\$. 6,627.91, más intereses, hasta el 31 de enero de 2019.

(2) Comprende un préstamo por contrato Mutuo, con fecha 10 de octubre de 2014, por inversiones previstas en la planta de Paita, por un importe de US\$ 650 000 en cuotas mensuales de capital de US\$. 13,541.67, más intereses, hasta el 30 de Setiembre de 2019.

**15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Comprende

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
Tributos por pagar	17 045	30 368

Vacaciones por pagar	22 463	18 362
Provisión para litigios	31 343	31 343
Otras provisiones	51 754	80 233
Cuentas por pagar diversas	16 658	24 718
Anticipos de clientes	30 863	31 791
Compensación por tiempo des servicios	7 490	7 465
	<u>177 616</u>	<u>224 280</u>

## 16. INGRESOS DIFERIDOS

Comprende

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta diferido resultados	15 201	15 201
Ingreso por venta de arrendamiento <sup>(1)</sup>	-.-	209 103
	<u>15 201</u>	<u>224 304</u>

(1) El arrendamiento financiero (Leaseback) finalizó en el mes de octubre 2017.

## 17. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital de la compañía asciende a 3'192,255 Soles y está representado por 3'192,255 acciones suscritas y pagadas, a un valor nominal de S/ 1.00 cada una.

**Estructura de Participación Accionaría:**

% DE PARTICIPACIÓN INDIVIDUAL DEL CAPITAL				NÚMERO DE ACCIONISTAS	% TOTAL DE PARTICIPACIÓN
-----				-----	-----
De	00.00	a	1.00	01	0.02
De	01.01	a	10.00	01	3.89
De	10.01	a	100.00	01	96.09
				<u>03</u>	<u>100.00</u>
				=====	=====

## 18. RESERVA FACULTATIVA

Al 31 de diciembre de 2017, la Reserva Facultativa está constituida por 1'677,214 de S/.1.00 Sol cada una equivalente a 1'677,214 Soles.

## 19. RESERVA LEGAL

En concordancia con la Nueva Ley General de Sociedades, esta reserva se constituye con la transferencia del 10 % de la utilidad neta hasta alcanzar un monto equivalente al 20% del capital pagado. En ausencia de utilidades o reservas de libre disposición la reserva legal deberá ser aplicada a la compensación de pérdidas, debiendo ser repuesta con las utilidades de ejercicios subsiguientes.

## 20. VENTAS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos terminados	15 981 758	21 974 215
Prestación de servicios	393 269	7 200
Residuos	311 128	363 675
	-----	-----
	<b>16 686 154</b>	<b>22 345 090</b>
	=====	=====

## 21. COSTO DE VENTAS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Saldo inicial:</b>		
Productos terminados	1 193 843	1 710 815



**Más:**

Materias primas y auxiliares	9 021 775	13 714 592
Servicios prestados por terceros	2 087 306	2 251 282
Mano de obra directa	1 444 236	1 655 755
Depreciación del ejercicio	469 926	487 678
Gastos de fabricación	410 579	1 483 556

**Menos:**

Inventario final de productos terminados	( 341 356)	(1 193 843)
Otros consumos de producción	(232 830)	(1 289 769)
Costos fijos de producción	(732 608)	-.-

-----	-----
<b>13 320 871</b>	<b>18 820 066</b>
=====	=====

**22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Comprende:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
Gastos de personal	740 626	727 959
Servicios prestados por terceros	449 179	391 367
Tributos	54 014	45 399
Gastos diversos de gestión	325 997	212 509
Provisiones del ejercicio	53 095	45 830
	-----	-----
	<b>1 622 911</b>	<b>1 423 064</b>
	=====	=====

### 23. GASTOS DE VENTAS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios prestados por terceros	1 095 594	1 841 742
Gastos diversos de gestión	1 448	1 525
	-----	-----
	<b>1 097 042</b>	<b>1 843 267</b>
	=====	=====

### 24. GASTOS FINANCIEROS, NETO

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Ingresos:</b>		
Ganancia por diferencia de cambio	308 824	907 441
Otros ingresos financieros	4 088	--
	-----	-----
	<b>312 912</b>	<b>907 441</b>
	-----	-----
<b>Gastos:</b>		
Pérdida por diferencia de cambio	(273 775)	(958 679)
Intereses y gastos por préstamos	(146 762)	(261 140)
Intereses y gastos por compras	(96 810)	(97 703)
	-----	-----
	<b>(517 347)</b>	<b>(1 317 522)</b>
	-----	-----
	<b>(204 435)</b>	<b>(410 081)</b>
	=====	=====

### 25. OTROS INGRESOS

Comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingreso Leaseback	367 709	228 111
Venta de vehículo	35 673	--

Drawback	591 369	664 611
Otros Ingresos	28 458	7 455
	-----	-----
	<b>1 023 209</b>	<b>900 177</b>
	=====	=====

## **26. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DE LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES**

De acuerdo a la normatividad vigente, el Impuesto a la Renta se determinó sobre la base de la Utilidad Contable más las adiciones y deducciones tributarias determinadas en el Estado de Resultados.

El cálculo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico 2017 y 2016 fue determinado de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Utilidad contable antes de impuesto a la renta</b>	731 495	748 789
(+) Adiciones	229 738	278 920
(-) Deducciones	(841 676)	(928 365)
	-----	-----
<b>Renta Neta Imponible</b>	<b>119 556</b>	<b>99 344</b>
	-----	-----
Pérdidas acumuladas	<b>(54 505)</b>	<b>(153 849)</b>
	-----	-----
Resultado tributario	<b>65 052</b>	<b>(54 505)</b>
	-----	-----
<b>Impuesto a la renta 29.5%</b>	<b>19 190</b>	<b>-.-</b>
	=====	=====

## **27. SITUACIÓN TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del año 2017 se encuentra pendiente de revisión, por parte de la Administración Tributaria los ejercicios fiscales 2013 al 2017 inclusive.

La Gerencia de la compañía considera que una posible revisión, no generará pasivos de importancia que puedan afectar significativamente los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

## **28. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por el Directorio y la Gerencia de la Compañía a efectos de minimizarlos. A continuación, presentamos los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía.

- a. **Riesgo de tipo de cambio:** La Gerencia de la Compañía considera que no existe un riesgo importante de tipo de cambio que pudiera llevar a la Compañía a una situación financiera de difícil manejo.
- b. **Riesgo de tasas de interés, crédito y liquidez:** Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses y riesgos significativos de concentración de crédito dado sus políticas conservadoras sobre el particular. Asimismo, la Gerencia de la Compañía considera que no tiene riesgos de liquidez en la medida que los pagos de sus pasivos a largo plazo han sido programados en coordinación con sus flujos futuros de fondos.

## **29. NORMAS TRIBUTARIAS APLICABLES EN EL EJERCICIO 2017 Y SIGUIENTES**

- Tasa aplicable al Impuesto a la Renta de Tercera categoría a partir del ejercicio 2017 se establece en 29.5%.

Asimismo, la norma legal ha establecido en 5% tasa de distribución de dividendos y otras formas de distribución de dividendos.

- El Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta, que comprende a los contribuyentes que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable se establecen de acuerdo a las siguientes tasas progresivas en función a la Renta Anua:

RENTA NETA ANUAL	TASAS

Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29.50%

- Se ha establecido el coeficiente del pago a cuenta del impuesto a la renta, tomando en consideración para aquellos que no superen las 300 UIT. En ese sentido el pago a cuenta del impuesto a la renta resultará de aplicar el 1,0% a los ingresos netos obtenidos en el mes.
- La Ley N° 30404 ha establecido que las exoneraciones incluidas en el artículo 19° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta estarán vigentes hasta el 31 de diciembre de 2018.
- Las normas de Precios de Transferencia incluidos en el artículo 32-A de la Ley del Impuesto a la Renta, establecen los lineamientos para la determinación del valor de mercado de las transacciones entre partes vinculadas.

En lo referente a la declaración jurada informativa de Precios de Transferencia, se dispone el cumplimiento obligatorio de la presentación de la declaración jurada informativa de Precios de Transferencia por parte de los sujetos obligados, según el monto de ingresos devengados en el ejercicio.

Así, se ha previsto la presentación de la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia “Reporte Local” que deberán presentarse anualmente y a partir del ejercicio 2017, por los contribuyentes, cuyos ingresos devengados superen 2300 UIT.

Aquellos sujetos que pertenezcan a un grupo económico y cuyos ingresos devengados en el ejercicio gravable superen 20,000 UIT, se encuentran obligados a presentar la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia “Reporte Maestro” a partir del ejercicio 2018.

La matriz domiciliada en el país de un grupo multinacional se encuentra obligada a presentar la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia “Reporte País por País” a partir del ejercicio 2018, siempre que los ingresos según los estados financieros consolidados que formule, devengados en el ejercicio anterior al que corresponde la declaración, sean mayor o iguales a S/ 2'700,000.

----- oOo -----

# **CARTA DE CONTROL INTERNO**



  
**BAKER TILLY**  
**PERÚ**  
Noles Monteblanco & Asociados



# INFORME SOBRE CONTROL INTERNO Y ASPECTOS CONTABLES

Con Corte al 31 de octubre de 2017  
Visita Preliminar

# Índice o Contenido



pág. 3  
**Carta  
introdutoria**



pág. 5  
**Propiedad planta  
y equipo**



pág. 8  
**Ingresos y  
costos**



pág. 11  
**Información  
pendiente**



pág. 14  
**Pendiente de  
validar**



pág. 17  
**Seguimiento de  
medidas  
correctivas**



pág. 21  
**Informe sobre  
toma de  
inventario- Paíta**



***Carta  
Introdutoria***

**1.**



Lima, 15 de diciembre de 2017

Señores

**MARFRIO PERÚ S.A.**

Av. Emilio Cavenecia N° 225 Of. 317

Lima 27.-

**Atn.:** Sr. Alberto Rodríguez Vázquez  
**Gerente General**

Estimados señores:

Incluimos adjunto a la presente nuestro informe confidencial, para fines gerenciales, referido a la evaluación efectuada del sistema de control interno relacionado con la auditoría de los estados financieros de **MARFRIO - VIEIRA PERÚ S.A.**, por el ejercicio 2017- visita preliminar; con algunas recomendaciones para el fortalecimiento de los controles en las diversas áreas que hemos examinado en la visita final.

Debe entenderse que nuestras observaciones se refieren exclusivamente a procedimientos y técnicas contables y que, consecuentemente, no implican críticas a la honestidad e integridad de persona alguna de la organización.

Asimismo, están referidas sólo a aquellas áreas de mejora potencial que observamos durante nuestra reciente visita, y no obstante ser producto de un buen alcance de trabajo; no cubren todos aquellos aspectos que podrían resultar de un estudio integral del sistema.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración y/o inquietud adicional que resulten del contenido de la presente.

Muy atentamente,

**NOLES MONTEBLANCO &  
ASOCIADOS**  
firma miembro de  
**BAKER TILLY INTERNATIONAL**

Guillermo A. López (socio)

*Propiedad,  
planta y equipo* **2.**



**1. NO SE HA SEPARADO EL REGISTRO CONTABLE DEL TERRENO Y LAS INSTALACIONES DEL INMUEBLE UBICADO EN PAITA**

En nuestra revisión de propiedad planta y equipo, se observó que no se ha separado el registro contable del terreno y las instalaciones del inmueble ubicado en Paíta, según se detalla:

FECHA ACTIVACIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO SEGÚN CONTABILIDAD	SEGÚN PERITO	%	DIFERENCIA
2/11/2012	TERRENO - PLANTA		1,599,074	34%	1,599,074
2/11/2012	EDIFICACIÓN E INSTALACIONES - PLANTA	1,731,456	3,115,732	66%	1,384,276
1/02/2006	TERRENO - OFICINAS		595,983	66%	595,983
1/02/2006	EDIFICACIÓN E INSTALACIONES - OFICINAS	255,198.50	301,211	34%	46,013
		<b>1,986,655</b>	<b>5,612,000</b>		<b>3,625,346</b>

Cabe mencionar que, según un informe de tasación de especialistas, contratados por la Compañía, el terreno representa aproximadamente el 34%, mientras que las edificaciones e instalaciones representan aproximadamente el 66%.

De acuerdo a la Nic 16, nos indica *Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida útil ilimitada, y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.*

Esta situación ocasiona que se esté reconociendo un importe mayor en depreciación y en los resultados, al considerar el importe del terreno en el cálculo.

**Se recomienda**

Registrar de forma adecuada el importe de terreno y edificaciones conforme lo establecido por la norma en mención.

**2. COMPRA DE TERRENOS A NOMBRE DE TERCEROS Y REGISTRADO COMO OBRAS EN CURSO**

Revisando la cuenta de obras en curso, se identificaron desembolsos realizados por la empresa por un importe de S/. 87,546 emitidos con cheque

de gerencia para la adquisición de un terreno en la ciudad de Paita, el cual está a nombre del Sr. Cesar Allen Fernández, quien no cuenta con ningún vínculo con la empresa MARFRIO PERU S.A.

Situación ocasiona un riesgo de poder perder el terreno al tener un activo a nombre de un tercero, además registrarlo en una cuenta que no corresponde a su naturaleza.

**Comentario del contador de la Compañía MARFRIO PERÚ S.A.**

Por asesoría de los abogados se procedió con dicha figura para la adquisición del terreno, el cual es vital para la elaboración del plan ambiental exigido, y así poder obtener la licencia de funcionamiento que la planta no tiene a la fecha.

Se está evaluando como se realizará el traslado de la propiedad del terreno a un personal relacionado a la empresa.

**Se recomienda**

Regularizar la situación de la propiedad del terreno y realizar el adecuado registro contable.

# *Ingresos y Costos*

# 3.



### **3. PRECIO DE VENTA DE LOS DERIVADOS DE POTA ES MENOR A SU COSTO**

Con motivo de nuestra revisión, solicitamos la documentación necesaria que se tiene en cuenta para realizar un ingreso por exportación, de lo cual observamos que el precio de venta es menor al costo de algunos derivados de papa, como son los siguientes:

<i>Documento</i>	<i>Producto</i>	<i>Precio de Coste</i>	<i>Precio de Venta</i>	<i>Diferenciación</i>
<i>FT001 3498</i>	<i>Anillas de papa del pacífico congelado</i>	13.6388	13.2288	-0.41
<i>FT001 3599</i>	<i>Papa Anillas 7.0/4.5 mix Block Caja 2x9.5 kg.</i>	13.466	12.327	-1.139
<i>FT001 3612</i>	<i>Papa Anillas 7.0/4.5 mix Block Caja 2x9.5 kg.</i>	16.166	15.177	-0.989
<i>FT001 3504</i>	<i>Anillas de papa del pacífico congelado</i>	12.445	12.296	-0.149
<i>FT001 3548</i>	<i>Filete de Papa del pacífico congelado-tableta</i>	7.4659	6.1617	-1.3042
<i>FT001 3581</i>	<i>Filete de Papa del pacífico congelado-tableta</i>	8.06	7.649	-0.411

Cabe señalar que, la diferenciación de los precios varía entre el – S/ 1.00 por kilogramo, el importe no es muy significativo, ya que como se vende con otros productos hace que el margen de pérdida disminuya, sin embargo, si se evalúa por línea de producto tal vez no sea muy beneficioso para las ganancias de la empresa.

#### **Se recomienda:**

- Se consideren márgenes por línea de producto y venta facturada, para que de alguna forma puedan obtener mejores beneficios.
- Se revisen los costos de los derivados de papa y se replantee los precios de venta, de ser el caso.

**4. COMPRA DE PRODUCTOS NO FUERON REGISTRADOS EN EL KÁRDEX**

Luego de haber realizado la respectiva revisión de la información brindada sobre ingresos y compras, se observó que algunas compras de producto no fueron registradas en el kárdex:

<b>N° DE FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>
FT001 3616	FROZEN PRODUCTS CORPORATION
BV001 0407	JUAN VEGA
FT001 28122	2 PLANCHA DE PETG SIM OLUX 1.00 MT X 2.00

Esta situación conlleva a que no se esté registrando correctamente los costos incurridos en el kárdex de dichos ítems.

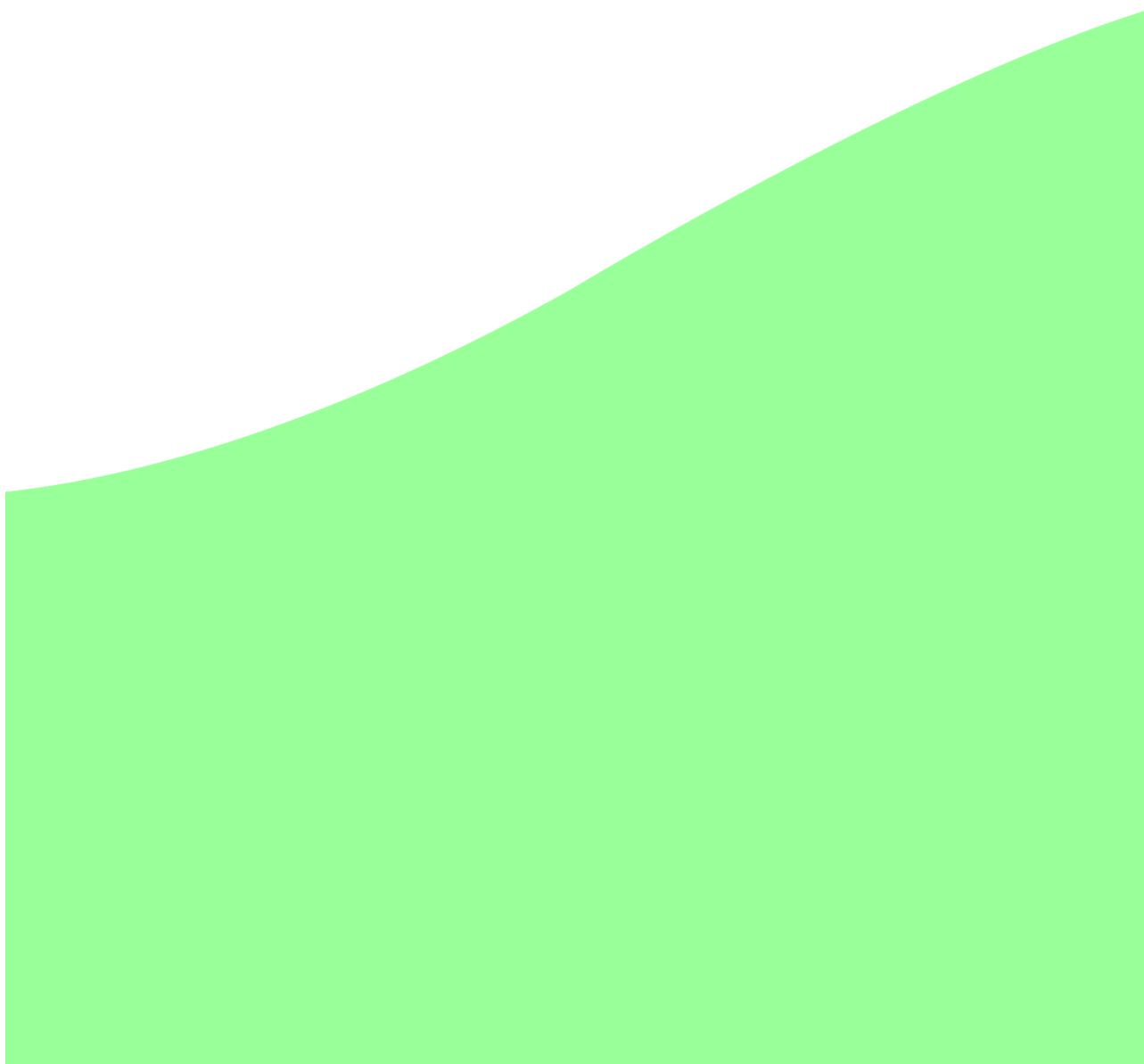
**Se recomienda:**

Se consideren márgenes por línea de producto y venta facturada, para que de alguna forma puedan obtener mejores beneficios.



*Información  
pendiente*

4.



**5. DE LOS INGRESOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES COMPRENDIDOS ENTRE ENERO Y OCTUBRE 2017, SOLICITAMOS LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:**

Se solicitó información, no obstante, esta no nos fue proporcionada, siendo esta la siguiente:

• **INGRESOS**

N° DE FACTURA	DETALLE	ORIGINAL FACTURA / BOLETA VENTA	GUÍA DE REMISIÓN	PROFORMA
FT001 3616	FROZEN PRODUCTS CORPORATION	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT001 3545	KJI COMERCIAL	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
BV001 0407	JUAN VEGA	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT001 3548	MARFRÍO S.A., PUERTO PESQUERO ESPIGON NORTE.			<i>VP</i>
FT001 3581	MARFRÍO S.A., PUERTO PESQUERO ESPIGON NORTE.			<i>VP</i>
FT009 0517	PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT009 0535	PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT010 0009	PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT010 0021	PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT009 0519	PROVEEDORA DE PRODUCTOS MARINOS	<i>VP</i>	<i>VP</i>	
FT001 3618	FROZEN PRODUCTS	<i>VP</i>		
FT001 3614	MARANATHA FISH	<i>VP</i>		
FT010 0053	NEGOCIOS PESQUEROS PODEROSO CAUTIVO DE AYABACA	<i>VP</i>		
FT001 3503	PROCESOS PESQUEROS PAITA	<i>VP</i>		
FT001 3539	PROCESOS PESQUEROS PAITA	<i>VP</i>		

N° DE FACTURA	DETALLE	CERTIFICADO DE ANÁLISIS	CERTIFICADO DE CALIDAD
FT001 3498	PESCIRO, S.L.	I/P	
FT001 3541	PESCIRO, S.L.	I/P	
FT001 3586	PESCIRO, S.L.	I/P	
FT001 3599	ICEBERG SEA FOOD, S.L.	I/P	
FT001 3504	MARFRÍO S.A., PUERTO PESQUERO ESPIGON NORTE.	I/P	
FT001 3548	MARFRÍO S.A., PUERTO PESQUERO ESPIGON NORTE.	I/P	I/P
FT001 3581	MARFRÍO S.A., PUERTO PESQUERO ESPIGON NORTE.	I/P	

- **COMPRAS**

N° DE FACTURA	DETALLE	ORDEN DE COMPRA	GUÍA DE REMISIÓN	CONFORMIDAD DE ALMACÉN
FT001 0201	04 UND CONDENSADOR DE POTENCIA TRIFASICO	I/P		I/P
FT001 28122	2 PLANCHA DE PETG SIM OLUX 1.00 MT X 2.00			I/P
FT005 4155	120 KG LIPEZA 1700 , 25 KG LIPEZA 1538			I/P
FT002 4913	PINTURAS VARIAS (PINTADO DE PLANTA )		I/P	I/P
FT001 1278	02 BOMAS DOSIFICADORAS DE CLORO		I/P	I/P
FT258 12198	MATERIALES VARIOS	I/P	I/P	I/P
FT002 7179	PINTADO DE PLANTA		I/P	I/P
FT001 3244	18.024MLL SACOS			I/P



**6. DE LOS GASTOS CORRESPONDIENTES A LOS MESES COMPRENDIDOS ENTRE ENERO Y OCTUBRE 2017, SOLICITAMOS DOCUMENTACIÓN, QUEDANDO PENDIENTE DE VALIDACIÓN**

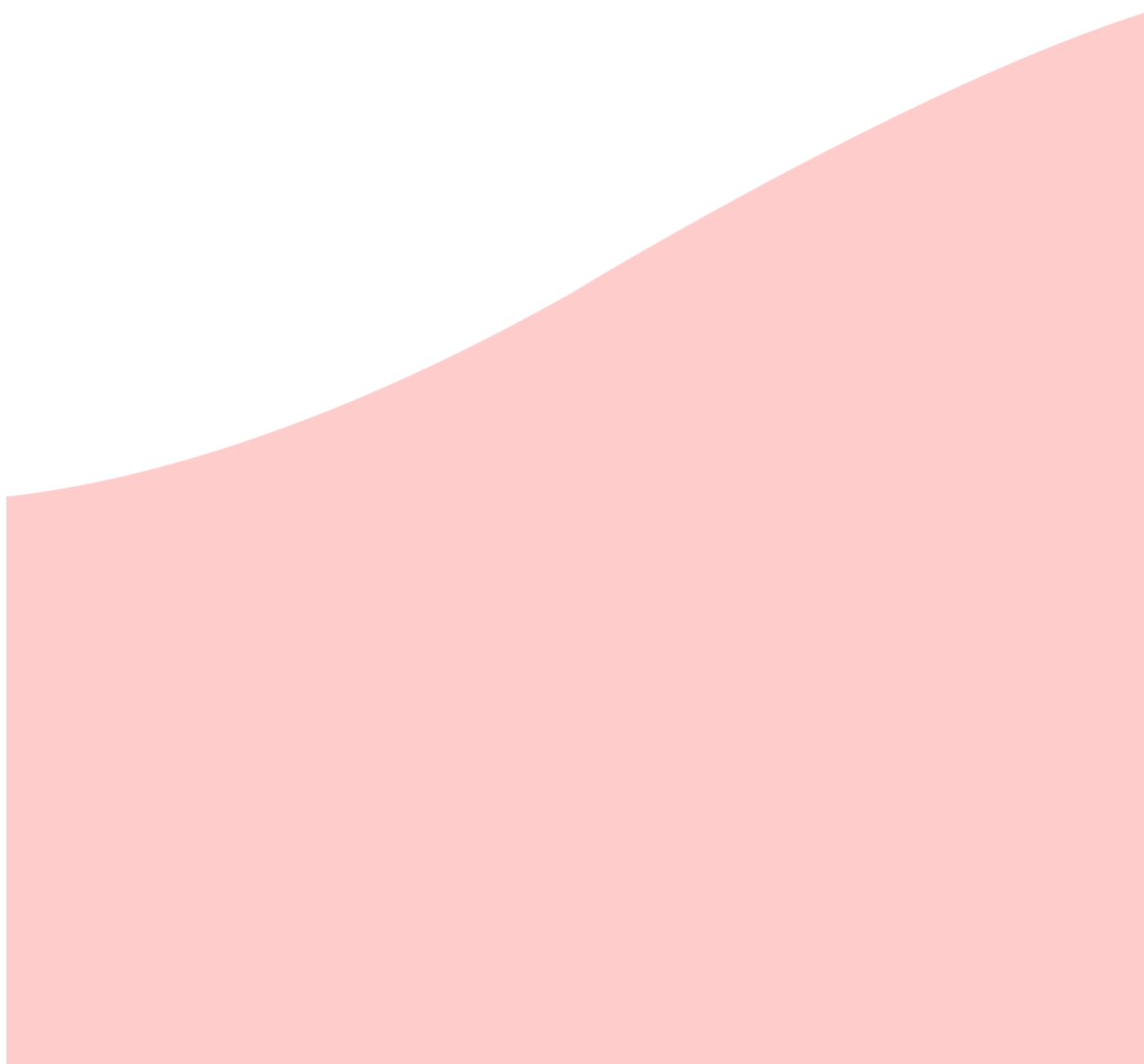
Se solicitó información, no obstante, la información fue proporcionada en los últimos días, motivo por el cual dicha información quedó pendiente de validación, siendo esta la siguiente:

<b>N° DE FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PENDIENTE DE VALIDACIÓN</b>
CE3 3170115808	FISHING EIGHT FT 3500	P/V
CE3 3170400795	MARISCOS ROMERO FT 3549	P/V
CE3 3170820406	FT 3603 CONSERVAS DEL NOROESTE	P/V
VR 01	HONORARIOS PROFESIONALES ASESORIA LEGAL	P/V
HO001 0074	ASESORÍA LEGAL POR EL MES DE ABRIL	P/V
HO001 0029	ASESORIA PESQUERA MARITIMA Y AMBIENTAL	P/V
HO001 0085	ASESORIA Y SUPERVISION EN OPERACIONES DE COMPRA VENTA DE PRO	P/V
HO001 0095	ASESOR. Y SUPERV. EN OPERAC. DE COMP. Y VTA. DE PROD. HIDROB	P/V
	PROVISION ASESORIA EN INSUMOS	P/V
	PROVISION ASESORIA EN INSUMOS	P/V
	ASESORIA EN CALIDAD	P/V
HO001 0002	APOYO EM LIMPIEZA Y SIEMBRA EN TERRENO DE REUSO DE AGUAS RES	P/V
FT001 20175	COMISION VENTA FT 001-3531/3518/3547	P/V
FT001 1184	SERV PROCESAMIENTO POTA DEL 19 AL 25 DE ENERO 2017	P/V
FT001 1125	SERV. PROCESAMIENTO POTA	P/V
FT001 1270	SERV. PROCESAMIENTO DE POTA	P/V
FT001 0009	SERV. DE CARGA Y ESTIBA DE POTA	P/V
FT001 0024	SERV. DE CARGA Y ESTIBA DE POTA	P/V
FT001 0045	SERVICIO DE CARGA Y ESTIBA DE POTA	P/V
FT001 0007	SERV. INTEG. DE MANTENIMIENTO Y ASEO PLANTA	P/V
FT001 0022	SERV. INTEG. DE MANTENIMIENTO Y ASEO PLANTA	P/V
FT001 0044	SERV. INTEG. DE MANTENIMIENTO Y ASEO PLANTA	P/V
RC018 4499896	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	P/V
VR 04	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	P/V
RC001 9393115201	SERVICIO DE AGUA POTABLE	P/V
RC001 140092148	SERVICIO DE TELEFONIA	P/V
RC001 150051802	SERVICIO DE TELEFONIA	P/V
FT001 0045	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	P/V
FT001 0135	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	P/V
FT001 0216	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	P/V

FT001 1687	SERVICIO DE ALQUILER DE AREA PARA LA INSTALACION DE EQUIPOS	P/V
FT001 1698	SERVICIO DE ALQUILER DE AREA PARA LA INSTALACION DE QUIPOS	P/V
FT001 1709	SERV. ALQUILER AREA PARA INST.EQUIPOS Y RESTACION AGOSTO	P/V
FT001 22291	ANALISIS DE LABORATORIO FT. 3494, 3500	P/V
FT001 26487	OT: 57015 COT : 72772 PROD: FILETE	P/V
FT001 35408	ANALISIS DE LABORATORIO FT.	P/V
VR 01	FERIA BRUSELAS	P/V
FT017 1735	PRES. Y ACTIV. POR CTA MARFRIO EN FER. EURO	P/V
VR 08	DISEÑO FERIA CONXEMAR	P/V
CR996 1162691876	PASAJE AEREO LIMA - BRUSELAS	P/V
CR084 935834	PASAJE AEREO LIMA - MADRID	P/V
FT001 0660	105 MTRS3 DE AGUA POTABLE EN CISTERNA	P/V
FT001 0295	AGUA POTABLE EN CISTERNA	P/V
FT002 0112	01JGO. ROPA FRIO, 01 CHOMPA, 01 CASACA	P/V
	CONSUMO MATERIALES SALA DE MAQUINAS	P/V
	CONSUMO MATERIALES SALA DE MAQUINAS	P/V
	CONSUMO MATERIALES SALA DE MAQUINAS	P/V
FT264 9130	MATERIALES VARIOS	P/V
VR 31	CAJA PAITA	P/V
	CONSUMO PARA REEMPAQUE DE POTA	P/V
	SALIDA PARA REEMPAQUE	P/V
	DEVENGO INTERESES PRESTAMO MARFRIO	P/V
	DEVENGO INTERESES PRÉSTAMO MARFRIO	P/V
	DEVENGO INTERESES PRESTAMO MARFRIO	P/V
	DEVENGO INTERESES PRÉSTAMO MARFRIO	P/V
	DEVENGO INTERESES PRESTAMO MARFRIO	P/V
	DEVENGO INTERESES PRÉSTAMO MARFRIO	P/V
EN 1201	ANDERSON AGURTO ACOSTA CAMBIO \$ 30,000 T/3.361	P/V
EN 2001	ANDERSON AGURTO ACOSTA CAMBIO \$ 35,000 T/3.292	P/V
	REGULARIZACION DIF. CAMBIO	P/V
EN 1808	JHOFFREY PINEDO CAMBIO \$ 25,000 T/3.233	P/V
HO001 0023	INFORME LOTES (PAITA) Y ELAB. DE PLANOS	P/V

*Seguimos  
medidas  
correctivas*

*6.*



A continuación, se muestra un status de las observaciones realizadas por auditoria del ejercicio al 31 de diciembre del 2016. El estado de situación muestra tres (3) tipos de situación, las mismas que son:

1. **Superado:** Se han implementado las recomendaciones efectuadas por auditoria, de tal forma que la situación observada en el ejercicio anterior ya no se presenta en la auditoria del presente ejercicio.
2. **En proceso:** Se han adoptado acciones parcialmente que no ha permitido implementar en su totalidad las recomendaciones efectuadas por auditoria, de tal forma que la situación observada en el ejercicio anterior se mantienen algunos casos con las situaciones observadas.
3. **Pendiente:** No se han adoptado acciones para implementarlas recomendaciones efectuadas por auditoria, de tal forma que la situación observada en el ejercicio anterior se sigue presentando con los mismos casos o casos similares., o que no se ha podido verificar su implementación por que la información aún no está disponible.

**INFORME DE CONTROL INTERNO AL 31.12.2016**

OBSERVACIÓN	SITUACIÓN			COMENTARIOS
	1	2	3	
<b>I. ASPECTOS GENERALES</b>				
1. FALTA DE IMPLEMENTACIÓN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES.			X	
2. FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS PARA LAS DIVERSAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS Y PARA ALGUNOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA			X	
3. FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA COMPAÑÍA		X		
4. FOLIOS EN BLANCO EN EL LIBRO DE ACTAS DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS		X		
<b>II. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>				



1. NO EFECTÚAN ARQUEOS PERIÓDICOS E INOPINADOS A LOS RESPONSABLES DE CAJA ADMINISTRACIÓN.		X		
<b>III. CUENTAS POR COBRAR</b>				
5. NO EVIDENCIARON GESTIONES DE COBRANZAS DE PARTIDAS QUE TIENEN ANTIGÜEDAD MAYORES A UN AÑO		X		
6. ANTICIPOS DE CLIENTES PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		X		
7. PRÉSTAMOS OTORGADOS AL PERSONAL SIN CONTRATOS NI CÁLCULO DE INTERESES.			X	
<b>IV. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
8. DEFICIENCIAS EN LOS REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS				
a. No evidenciaron un inventario del activo fijo de la compañía para su conciliación con los registros contables		X		
b. No evidenciaron la revisión de la vida útil y valor residual del activo fijo		X		
c. No se tiene la certeza si activos totalmente depreciados continúan generando beneficios económicos a la compañía		X		
d. No se muestra en forma desagregada algunas adquisiciones de activo fijo		X		
<b>V. CUENTAS POR PAGAR</b>				
9. SE MANTIENEN PARTIDAS CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO.	X			

10. NO EFECTÚAN PRESUPUESTO ANUAL POR FERIAS INTERNACIONALES REGISTRADAS COMO PROVISIONES		X		
11. NO APLICARON SALDOS DE IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO QUE PROVIENEN DE LOS AÑOS 2009 Y 2010		X		
<b>VI. GASTOS</b>				
2. SERVICIOS DE TERCERIZACIÓN DE PERSONAL EN PLANTA PUEDE CONLLEVAR A ALGUNA CONTINGENCIA EN CASO DE UNA FISCALIZACIÓN LABORAL			X	

**Leyenda: (1) Superado (2) En Proceso (3) No superado**

# 7.

***Informe Sobre  
Toma De  
Inventario- Paita***



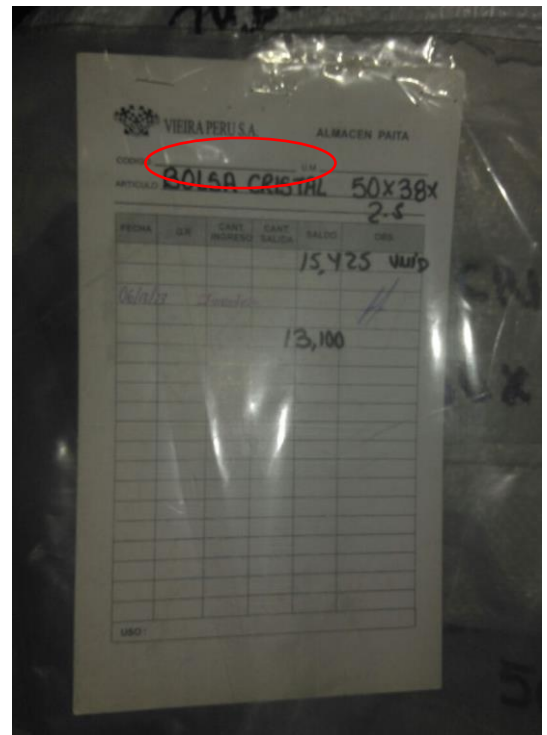
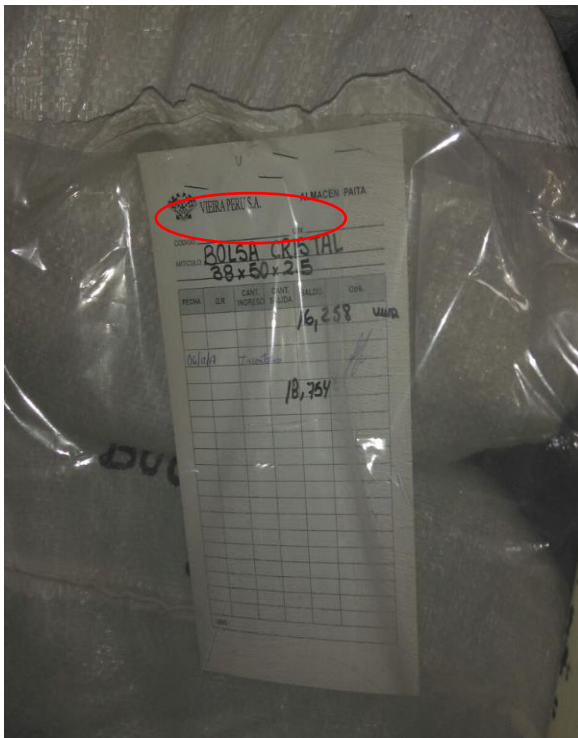
## **ÍNDICE**

1. ALGUNOS ARTÍCULOS NO CUENTAN CON EL CÓDIGO DE IDENTIFICACION CORRESPONDIENTE
2. DIFERENCIA DE STOCK ENTRE INVENTARIO FÍSICO Y SISTEMA
3. ARTICULOS EVIDENCIADOS FÍSICAMENTE PERO NO EN EL SISTEMA
4. ALGUNOS ARTICULOS NO MOSTRABAN CON LA ETIQUETA DE IDENTIFICACION

**1. ALGUNOS ARTÍCULOS NO CUENTAN CON EL CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN CORRESPONDIENTE**

Mediante la toma de inventario se seleccionó una muestra y se observó que algunos artículos no cuentan con su código correspondiente el cual permita su identificación en el reporte proporcionado.

A continuación, se resalta en las tarjetas de identificación la parte donde debería ir el código de identificación de cada artículo.



Esta situación ocasionó errores y aplazamiento de tiempo en la toma de inventario debido que la ubicación de los artículos es mediante los códigos y no mediante la descripción del artículo.

Se recomienda al área de almacén verificar que todos los artículos cuenten con su código de ubicación, que permita agilizar la ubicación de los artículos en futuras tomas de inventario.

**2. DIFERENCIA DE STOCK ENTRE INVENTARIO FÍSICO Y SISTEMA**

Se observó diferencias entre el listado de stock de existencias proporcionado por la empresa y lo recontado físicamente en el almacén.

A continuación, detallamos las diferencias encontradas:

Código	Descripción Artículo	UM	Cantidad	Inventario	Diferencia	Costo	Diferencia
--------	----------------------	----	----------	------------	------------	-------	------------

de Artículo			Sistema	Físico		unit.	Valorizada	
							Faltante	Sobrantes
12483	POTÓN TIRAS DE ALAS CP 7-11X2-3X1-3 cm B	KG	40	-	40	1.97	78.62	-
12502	POTON RECORTES MIX BLOCK SACO 2X10KG	KG	3,860	4,040	-180	2.18	-	392.60
12527	POTON REJOS 0/1 KG BLOCK SACO 2X 10KG	KG	400	560	-160	4.38	-	701.34
12540	POTON ALAS SIN PIEL CAJA 2X10KG	KG	380	-	380	1.52	-	576.61
12558	POTON NUCAS >0.5K BLOCK SACO3X7.5KG	KG	233	333	-100	3.78	-	377.60
12563	POTON REJOS <600 POTILLA BL SACO 2X 10KG	KG	780	800	-20	4.46	-	89.19
13035	POTON ANILLAS 7.0/4.5 MIX BLOCK CAJA 2X9.5KG	KG	5,453	5,605	-152	18.31	-	2,783.57
13036	POTON REJOS 1/2 KG S/RP BLOCK SACO 2X 10KG	KG	100	200	-100	6.28	-	628.18
13039	POTON NUCAS >0.5K BLOCK SACO2X10KG	KG	250	400	-150	4.20	-	629.85
13069	POTÓN ALAS MITAD C/P MIX BL SACO 2x10 Kg	KG	510	610	-100	3.05	-	305.23
13070	POTON ANILLAS MIX IQF CAJA 10X2.5Lb	KG	11	-	11	16.69	189.46	-
13074	POTON BOTON (ANI) 15% BLOCK CAJA 2X9.5KG	KG	76	266	-190	3.01	-	572.48
13085	DORADO FILETE C/P S/E IWP 1/3LB CAJA 22.7KG	KG	4	-	4	20.58	76.16	-
13087	DORADO PORCIONES 4OZ CAJA 8 KG	KG	11	-	11	26.87	284.82	-
14045	POTON FIL RECT 10% POTILLA SACO 2x10	KG	5,790	6,110	-320	14.03	-	4,490.58
14066	POTON NUCAS POTILLA 0/300 gr BLOCK SACO2X10KG	KG	440	680	-240	4.01	-	962.09
14067	POTON NUCAS POTILLA 300/500 gr BLOCK SACO2X10KG	KG	90	100	-10	2.47	-	24.66

Esta situación ocasiona debilidad en el control interno relacionado al ingreso de la mercadería en el sistema.

**Se recomienda:**

- El área de Logística implemente inventarios con frecuencia de 6 meses con la finalidad de tener un mejor control del movimiento de la mercadería.
- Se evalúen las diferencias y se proceda ajustar los saldos
- Se implemente un procedimiento escrito sobre las acciones a tomar por las diferencias encontradas en la toma de inventarios físicos.

**COMENTARIO DE CONTABILIDAD**

Se procedió con el ajuste por las diferencias

**3. ARTÍCULOS EVIDENCIADOS FÍSICAMENTE PERO NO EN EL SISTEMA**

Mediante la toma de inventario se verifico que algunos insumos evidenciados físicamente no se hallaban en el reporte del sistema.

A continuación, se muestra los artículos en mención.

Descripción Artículo	Unidad de medida	Inventario
Adaptador de 20/12 vol.	Und	3
Adaptador de voltaje	Und	3
Broca de metal 6/16	Und	1
Caja P/trucha	Und	624
Estuche de calamar negro	Kg	6,301
Dispensador P/Jabón Líquido	Und	9
Guantes de seguridad	Und	11
Interruptor doble P/empotrar	Und	2
Interruptor oval	Und	1
Pegamento chico	Doc	1

Esta situación podría generar un impacto en el saldo mostrado en los Estados Financieros al no estar registrados contablemente.

Se recomienda a la compañía evaluar el registro de dichos artículos en el sistema a fin de mostrar saldos reales en los estados financieros.

#### **4. SE IDENTIFICO UN ARTÍCULO SIN ROTULO DE IDENTIFICACIÓN**

Mediante la observación de inventario físico en el almacén de la cámara de conservación al 11/12/2017, se evidencio que un producto de la nuestra seleccionada no contaba con su rotulo de identificación, a continuación, se muestra en el cuadro el producto en mención:

Código de Articulo	Descripción Articulo	U/M	Stock
14042	POTÓN REJOS 1/2 IND/S REP BLOCK SACO 2X10 KG	KG	20

Esta situación ocasionó dificultades en la toma inventario al no tener visible la identificación del producto, lo cual género la aplicación de más tiempo en como contar el producto.

Se recomienda al personal responsable del almacén implemente como política de inventario que los productos sean rotulados en su totalidad para poder efectuar una correcta toma de inventarios y en los tiempos previstos.

-----x0x0x0x0x0xx00x-----