



**UNIVERSIDAD RICARDO PALMA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**Papeles de trabajo y su incidencia en el dictamen de auditoría  
financiera, caso FONAFE corporativo – período 2019**

**TESIS**

Para optar el título profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

Motta Alberco, Evelyn Lizbeth  
**(ORCID: 0000-0003-4383-6599)**

**ASESORA**

Haro Lizano, Teresa Consuelo  
**(ORCID: 0000-0003-3412-1428)**

**Lima, Perú**

**2022**

## **Metadatos Complementarios**

### **Datos de autor**

Motta Alberco, Evelyn Lizbeth

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 42181881

### **Datos de asesor**

Haro Lizano, Teresa Consuelo

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 08541406

### **Datos del jurado**

**JURADO 1:** Nuevo Cañari, Fernando, 06931577, 0000-0003-4838-3138

**JURADO 2:** Chipana Tagle, Dennis Daniel, 21527619, 0000-0002-1858-146X

**JURADO 3:** Garcia Reyes, Karin Maria, 08633986, 0000-0002-7811-8231

**JURADO 4:** Bravo Quiroz, Antonio, 10130035, 0000-0001-9051-2808

### **Datos de la investigación**

**Campo del conocimiento OCDE:** 5.02.00

**Código del programa:** 411156

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mis padres y a mi hija por su apoyo en el proceso y culminación de mi carrera profesional.

## **AGRADECIMIENTOS**

A mi Universidad Ricardo Palma, a mis profesores de la Facultad profesional de Ciencias Económicas y Empresariales Escuela de Contabilidad y Finanzas, a mis compañeros de trabajo, a mi asesor y otros profesionales que en el recorrido de mi experiencia en auditoría financiera he conocido, Muchas Gracias.

## INTRODUCCIÓN

Hoy en el siglo XXI, la llegada de esta enfermedad CORONA VIRUS 19, los doscientos años de independencia, el profesional tiene que ser cada día más creativo en los procesos de sus competencias adquiridas en la práctica. Es por lo que mi experiencia me ha llevado a realizar este trabajo de investigación que lo hago con mucho cariño y voluntad, a la que he titulado “Papeles de Trabajo y su incidencia en el Dictamen de Auditoria Financiera, caso FONAFE CORPORATIVO – Período 2019.

Considero, que es relevante y nuevo porque trae matrices financieras y esquemas de control interno (C/I), totalmente creativos que estoy segura ayudara a los auditores financieros renovar las matrices y esquemas de C/I, antiguos que aparecen en los libros y en el día a día de los papeles de trabajo de los auditores financieros.

La presente investigación ha sido ordenada de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I:** Está relacionada al planteamiento de estudio, donde se detalla la descripción de la realidad problemática, identificación y formulación de los problemas con relación al dictamen de los estados financieros y el control interno. Objetivos de la investigación (determinar las causas y el efecto). Delimitación de la investigación, en el ámbito temporal, espacial, social y conceptual.

**CAPÍTULO II:** Está relacionada con el marco teórico, sus antecedentes de la investigación (tesis de profesionales relacionados a papeles de trabajo y su relación con el dictamen), en el ámbito nacional e internacional, bases teóricas científicas como es la auditoría financiera, los papeles de trabajo con creatividad, los estados financieros su interpretación, el control interno y sus papeles de trabajo, clases de dictamen a los estados financieros.

**CAPÍTULO III:** Está relacionada a la hipótesis y variables, que considero es el timón de la investigación, causa efecto.

**CAPÍTULO IV:** Comprende el Método.

**CAPÍTULO V:** Comprende los resultados y discusión obtenidos; que comprende la presentación y análisis.

**CAPÍTULO VI:** Comprende las conclusiones y recomendaciones.

**Referencias**

Apéndice “A” Organigrama funcional integral

Apéndice “B” Estados Financieros

Apéndice “C” Foto: Vela japonesa (movimiento de acciones, bonos, etc.)

## ÍNDICE

CARATULA .....	i
METADATOS COMPLEMENTARIOS.....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
INTRODUCCIÓN .....	v
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO .....</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	1
1.2 Formulación del problema .....	4
1.2.1 Problema principal.....	4
1.2.2 Problemas secundarios.....	4
1.3 Objetivos de la investigación .....	5
1.3.1 Objetivo general .....	5
1.3.2 Objetivos específicos .....	5
1.3.3 Justificación e importancia del estudio .....	5
1.3.4 Alcance y limitaciones.....	6
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....</b>	<b>7</b>
2.1 Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1 Antecedentes nacionales .....	7
2.1.2 Antecedentes internacionales .....	8
2.2 Base teórica científica .....	9
2.2.1 Variable independiente .....	10
2.2.2 Variable dependiente .....	15
2.3 Definición de términos básicos .....	21
<b>CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES .....</b>	<b>23</b>
3.1 Hipótesis y/o supuesto básicos.....	23
3.1.1 Hipótesis general .....	23

3.1.2	Hipótesis específicas.....	23
3.2	Variables .....	23
3.3	Matriz lógica de consistencia .....	24
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO .....		31
4.1	Tipo y método de investigación .....	31
4.2	Diseño de la investigación .....	31
4.3	Población y muestra de la investigación .....	33
4.4	Instrumentos de recolección de datos .....	34
4.5	Técnicas de procesamiento de datos y análisis de datos .....	34
4.6	Procedimiento de ejecución del estudio .....	34
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		35
5.1	Datos cuantitativos .....	35
5.2	Análisis de resultados .....	36
5.2.1	Planeamiento de auditoría financiera .....	36
5.2.2	Trabajo de campo del diseño de los papeles de trabajo (p/t) .....	41
5.3	Análisis de resultados .....	95
5.4	Resumen de los papeles de trabajo (p/t).....	96
6CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		99
6.1	Conclusiones.....	99
6.2	Recomendaciones.....	99
REFERENCIAS.....		101
APÉNDICE .....		103

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Consideraciones en la elaboración de los Papeles de Trabajo de Auditoría Financiera .....	11
Tabla 2 N° 01 – Tipos de transacciones.....	18
Tabla 3 Componentes del control interno .....	21
Tabla 4 Matriz de Consistencia .....	24
Tabla 5 Composición FONAFE Corporativo .....	28
Tabla 6 Determinación de la población y la Muestra de la investigación .....	33
Tabla 7 Determinación de la materialidad, error tolerable e importancia nominal para acumular errores en el resumen de diferencias de auditoría. ....	36
Tabla 8 MATRIZ - Estado de Situación Financiera: Al 31.12. 2019.....	37
Tabla 9 MATRIZ - Estado de Resultado Integral – 2019 Identificación de cuentas contables significativas y no significativas.....	39
Tabla 10 Cedula Matriz: Del Efectivo y Equivalente de Efectivo – Disponible .....	41
Tabla 11 Saldos del Banco Central de Reserva .....	42
Tabla 12 Empresas con saldos significativos en la cuenta de Efectivo .....	43
Tabla 13 Cartas de circulaciones a entidades financieras.....	43
Tabla 14 Control Interno - Prueba Global: Reconciliación Bancaria - Cuentas corrientes.44	44
Tabla 15 Matriz - Inversiones Financieras .....	45
Tabla 16 Cedula Matriz - Cartera De Crédito (Neto).....	48
Tabla 17 Cedula Matriz - Cuentas por Cobrar Comercial (Neto) .....	50
Tabla 18 Cedula Sumaria: Facturas emitidas a terceros - Soles .....	50
Tabla 19 Cedula Matriz - Otras Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo.....	51
Tabla 20 Cedula sumaria: Cuentas por cobrar venta B/S y Fideicomiso.....	52
Tabla 21 Cedula Matriz: Inventarios .....	52
Tabla 22 Cedula Sumaria: Análisis De Inventarios A Nivel Corporativo – Prueba Global	53
Tabla 23 Verificación y Observaciones a propiedades del estado en manos del Ex banco de materiales .....	54
Tabla 24 Cedula Matriz: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo.....	55

Tabla 25 Cedula Sumaria: Otras cuentas por cobrar largo plazo .....	55
Tabla 26 Cedula Matriz – Propiedad Planta Y Equipo (Neto).....	56
Tabla 27 Cedula Sumaria: Edificios y otras construcciones.....	57
Tabla 28 Cedula Sumaria: Maquinaria y equipo y otras unidades de explotación (neto) ...	58
Tabla 29 Cedula Sumaria: Construcciones y Obras en curso (neto) .....	59
Tabla 30 Cedula Matriz: Obligaciones con el Público .....	60
Tabla 31 Cedula Sumaria: Obligaciones a la vista .....	60
Tabla 32 Cedula Matriz: Deudas y Obligaciones Financieras .....	61
Tabla 33 Cedula Sumaria: Instituciones y Bancos Nacionales y Exterior.....	62
Tabla 34 Cedula Matriz: Provisiones a Corto Plazo .....	63
Tabla 35 Cedula Sumaria: Provisiones Litigios y Demandas .....	63
Tabla 36 Cedula Sumaria: Otras Provisiones .....	65
Tabla 37 Cedula Matriz: Provisiones a Largo Plazo.....	65
Tabla 38 Cedula Sumaria: Otras Provisiones .....	66
Tabla 39 Cedula Sumaria: Provisiones, Litigios y Demandas.....	66
Tabla 40 Cedula Matriz: Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación .....	67
Tabla 41 Cedula Sumaria: Cuaderno Control De Emisión Certificados COFIDE En Moneda Nacional Y Extranjera .....	68
Tabla 42 Cedula Matriz: Beneficio A Los Empleados.....	68
Tabla 43 Cedula Sumaria: Participación de los Trabajadores .....	69
Tabla 44 Cedula Sumaria: provisión por vacaciones .....	70
Tabla 45 Cedula Sumaria: Sueldos y salarios por pagar .....	71
Tabla 46 Prueba De Controles Recursos Humanos – Prueba de Control - 1 .....	72
Tabla 47 Prueba De Control Recursos Humanos – Prueba de Control N° 2.....	74
Tabla 48 Depósitos diciembre 2019 .....	76
Tabla 49 Prueba De Controles Recursos Humano - Prueba de Control N° 3.....	76
Tabla 50 Prueba de Control de Recursos Humanos - 4.....	79
Tabla 51 Prueba de Control de Recursos Humanos - 5.....	84
Tabla 52 Cedula Sumaria: Otros Beneficios Directos.....	87
Tabla 53 Cedula Matriz: Capital Social.....	88
Tabla 54 Cedula Matriz: Resultados Acumulados.....	89

Tabla 55 Cedula Sumaria: Resultados Acumulados .....	90
Tabla 56 Cedula Matriz: Cuentas De Orden Activo Y Pasivo.....	90
Tabla 57 Cedula Sumaria: Otras Cuentas de Orden Dudosas.....	92
Tabla 58 Cedula Matriz: Venta De Bienes.....	93
Tabla 59 Cedula Sumaria: Venta De Bienes Terceros .....	93
Tabla 60 Cedula Matriz: Prestación de Servicios .....	94
Tabla 61 Cedula Sumaria: Prestación de Servicios .....	94
Tabla 62 Discusión de Resultados.....	95
Tabla 63 Resumen de papeles de trabajo .....	96

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Marcas de Auditoria .....	13
Figura 2 Flujo de las cuentas contables, diseño en los Papeles de Trabajo (P/T) y su relación con el dictamen de auditoría financiera – FONAFE Corporativo – 2019.....	32
Figura 3 Control Interno del movimiento de las acciones, bonos y otros instrumentos (suben, bajan) graficados por velas.....	44
Figura 4 Control Interno - fluctuación - Reconciliación de Inversiones disponibles para la venta.....	46
Figura 5 Cedula Sumaria - Fluctuación Reconciliación de la Cartera de Crédito – Neto...	49

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que los papeles de trabajo inciden en el dictamen de una auditoría financiera, elaborado por un auditor independiente. En este caso se tomó los estados financieros del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE Corporativo, período 2019 y sus empresas, para lograr este objetivo se elaboraron los papeles de trabajo con creatividad, que sirve como instrumento fehaciente para respaldar al dictamen del auditor y el informe de control interno.

Estos papeles de trabajo están diseñados bajo el enfoque constructivista, tomado básicamente del Estado de Situación Financiera - ESF y el Estado de Resultados Integrales - ERI, esto es el sumatorio total de los estados financieros de las 37 empresas que fiscaliza FONAFE corporativo y presentados en el anexo. El primer paso fue tomar conocimiento de la política contable financiera, operativa y control interno de cada una de ellas. Segundo paso, determinar *la materialidad de planeamiento*, para ello se seleccionó una de las siguientes bases mostradas en el ESF y ERI, habiendo tomado el monto más alto, esto es el Total Activo. Luego se determinó el *Error Tolerable*, en base a un porcentaje determinado tomando como base el resultado obtenido de la materialidad de planeamiento. El trabajo no corresponde una auditoría financiera; en este trabajo se demuestra que tan importante es la creatividad para construir o elaborar de forma inteligente papeles de trabajo que tienen incidencia en el dictamen de auditoría elaborado por el auditor independiente.

**Palabras claves:** papeles de trabajo, dictamen, estados financieros, materialidad, error tolerable, creatividad, flujo de operaciones, políticas contables y control interno, diseño.

## ABSTRACT

The main objective of this research paperwork is to demonstrate that the Working Papers, affect the opinion of a Financial Audit, prepared by an independent auditor. In this case, the Financial Statements of the National Fund for the Financing of State Business Activity - FONAFE Corporate, period 2019 and its companies were reviewed, to achieve this objective the W/P were elaborated with creativity, which serves as a reliable instrument to support the auditor's opinion and the internal control report.

These working papers, is designed under the constructivist approach, basically taken from the Statement of Financial Position – SFP and the Statement of Comprehensive Results SCR, this is the total sum of the SFP of the 37 companies audited by FONAFE corporate and presented in the annex. The first step was to learn about the accounting policy, financial, operational, and internal control of each one of them. Second step, determine the planning materiality, for which one of the following bases shown in the SFP and SCR, having taken the highest amount, this is the Total Assets. Then the Tolerable Error was determined, based on a certain percentage based on the result obtained from the planning materiality. The work does not correspond to a financial audit; In Summary this work it is shown how important creativity is to intelligently build or elaborate working papers that have an impact on the audit opinion prepared by the independent auditor.

**Keywords:** working papers, opinion, financial statements, materiality, tolerable error, creativity, flow of operations, accounting policies and internal control, design.

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En el mundo de los negocios empresariales de bienes y servicios, obras, medioambiente, etc.; como resultado de la gestión financiera, operativa de las empresas pertenecientes a grupos internacionales y/o nacionales, que por ley tienen que presentar los estados financieros a las entidades de control y de fiscalización tributaria, sobre todo aquellas empresas que cotizan en la bolsa de valores de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV); los estados financieros de las empresas del estado peruano tienen que estar auditados y presentados al Directorio y al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE.

El presente trabajo de investigación, es fruto de mi experiencia en el campo de la auditoría financiera en el sector público y privado, señalando la importancia que tienen los papeles de trabajo (P/T) diseñado con carácter creativo y su incidencia en el dictamen de auditoría a los estados financieros (EE.FF.) de la Corporación FONAFE, por el período enero a diciembre 2019, que tiene bajo su dirección a: Empresas Eléctricas (16), Empresas Financieras (04), Empresas de Hidrocarburos y Remediación (02), Empresa de Saneamiento (01), Empresas de Infraestructura y Transporte (03), Empresas de Servicio y Producción (06), Otras Empresas (03) y Empresas en liquidación (03). Con un total de 38 empresas públicas y una por encargo.

La incidencia de los papeles de trabajo no solo es para establecer evidencias de cumplimiento a las normas de auditoría; sino al hecho de servir de prueba de control de calidad durante el proceso de auditoría (trabajo de campo) así como servir de base para que

el auditor esté en condiciones de plasmar su grado de responsabilidad frente a los informes a realizar.

Egúsquiza Pereda y Carlos Alfonso (2018) manifiestan en su artículo: Importancia, Contenido y Transcendencia de los Papeles de Trabajo de Auditoría lo siguiente: “La importancia de los papeles de trabajo de auditoría, no solamente es dada por constituir evidencias del cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas, de las declaraciones de las normas de auditoría – NIAS, sino por el hecho de servir de prueba del control de calidad. Los objetivos de los papeles de trabajo son indudablemente, demostrar en forma clara el procedimiento seguido en la revisión, el alcance del examen y los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado, que a su vez en la preparación del dictamen” (p. 37).

La NIA 220 – Control de calidad de la auditoría de estados financieros, trata de “la responsabilidad específica que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de EE.FF. cuyo objetivo del auditor en esta norma Internacional de Auditoría es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de que: (a) la auditoría cumple las normas profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables; y (b) el informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias...” (Federación Internacional de Contadores [IFAC], 2021, p. 19).

La NIA 230 – Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación, “trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de EE.FF., cuyo objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione: (a) un registro suficiente y adecuado de las bases para el

informe de auditoría y (b) evidencia de que la auditoria se planifico y ejecuto de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables...” (IFAC, 2021, p. 24).

La NIA 240 – Responsabilidades del auditor en la auditoria de EE.FF., con respecto al fraude: “Los objetivos del auditor son: (a) identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los EE.FF., debido al fraude. (b) obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada con respecto a los riesgos *valorados de incorrecciones materiales debido a fraude*, mediante el *diseño y la implementación de respuestas apropiadas*; y (c) responder adecuadamente al fraude o a los *indicios de fraude identificados, a través de los P/T*, durante la realización de la auditoria” (IFAC, 2021, p. 31).

En el caso de FONAFE Corporativo, los problemas que se relacionan con los papeles de trabajo y el dictamen se puede identificar problemas de falta de preocupación y conocimiento de los señores profesionales del Directorio (generalmente son Ingenieros), relacionado al Estado de Situación Financiera - ESF (informe principal, inventario de activos y pasivos). Se abocan más a recibir información del Gerente General del Estado de Resultados Integral corporativo, porque ellos lo piden con preguntas ¿cuánto se ha vendido?, ¿cuál es la ganancia antes de impuesto? (IGV, rentas de cuarta y quinta categoría, entre otros), ¿cuáles son los gastos más importantes? entre otros. En cuanto al estado de cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo, el Gerente General simplemente informa y se toman los acuerdos al respecto, todos estos estados financieros auditados y dictaminado por una Sociedad de Auditoria (SOA), tienen sus P/T que sustentan el dictamen en su conjunto. Pero estos P/T son clásicos nada creativos son los mismos, año tras año, así lo demuestran los dictámenes en los modelos que presentan los libros de auditoría financiera, contabilidad, control interno, estos libros no pasan por

especialistas pares, como los artículos, libros, revistas, arbitradas o indexadas, son los mismos antiguos y modernos con algunos cambios de acuerdo con ley, reglamentos. Existen cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar a partes relacionadas y no existen sus papeles de trabajo.

Por otra parte, la corrupción, sustracción lenta, paulatina de activos, juicios lentos y que se quedan en el tiempo por falta de sustento creativo de los papeles de trabajo más que los jueces no conocen. Las sociedades de auditoría tienen en sus almacenes cajas de archivos que según ellos son papeles de trabajo cuando el 99.5% son fotocopias y que la Contraloría General lo permite, que por disposición lo conservan (guardar los P/T máximo 10 años). Por estas razones se ha tomado como modelo a la Corporación FONAFE y sus empresas (100% de sus acciones son del estado peruano), presentado sus dos estados financieros más importante (estado de situación financiera y estado de resultados Integral) y control interno, para su análisis y construcción de sus papeles de trabajo creativos.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema principal**

¿De qué manera los papeles de trabajo elaborados con creatividad inciden en el dictamen de auditoría financiera? caso: FONAFE Corporativo - Período 2019.

### **1.2.2 Problemas secundarios**

- ¿En qué medida los papeles de trabajo elaborados con creatividad empoderan el dictamen de auditoría financiera? caso: FONAFE Corporativo - Período 2019

- ¿Existe relación entre los Papeles de Trabajo elaborados con creatividad y el informe de control interno hecho por un auditor independiente? caso: FONAFE Corporativo – Período2019.

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera los papeles de trabajo elaborados con creatividad inciden en el dictamen de auditoría financiera realizado por un auditor independiente, caso: FONAFE Corporativo - Período 2019.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Determinar en qué medida los papeles de trabajo elaborados con creatividad empoderan el dictamen de auditoría financiera realizado por un auditor Independiente, caso: FONAFE Corporativo - Período 2019.
- Existe relación entre los papeles de trabajo elaborados con creatividad y el informe de control interno realizado por un auditor independiente, caso: FONAFE Corporativo – Período2019.

#### **1.3.3 Justificación e importancia del estudio**

Se justifica y es importante porque va a servir de pauta y/o guía al auditor financiero para incremento de su conocimiento en cuanto a encontrar nuevos procedimientos y flujos de papeles de trabajo en el desempeño de sus funciones como profesional; recalcar el valor y la importancia que estos merecen tener en cuenta.

Asimismo, va a contribuir sobre todo a la Contraloría General de la República, en el control de calidad del trabajo de auditoría, como autoridad de las Sociedades de

Auditoría (SOA), conformantes del Sistema Nacional de Control y mantener un adecuado sistema interno de control de calidad que permita ofrecer seguridad razonable de que el trabajo de auditoría en cuanto al dictamen tiene respaldo en los papeles de trabajo.

#### **1.3.4 Alcance y limitaciones**

El trabajo de investigación es sobre el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE Corporativo y comprende todas las empresas encargadas por el Estado Peruano. Siendo una persona jurídica de derecho público perteneciente al Ministerio de Economía y Finanzas – MEF encargado de normar y dirigir la actividad empresarial del Estado. Entidad que tiene bajo control total de las acciones de un grupo (100%). El período por revisar es desde enero a diciembre de 2019.

No existen limitaciones a la información obtenida, con las facilidades a través de su portal de transparencia y estados financieros obtenidos y analizados.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

### 2.1 Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1 Antecedentes Nacionales

**Egúsquiza Pereda y Carlos Alfonso (2019)** en la revista Quipukamayoc de la Facultad de Contabilidad y Finanzas – UNMSM, en su artículo: *Importancia, Contenido y Transcendencia de los Papeles de Trabajo de Auditoría*. “La importancia de los papeles de trabajo de auditoría, no solamente es dada por constituir evidencias del cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas, de las declaraciones de las normas de auditoría NIAS, sino por el hecho de servir de prueba del control de calidad. Los objetivos de los papeles de trabajo son indudablemente, demostrar en forma clara el procedimiento seguido en la revisión, el alcance del examen y los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado, y sobre todo en la preparación del dictamen” (p. 37).

**El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, de la Contraloría General de la República (2014)** en vigencia y sus modificatorias 2021, indica: “Selección de pruebas. Para seleccionar las partidas a probar en la ejecución de pruebas de detalle normalmente se utilizan dos métodos: a juicio del auditor y muestra significativa; estos tienen que estar sustentado con los respectivos papeles de trabajo a juicio del auditor, la planificación de auditoría, la evaluación de los controles de las partidas significativas y la ejecución de los procedimientos analíticos sustantivos deben proveer al auditor de conocimientos suficientes que le permitan dirigir sus pruebas de detalle, con sus papeles de trabajo, a aquellas áreas en donde puede existir riesgos de errores y fraudes; por lo tanto las pruebas de detalle a juicio del auditor se pueden enfocar a partidas específicas y

partidas sospechosas (p. ej. Ajustes significativos al final del ejercicio con el objeto de maquillar los estados financieros)” (p. 153).

- Comentarios

Lo expresado por los dos temas relacionado a la importancia de los P/T., dan a conocer que en las labores de auditoría financiera elaborados por auditores independientes no necesarios para comprender a nivel global la estructura y el control interno al detalle a la empresa sobre todo en la etapa de planificación.

### 2.1.2 Antecedentes Internacionales

**Novoa Ortega y Josué Felipe (2018)**, en su tesis titulada: “*Contribución de la Unidad de Auditoría Interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bio Bio –Concepción Chile*” y bajo un planteamiento de problema identifica lo siguiente: ¿Cuál es la contribución que la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Regional del Bio Bio realiza al procesode toma de decisiones al interior de este servicio?

Siendo el objetivo general: “Determinar la contribución de la Unidad de Auditoría Interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bio Bio”. Planteándose como Hipótesis General: “La unidad de Auditoría Interna si contribuye al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bio Bio”. Cuyos resultados fueron: “La contribución que realiza la unidad de auditoría interna es fundamental para el logro de las metas de la organización, puesto que como unidad cuenta con una visión transversal del servicio, con información de primera línea de temas problemáticos que se han detectado con anterioridad. La unidad de auditoria contribuye como un equipo armado de aseguramiento a las metas y objetivos del servicioque apoyan directamente a la gestión del Intendente Regional” (p. 43).

**González Avalos y Marvin Ernesto (2018)**, en su tesis *“Los papeles de trabajo y su incidencia en la auditoría financiera aplicada a la empresa Mundo Servigame SAC. Período 2018”* afirman:

“La presente investigación tiene como objetivo general demostrar que los papeles de trabajo inciden positivamente en una Auditoría Financiera aplicada a la empresa Mundo Servigame S.A.C. período 2018. Para lograr este objetivo se solicitaron los Estados Financieros del período 2018 para su posterior evaluación sobre la razonabilidad de los saldos presentados. Para dicha evaluación, se ha elaborado papeles de trabajo que sustentan de manera suficiente el trabajo realizado por el auditor financiero a través de las cuales se registran las evidencias relevantes obtenidas, los procedimientos ejecutados y la descripción de las pruebas realizadas durante la auditoría financiera. Como resultado de la evaluación, se ha emitido un informe de auditoría el cual contiene el dictamen del auditor independiente y las notas a los estados financieros, de igual manera se emitió un memorándum de recomendaciones sobre asuntos de control interno, contable y otros. Como conclusión de esta investigación podemos decir que, al elaborar los papeles de trabajo, estos inciden positivamente en una auditoría financiera aplicada a la Empresa Mundo Servigame S.A.C, período 2018” (p. 32).

## **2.2 Base Teórica Científica**

Las variables contienen características observables de hechos que se dan en las gestiones económicas en este caso de servicios y normas que cumplirse y que varía de unidad de observación en otra unidad de observación (causa efecto), son características o atributos que pueden tomar diferentes valores. Las variables tomadas son por su posición independiente y dependiente.

### 2.2.1 Variable Independiente

Corresponde a los papeles de trabajo y se observa para conocer su relación con la variable dependiente.

**Definición:** Los papeles de trabajo (P/T) es el conjunto de cédulas y documentos que contienen los datos e información obtenida por el auditor en su revisión, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustentan y apoyan las observaciones, recomendaciones, acciones, opiniones y conclusiones del informe de auditoría.

Los papeles de trabajo toman importancia cuando estos son creativos y se vinculan en una cadena financiera como el efectivo y equivalente del efectivo tiene relación con cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar a partes relacionadas, cuentas por pagar, otras cuentas por pagar y otras cuentas por pagar a partes relacionadas; esto mueve las existencias, compras, ventas, costos, rentabilidad, gastos, etc.

El dictamen que proporciona el auditor financiero independiente a los estados financieros, así como al informe de control interno, es el resultado (observación) de los papeles de trabajo que han sido diseñados creativamente para tener resultados óptimos y satisfactorios y sobre todo para la tranquilidad y comprensión de los miembros del directorio, en cuanto a errores graves, así como posibles fraudes en una persona o en grupo (corrupción).

Cédulas de auditoría: es la hoja en la que consta el desahogo de los procedimientos de auditoría efectuados durante la revisión, así como de los resultados obtenidos.

Documentos de soporte: son los documentos generados por las operaciones de las unidades administrativas, financiera y operativas auditadas, que se anexan a las cédulas de -trabajo como evidencia de los hechos observados y/o análisis efectuado (facturas, contratos, análisis de cuentas, órdenes de compra de bienes, servicios y obras, etc.),

Lineamientos específicos de los P/T: los auditores deberán analizar los documentos existentes sus flujogramas de los procesos, a fin de determinar el grado de razonabilidad de las operaciones, sustentando los resultados que sean determinados, con la evidencia suficiente, competente y relevante, e integrarlo debidamente a los expedientes de P/T los auditores deberán realizar sus papeles de trabajo considerando los siguientes aspectos:

### Tabla 1

#### Consideraciones en la elaboración de los papeles de trabajo de auditoría financiera

Las cédulas de trabajo deberán reflejar información clara y precisa para soportar debidamente los juicios emitidos.	Aprovechar la información proporcionada por el área.	la	Escribir todos los datos que sean necesarios	Cruzar datos que aparecen simultáneamente en dos o más cédulas de auditoría
Las cédulas deben formularse en Excel y estar fechada y firmadas por el auditor	El auditor deberá conservar la confidencialidad de su contenido	deberá	La redacción de las cédulas de auditoría debe ser clara	Se debe supervisar su formulación y contenido, dejando evidencia del hecho.

#### Los papeles de trabajo se clasifican en:

(a) **Archivo permanente**, contiene un conjunto de documento y cédulas que se localizan en uno o varios legajos especiales y sirve de apoyo en auditoría posteriores; su consulta evita que se duplique la transcripción innecesaria de cédulas.

**(b) Expediente de papeles de trabajo actualizadas**, el auditor deberá elaborar los papeles de trabajo, en el momento en que se realice la revisión y sirven para:

- Construir una prueba de validez de la opinión plasmada en el informe de auditoría
- Respaldo el avance del programa de auditoría y el logro de los objetivos de la revisión.

Las cédulas de auditoría se clasifican en: (a) Cédula sumaria: contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes aun grupo de conceptos o cifras homogéneas cuyo análisis se encuentra en otras cédulas; (b) Cédulas analíticas: describen un procedimiento de auditoría desarrollado o aplicado sobre aquellas partidas que han sido seleccionadas para su revisión y comprobación de los diversos tipos de auditoría que se practican, mostrando la razonabilidad o irregularidad mediante su contenido, así como las marcas y notas explicativas de auditoría; (c) Cédula sub analítica: se elabora para examinar con mayor detalle, algún concepto y explicar otros procedimientos adicionales contenidos en una u otra cédula de auditoría.

**A continuación, la estructura o elementos que integran los papeles de trabajo:**

- **Encabezado:** incluye los datos de identificación que deben anotar en la parte superior de las cédulas y contiene los siguientes datos: nombre del área sujeta a revisión; nombre específico del rubro, concepto u operación a revisar; nombre específico del procedimiento; tipo de cedula que se elabora; iniciales del auditor que elabora la cedula; iniciales del auditor que supervisa la cédula.
- **Cuerpo de la cédula:** comprende el resultado de la revisión, indicando las partidas y los resultados a que se llegaron. Las pruebas que apoyan los resultados, las conclusiones obtenidas.

- **Pie:** al pie de la cédula se anotará la fuente de datos y significado de las marcas, así como la firma del auditor que elaboro y superviso el papel de trabajo.

- **Marca de auditoria**

Son signos o figuras que el auditor anota en sus cédulas, para señalar o resaltar, un hecho o prueba afectada, describiendo al calce de esta el significado de esta.

Figura 1

Marcas de Auditoria

Marca	Significado
✓	Calculo verificado
□	Cifra cuadrada
○	Cifra que no debe ser considerada, no incluirse en la tabulación, sumatoria, inventarios, etc.
○	Documento o punto pendiente por aclarar, revisar o localizar.
⊗	Documento o punto pendiente que fue aclarado, verificado o comprobado.
↖	Confrontado contra registro
e✓	Expediente revisado

Fuente: Manual de Auditoria Financiera – volumen II

- **Creatividad empresarial**

La creatividad no es la capacidad de crear algo de la nada, sino la generación de nuevas ideas combinándolas. Cada persona tiene un lado creativo, pero no se percata de él, puesto que se trata de una actitud en las que somos capaces de aceptar el cambio y lo novedoso. Alude a una flexibilidad de perspectiva y al disfrute de las cosas a la vez que se busca mejorarlas. Son tres los elementos que componen la creatividad en las personas:

- La experiencia: aquello que una persona conoce y puede hacer en el amplio dominio desus habilidades técnicas y del conocimiento de su trabajo.

- El pensamiento creativo: la capacidad de juntar ideas ya existentes y crear nuevas combinaciones con ellas.
- La motivación: el instinto y deseo de hacer algo, la pasión interna y el interés. La gente se vuelve creativa cuando se siente motivada principalmente por el interés, la satisfacción y el reto que le supone una situación.

- **Los Estados Financieros**

Los estados financieros (EE.FF.) son un conjunto de documentos que permiten a una empresa conocer sus resultados económicos y financieros. Son elementos claves que se estudian a profundidad dando cumplimiento a los objetivos que el Directorio a dispuesto, de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad NIC. Los estados financieros comprenden los siguientes estados:

- El Estado de Situación Financiera (ESF)
- Estado de Gestión o Resultados Integrales: resume las operaciones derivadas de las actividades económicas de una empresa durante un período determinado (Ingresos, costos, gastos).
- Estado de Flujo de Efectivo: muestra las variaciones y los movimientos del efectivo en un período determinado.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: muestra los movimientos del patrimonio de la entidad, que servirá para la participación de los propietarios y/o accionistas.

### 2.2.2 Variable Dependiente

Corresponde al Dictamen a los estados financieros, característica que se manifiesta por la acción o presencia de la variable independiente (experimental).

Las clases de dictamen son:

“El auditor, sobre la base de la evidencia obtenida y examinada, deberá concluir si emitirá un dictamen sin modificaciones o modificado en relación con los estados financieros. Esta evaluación se tomará como base la materialidad, el error tolerable, el análisis de resumen de diferencias de auditoría y hechos económicos a revelar. Sobre la base del análisis de la evidencia obtenida por el auditor, este redactará el tipo de opinión según como se presenta a continuación:” (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental – CGR, 2014, p.101).

- Opinión limpia y sin modificaciones: opinión expresada cuando el auditor concluye que los Estados Financieros (EE.FF.), han sido preparados y presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- Opinión modificada o calificada: se establece 3 tipos de opinión modificada:
  - Opinión con salvedades: cuando habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluye que los errores, individualmente o en conjunto son materiales, pero no generalizadas para los EE.FF.; o cuando el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los EE.FF. de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

- Abstención de opinión: expresada cuando el auditor tuvo limitaciones al obtener evidencia de auditoría apropiada para fundamentar su opinión.
- Opinión adversa o negativa: Expresada por el auditor cuando habiendo obtenido evidencia de auditoría concluye que los errores, individualmente o en conjunto, son materiales para los EE.FF.

- **La Auditoría Financiera y Presupuestal Gubernamental**

Se define la auditoría financiera gubernamental, “como el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, que se práctica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la normativa legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de la información financiera. Es un tipo de servicio de control posterior y tiene su finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados presupuestario y financieros, constituyéndose igualmente en una herramienta para la rendición de cuentas y evaluación del Sector Público para la realización de la auditoría a la Cuenta General”. (Base legal. Directiva N° 005-2014-CG/AFIN – Auditoría Financiera Gubernamental).

- **Objetivos Generales**
  - Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables.

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.
  - Objetivos específicos de la auditoría a los estados financieros
- Determinar si los estados financieros preparados por la entidad auditada presentan razonablemente: su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa y contable.

- **Marco Conceptual**

- Aseveraciones de los estados presupuestarios y financieros

Las aseveraciones de los estados presupuestarios y financieros son manifestaciones, explícitas o de otro tipo, hechas por la administración, que son incorporados en los estados presupuestarios y financieros. Dentro de las citadas aseveraciones podemos distinguir aseveraciones relevantes y no relevantes. Las aseveraciones relevantes son aquellas relacionadas con una cuenta significativa y/o revelaciones que pudieran resultar en una aseveración equivocada material. Las aseveraciones no relevantes son las que están relacionadas a una cuenta y/o revelación que no es material o es de bajo riesgo para la información presupuestaria y financiera.

Las aseveraciones utilizadas por el auditor para considerar los distintos tipos de imprecisiones o errores significativos potenciales que puedan ocurrir en los estados

presupuestarios y financieros se clasifican en tres categorías y se agrupan de la siguiente manera:

## Tabla 2

### N° 01 – Tipos de transacciones

<b>a) Aseveraciones sobre tipos de transacciones y eventos, durante el periodo objeto de auditoría:</b>	
<b>Integridad</b>	Se han registrado todos los eventos y transacciones que tenían que registrarse
<b>Exactitud</b>	Las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y eventos se han registrado apropiadamente
<b>Corte</b>	Las transacciones y los eventos se han registrado en el período correcto
<b>Clasificación</b>	Las transacciones y los eventos se han registrado en las cuentas apropiadas.
<b>b) Aseveraciones sobre saldos contables al cierre del período:</b>	
<b>Existencia</b>	Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
<b>Derechos y obligaciones</b>	La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad
<b>Integridad</b>	Se han registrado todos los activo, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse.
<b>Valuación e imputación</b>	Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido apropiadamente registrado.
<b>c) Aseveraciones sobre la presentación e información a revelar</b>	
<b>Ocurrencia, derechos y obligaciones</b>	Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
<b>Integridad</b>	Se ha incluido en los estados presupuestarios y financieros todas las revelaciones que tenían que incluirse
<b>Clasificación y comprensibilidad</b>	Los estados presupuestarios y financieros se presentan y describen apropiadamente, y las revelaciones se expresan con claridad
<b>Exactitud y valuación</b>	La información financiera y otra información es revelada razonablemente y por las cantidades apropiadas.

Fuente: Directiva N° 005-2014-CG/AFIN – Auditoría Financiera Gubernamental – Contraloría General de la República del Perú, 2014

- **Escepticismo Profesional**

Debe entenderse como una actitud que incluye tener una mente inquisitiva y efectuar una evaluación crítica, para lo cual se deben utilizar conocimientos destrezas y

habilidades a fin de obtener las evidencias suficientes y apropiadas que permitan llegar a conclusiones sobre los cuales basar su opinión.

- **Seguridad Razonable**

Es un concepto relativo a la acumulación de evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no existen aseveraciones erróneas de importancia relativa en los estados presupuestarios y financieros tomados como un todo.

- **Ética e Independencia del Auditor**

La realización de la auditoría financiera gubernamental es competencia del Contador Público, siendo una característica de la profesión contable el asumir la responsabilidad de actuar en salvaguarda del interés público.

- **Responsabilidad del auditor**

- Expresar una opinión sobre los estados presupuestarios y financieros, preparados y presentados por la administración.
- Realizar la auditoría financiera gubernamental de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y con las normas internacionales de auditoría (NIA), incluidas en el manual.
- Cumplir con los requerimientos éticos establecidos en la normativa correspondiente
- Planificar y realizar la auditoría, a fin de obtener seguridad razonable de que los estados presupuestarios y financieros no tienen aseveraciones equivocadas materiales.
- Comunicar a la Contraloría las situaciones de error o fraude, identificados en la realización de la auditoría, para la adopción de las medidas correctivas.

- **Control de calidad**

La revisión del control de calidad de un trabajo de auditoría es un proceso diseñado para proporcionar una evaluación objetiva de los criterios más importantes utilizados por la comisión auditora, del sustento de los procedimientos de auditoría mediante la documentación de auditoría y de las conclusiones alcanzadas para preparar el informe de auditoría.

- **El Control Interno**

“Se denomina Sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actividades de las autoridades y el personal, e instituciones en cada entidad para alcanzar sus objetivos. Las entidades implementan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos vinculados con eficacia, eficiencia, transparencia y economía, en las operaciones, resguardo de los recursos y bienes del estado, cumplimiento de las leyes y regulaciones, así como confiabilidad y oportunidad de los informes presupuestarios y financieros”. (Base legal: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental – CGR).

- Responsabilidad del diseño, implementación y actividad del control interno: “la administración es responsable por el diseño, implementación y efectividad del control interno para tratar los riesgos de las operaciones identificadas que amenazan el logro de los objetivos, los cuales se relacionan con la confiabilidad del reporte de información presupuestaria y financiera”.
- Seguridad razonable en el logro de objetivos de información y riesgo inherente, “el control interno, sin importar que tan eficaz sea, únicamente puede

proporcionar a la entidad seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del reporte de información presupuestal y financiero”.

- **Ámbito de control Interno**, “El auditor debe enfocar sobre aquellos elementos del control interno que afectan los estados presupuestarios y financieros en los cuales se basa la opinión de auditoría. El control interno puede dividirse en cinco componentes interrelacionados, estos componentes proporcionan un marco útil para que se pueda considerar el control interno y se evalúe el efecto sobre las estrategias de auditoría. Los cinco componentes de control interno son:

**Tabla 3**

**Componentes del control interno**

Ambiente de control	Actividades de control
Evaluación de riesgo	Información y comunicación
Monitoreo	

**2.3 Definición de términos básicos**

- P/T, sin sentido creativos: “Los Papeles de trabajo son copiados de los libros, sin el ánimo de encontrar errores, desviaciones ni análisis de cuentas”.
- No identificación de cuentas contables de riesgo: “Teniendo a la vista el estado de situación financiera y el estado de gestión o resultados integral, no se identificó las cuentas que tienen el error tolerable de acuerdo con lo planificado”.
- No efectuar el planteamiento de auditoría: “A inicio del trabajo de auditoría el grupo de auditoría no ha efectuado el planeamiento de auditoría trabajando a la deriva, como un barco sin timón”.
- Sin programas de auditoría al detalle: “Los auditores no tienen ni han elaborado sus programas de auditoría al detalle, por el cual deben seguir paso a paso su trabajo asignado”.

- Dictamen expresado sin claridad: “El dictamen de auditoría financiera es dictaminado con una completa desviación sin tomar las cuentas de riesgo más importante, sino para agradar al cliente”.

## **CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **3.1 Hipótesis y/o supuesto básicos**

#### **3.1.1 Hipótesis General**

Los papeles de trabajo con creatividad que inciden significativamente en el dictamen de Auditoría Financiera Independiente, caso FONAFE Corporativo – Período 2019.

#### **3.1.2 Hipótesis Específicas**

Los papeles de trabajo con creatividad empoderan el dictamen de auditoría financiera independiente, caso: FONAFE Corporativo - Período 2019.

Los papeles de trabajo con creatividad se relacionan favorablemente con el dictamen de auditoría financiera independiente y el control interno; caso: FONAFE Corporativo – Período 2019.

### **3.2 Variables**

- Variable Independiente: Papeles de Trabajo (P/T).
- Variable dependiente: Dictamen de Auditoría Financiera.

### 3.3 Matriz lógica de consistencia

Tabla 4

Matriz de Consistencia

Planteamiento del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
			Variable Independiente		
			Variable Dependiente		
En el planeamiento de auditoría financiera es muy importante el diseño de los P/T con creatividad para dar una opinión razonable a los EE.FF. auditados, para lo cual se plantea el siguiente problema principal y secundarios:	Identificado y determinado los problemas en el Planeamiento se propuso el objetivo general y los objetivos específicos, de la siguiente manera:	La hipótesis plantea hechos que, si se van a realizar, es como el timón de un barco por el que se predice se llegaran a buen puerto, para lo cual se plantea la hipótesis general y específicas como sigue:	X Papeles de trabajo (P/T)	Principios y diseño con creatividad de los P/T.  Identificación de las cuentas contables de riesgo.	Identificación Creatividad Experiencia  Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos
<b>Problema Principal</b> ¿De qué manera los Papeles de Trabajo con creatividad influyen en el dictamen de la auditoría financiera independiente? caso: FONAFE Corporativo - Período 2019	<b>Objetivo General</b> Determinar de qué manera los Papeles de Trabajo con creatividad influyen en el dictamen de la auditoría financiera independiente caso: FONAFE Corporativo - Período 2019	<b>Hipótesis General</b> Los papeles de trabajo con creatividad influyen en el dictamen de auditoría financiera independiente, se dará una opinión justa y razonable para la toma de decisiones caso: FONAFE Corporativo - Período 2019	<b>Variable Dependiente</b> Y: Dictamen a los estados financieros auditados e informe de control interno	Enfoque y experiencia del auditor. Toma de decisiones Directorio Cambios de rumbo económico de la entidad.	Análisis de cada cuenta. Balance de comprobación Balance constructivo Informe legales y tributarios Patrimonio Activo, pasivo y cuentas de orden.
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas			
¿En qué medida los papeles de trabajo con creatividad empoderan el dictamen de la auditoría financiera independiente? caso: FONAFE Corporativo- Período 2019.	Diseñar los papeles de trabajo con creatividad, que empoderan el dictamen de la auditoría financiera independiente caso: FONAFE Corporativo - Período 2019.	Los papeles de trabajo con creatividad empoderan el dictamen de auditoría financiera independiente caso: FONAFE - Período 2019.			
¿Existe relación entre los papeles de trabajo con creatividad y el dictamen de la auditoría financiera independiente y pronunciarse con el dictamen y el control interno? caso:	Identificar la relación que existe entre los papeles de trabajo producto de los procesos de auditoría, revisando las cuentas con mayor incertidumbre y en base al error tolerable	Los papeles de trabajo con creatividad se relacionan favorablemente con el dictamen de auditoría financiera independiente y el control interno, revisando las cuentas con mayor			

---

FONAFE Corporativo Período 2019.	– (ET), de los estados financieros así pronunciarse con el dictamen y el Control Interno dará una opinión razonable, caso: FONAFE Corporativo – Período 2019.	incertidumbre y en base al error tolerable (ET), caso: FONAFE Corporativo – Período 2019.
--	---	---

---

Fuente: El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial el Estado -FONAFE

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE, fue creada por Ley 27170 (08.09.1999), con personería jurídica de derecho público, (administrar la propiedad de otras compañías del estado), en este caso el 100% es del estado peruano, adscrita al Sector Economía y Finanzas, cuyo objetivo y funciones, es normar y dirigir la actividad empresarial del Estado, “aprobar el presupuesto consolidado de las empresas, en las que su participación accionaria es mayoritaria; aprobar las normas de gestión en las empresas del estado; ejecutarla titularidad de las acciones representativas del capital social de todas las empresas creadas o por crearse, en las que participa el Estado y administra los recursos derivados de dicha titularidad; designar a los representantes ante la junta de accionistas de las empresas en las que tiene participación accionaria y aprobar el presupuesto de operación de la Dirección Ejecutiva del FONAFE”. Cuenta con un Directorio y una Dirección Ejecutiva.

Son recursos de FONAFE, las empresas deberán transferir automáticamente a FONAFE, antes del 30 de abril de cada año, el total de las utilidades distribuibles obtenidas en el ejercicio anterior sobre la base de los estados financieros auditados.

“El Tesoro Público podrá solicitar la transferencia de los recursos disponibles del FONAFE al 30 de junio y 31 de diciembre de cada año. Con la única deducción de las transferencias aprobadas por el directorio ejecutivo del FONAFE, para cubrir sus necesidades presupuestales”. (Informe Memoria anual 2019 FONAFE, p.21).

- Políticas contables significativas de FONAFE corporativo. (Portal Vega y Asociados S.R.L., p. 11)

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los EE.FF., consolidados se detallan a continuación, aplicadas uniformemente por cada empresa.

- Base de preparación de los estados financieros consolidados:

Los EE.FF. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) y las normas impartidas por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), vigentes al 31.12.2019. Habiendo sido preparados de acuerdo con principios de costos históricos, excepto los instrumentos financieros derivados, activos financieros que están medidos a valor razonable. Los EE.FF. se presentan en moneda nacional.

La aplicación de normas financieras sirve para realizar las revelaciones lo que aclara diversos aspectos tales como: (a) *Materialidad (o importancia relativa)*: cuando una partida es significativa, se debe proporcionar suficiente información que explique su impacto en la situación financiera o desempeño de la entidad; (b) *Desagregación o sub totales*: Posibilidad de desagregar rubros en los EE.FF., tal como especifican en la NIC 1 cuando se considere apropiado para un mejor y claro entendimiento de la situación financiera y el desempeño de la entidad; (c) *Otros resultados integrales (ORI) que resulte de inversiones contabilizadas bajo el método de participación patrimonial*: la modificación requiere que la participación de ORI que surge de inversiones contabilizadas bajo el método de participación patrimonial es agrupada sobre la base de si las partidas serán o no serán reclasificadas posteriormente en el estado de resultados integral.

- Consolidación de estados financieros:

Subsidiarias: “son las entidades sobre las que la compañía (FONAFE), posee control. La compañía controla una entidad cuando está expuesto o tiene derecho a retornos variables de su relación con la entidad y tiene la capacidad de efectuar esos retornos a través de su poder sobre la entidad. Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control se transfiere a la compañía”.

Asociadas: “son todas las entidades sobre las que la corporación ejerce influencia significativa pero no control, generalmente estas entidades son aquellas en las que se mantiene una participación de entre 20 a 50 por ciento, de los derechos a voto. Las inversiones en asociadas se registran por el método de participación patrimonial. Si la corporación reduce su participación en una asociada, pero mantiene influencia significativa, sólo la parte proporcional de cualquier monto previamente reconocido en otros resultados integrales se reclasifica como resultados, cuando sea necesario”. (FONAFE, 2019, p.26).

- Traducción de moneda extranjera:

- Moneda funcional y moneda de presentación – “las partidas incluidas en los EE.FF., de cada una de las entidades de la corporación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera cada empresa (moneda funcional). Los EE.FF. consolidados se presentan en soles, así como las subsidiarias tienen el sol como moneda funcional”.

- Transacciones y saldos – “Las transacciones en moneda extranjera se traducen a moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de las transacciones o la fecha de la valuación en los casos de partidas que son remedidas. Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio que resulten de la liquidación de estas transacciones y de la traducción de activos y pasivos monetarios en moneda extranjera al tipo de cambio del

cierre del año, se reconocen en el estado de resultados en el rubro de ingresos y gastos financieros”.

- Composición del grupo empresarial del Estado – FONAFE - CORPORATIVO

El FONAFE Corporativo está conformada por las siguientes empresas:

**Tabla 5**

**Composición FONAFE Corporativo**

<b>Nombre empresa</b>	<b>Sigla</b>	<b>Actividad</b>
Empresa de administración de infraestructura eléctrica S.A.	ADINELSA	Administración de bienes e infraestructura eléctrica rural, grupos térmicos, centrales eólicas, pequeños sistemas eléctricos, líneas de transmisión y sistemas foto voltaicos.
Empresa de Generación Eléctrica Arequipa S.A.	EGASA	Generación y comercialización de energía con seis hidroeléctricas.
Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A.	EGEMSA	Generación y comercialización de energía – Cusco.
Empresa de generación eléctrica del sur S.A.	EGESUR	Generación y comercialización de energías centrales hidroeléctricas Aricota I y Aricota II.
Empresa Regional de servicio público de electricidad del Oriente S.A.	Electro Oriente	Generación transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica.
Empresa regional de servicio público de electricidad de Puno S.A.A.	Electro Puno S.A.A.	Distribución y comercialización de energía eléctrica.
Empresa regional de servicio público de electricidad del Sur S.A.A.	Electro Sur Este S.A.A.	Generación, transmisión y distribución de energía eléctrica.
Empresa concesionaria de electricidad de Ucayali S.A.	Electro Ucayali	Generación, transmisión y distribución de energía eléctrica.
Empresa Regional de servicio público de electricidad del Centro S.A.	Electrocentro S.A.	Distribución y comercialización de energía eléctrica.
Empresa regional de servicio público de electricidad Electronoroeste S.A.	ENOSA	Distribución y comercialización de energía eléctrica.
Empresa regional de servicio público de electricidad del Norte S.A.	ENSA	Distribución y comercialización de energía eléctrica.
Empresa de Electricidad del Perú S.A.	Electroperú	Genera y comercializa energía eléctrica. (complejo hidroeléctrico Mantaro – Huancavelica).
Empresa regional de servicio público de electricidad	Electrosur S.A.	Distribución y comercialización de energía eléctrica. – Moquegua y Tacna.
Empresa regional de servicio público de electricidad Electro-Norte medio S.A.	Hidrandina	Distribución y comercialización de energía eléctrica.
Empresa de generación eléctrica San Gabán S.A.	San Gabán	Genera y comercializa energía eléctrica.
Sociedad eléctrica del sur oeste S.A.	SEAL	Comercialización y distribución de energía eléctrica.

Banco Agropecuario	Agrobanco	Otorga créditos al sector agropecuario.
Banco de la Nación	Banco de la Nación	Administrar las cuentas del Tesoro Público, así como proporcionar al gobierno los servicios financieros, otorga préstamos a sus clientes, empleados y pensionistas del sector público.
Corporación Financiera de Desarrollo S.A.	COFIDE	Captar recursos financieros nacionales e internacionales, con el objeto de canalizar a personas naturales y jurídicas. Siendo un banco de segundo piso.
Fondo Mivivienda S.A.	Mivivienda	Promoción y financiamiento de viviendas a sectores socioeconómicos B, C, y D.
Activos Mineros S.A.C.	Activos mineros SAC	Encargada de remediar los pasivos ambientales mineros que el estado le encarga.
Perupetro S.A.	Perú petro	Promocionar la inversión en las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos, la negociación y supervisión de contratos. Así como cobro de las regalías pactadas, comercializa los hidrocarburos de su propiedad.
Servicio de agua potable y alcantarillado de Lima	SEDAPAL	Brinda los servicios de agua potable, alcantarillado, tratamiento y reúso de aguas residuales para población de Lima y Callao.
Corporación peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial S.A.	CORPAC S.A.	Responsable del control de tránsito aéreo a nivel nacional (administra, operación, equipamiento y conservación de los aeropuertos y los servicio mantenimiento.
Empresa Nacional de Puertos S.A.	ENAPU S.A.	Brinda servicios de administración, operación, equipamiento y mantenimiento de los terminales y muelles marítimos, fluviales y lacustres a nivel nacional.
Servicios Postales del Perú S.A.	Serpost Correos del Perú	Ofrece servicios postales en todas sus modalidades a nivel nacional.
Empresa Peruana de servicios editoriales S.A.	Editora Perú	Otorga vigencia a las normas legales, así como producir contenidos la agencia Andina y servicios editoriales y gráficos
Empresa Nacional de la Coca S.A.	ENACO S.A.	Comercializa e industrializa la hoja de coca y sus derivados, con fines lícitos.
Fábrica de armas y municiones del Ejército SAC.	FAME SAC	Fabricación, mantenimiento, modificación, desarrollo y comercialización de armas y municiones de guerra y de uso civil
Servicios industriales de la Marina Iquitos S.R.L.	SIMA IQUITOS	Promover y desarrollar la industria naval.
Servicios Industriales de la Marina S.A.	SIMA	Promueve y desarrollo la industria naval, buques de la Marina de Guerra del Perú.
Seguro Social de Salud	ESSALUD	Brinda cobertura médica a sus asegurados y derechos habientes.

Fuente: Son 32 empresas que supervisa FONAFE.  
Elaboración propia

FONAFE Corporativo fue auditada por el período 2019, por una Sociedad de Auditoría(SOA) de acuerdo con un concurso convocado por la Contraloría General de la República. En el dictamen de los auditores independientes, párrafo responsabilidad del auditor indica “Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros separados basadas en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con NIA, aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y el manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobada por la Contraloría General de la República del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados estén libres de errores materiales, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos fundamento para nuestra opinión de auditoría” (Portal Vega y Asociados S.R.L., 2020, p. 2).

## **CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO**

El tipo de metodología a utilizar es descriptivo y estratégico, porque narra los hechos que se tienen en los procesos (recorridos), que cada cuenta contable tiene como flujo, ya que valida las cualidades que se tienen a través del diseño de los papeles de trabajo del auditor independiente reflejado en el dictamen a los EE.FF. creando la causa y el efecto, relacionando las dos variables (independiente y dependiente).

Lo metodológico es un sistema de investigación que busca resultados óptimos para la correcta toma de decisiones. Para encontrar la hipótesis en la tesis se planteó la metodología estratégica. Como tal, demuestra ser comprensible, sencilla y fácil de entender.

### **4.1 Tipo y método de investigación**

El tipo de metodología a utilizar es descriptivo ya que valida las cualidades que tienen los PT, que se refleja en el dictamen calificado por el auditor independiente.

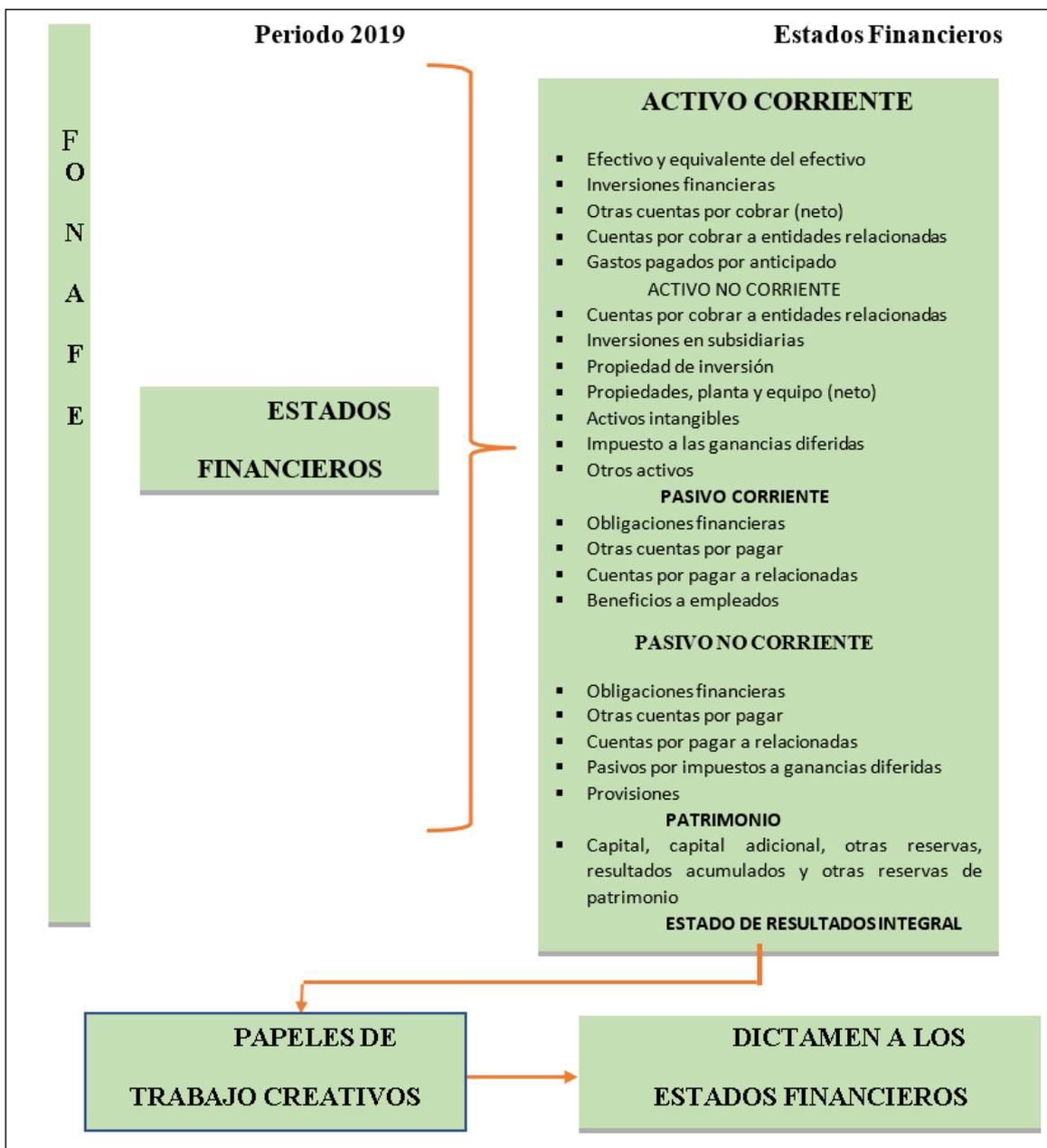
### **4.2 Diseño de la investigación**

Es descriptivo correlacional porque evalúa al momento de la etapa de ejecución del trabajo de campo, relaciona entre las dos variables (independiente y dependiente), explicando el comportamiento entre ellas, existiendo bibliografía y comentarios sobre ellas y estudios empíricos descriptivos.

El diseño está enmarcado de la siguiente manera:

**Figura 2**

Flujo de las cuentas contables, diseño en los papeles de trabajo (P/T) y su relación con el dictamen de auditoría financiera – FONAFE Corporativo – Período 2019.



### 4.3 Población y muestra de la investigación

Se aplicó la fórmula para poblaciones finitas, el tamaño de la muestra que se utilizo es el Muestreo Aleatorio Simple (MAS), fórmula, conforme se aprecia del siguiente detalle:

$$n = \frac{N Z_2^* S_2}{N d_2 + Z_2 S_2}$$

Nivel de confianza	$Z$
Error maestral (%)	$e$
Tamaño de la población	$N$
Tamaño de la muestra	$n$
Porcentaje	$P$

Con un margen de error del 5% y un nivel de confianza del 95%,

#### Tabla 6

Determinación de la población y la Muestra de la investigación

Población		Muestra	
<u>Estado de situación financiera</u>		Porcentaje %	Monto S/
Activo total	85,868,828,487	100	25,760,648,546
Total, pasivo y Patrimonio	85,868,828,487	100	25,760,648,546
<u>Estado de Resultados Integral</u>			
Total, Ingresos	15,640,344,695	100	3,128,068,939
Total, Ganancias (Perdida) Operativa	2,709,493,484	100	541,898,697

Fuente: Estados Financieros Auditados integrados 2019 - FONAFE Corporativo.  
Elaboración Propia

Se entiende que la población está referido a los saldos al 31 de diciembre de 2019, presentados por FONAFE Corporación considerando las cuentas más importantes determinadas en la presente tesis, del cual deriva la muestra indicada.

#### **4.4 Instrumentos de recolección de datos**

Los instrumentos de recolección de datos están relacionados a las cuentas determinadas en la muestra. Utilizando la tabla 7: Determinación de la Materialidad, Error Tolerable e Importancia Nominal para acumular errores en el Resumen de Diferencia de Auditoría (RDA).

#### **4.5 Técnicas de procesamiento de datos y análisis de datos**

Las técnicas están conformadas por la observación de las cuentas significativas determinadas en el planeamiento. Así elabora los papeles de trabajo, aquellas cuentas que sobrepasan la cantidad máxima del error tolerable del balance de comprobación y el análisis de la cuenta de los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados integral).

#### **4.6 Procedimiento de ejecución del estudio**

Asignar valores económicos números o símbolos a las variables independientes esto es los papeles de trabajo de conformidad a las cuentas asignadas con saldos importantes relacionadas con la toma de decisiones, cumpliendo las variables con los criterios de: confiabilidad y validez. Para lo cual los papeles de trabajo con carácter creativo, asignado a las cuentas de acuerdo con la muestra determinada.

## CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 5.1 Datos cuantitativos

El trabajo de investigación está estructurado de tal manera que recopile, identifique y analice las cuentas contables del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados tomando en cuenta el error tolerable del planeamiento, conforme se aprecia a continuación:

- Planeamiento de la investigación

Es una estrategia general de cómo empezar, por dónde empezar, se tiene que tomar por las cuentas de riesgo, la oportunidad y efectividad, así como conocer los procedimientos y flujogramas de control interno en todos sus aspectos y conceptos.

- Naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra
  - Tamaño y la complejidad de la entidad
  - El área en su conjunto FONAFE Corporativo, evaluación de riesgos de auditoría.
  - Otros procedimientos de auditoría planificados
  - Los riesgos de evaluación de errores materiales
  - Actividades por desarrollar
  - El equipo de auditoría incluyendo contadores públicos, economistas, financieros, tributaritas, abogados, ingeniero civil, arquitectos e ingeniero de sistemas.
- Comentarios: El conglomerado FONAFE, presenta, las ratios de rentabilidad en un promedio líquido sobre sus pasivos del 29.32%, luego de los impuestos a pagar.

En cuanto a la proyección de ingresos y gastos al año 2020 de S/ 181,053,115.

Cuyos resultados se encuentran en anexo.

## 5.2 Análisis de Resultados

### 5.2.1 Planeamiento de Auditoría Financiera

**Tabla 7**

Determinación de la materialidad, error tolerable e importancia nominal para acumular errores en el resumen de diferencias de auditoría.

NOMBRE DE LA SOCIEDAD DE AUDITORIA: .....		
Entidad Auditada: FONAFE - CORPORATIVO	Elaborado Por	Revisado por
PERIODO AUDITADO: Del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
1. Para determinar la materialidad de Planeación se debe seleccionar una de las siguientes bases:		
<b>Base seleccionada</b>		
TOTAL INGRESOS	57,208,888	
TOTAL ACTIVO	85,868,828,487	<b>85,868,828,487</b>
TOTAL PATRIMONIO	250,344,826	
2. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada por 1%		
Total Patrimonio	85,868,828,487 x 1%	85,868,828,487
<b>Materialidad de Planeamiento (MP)</b>		<b>858,688,285</b>
2. Determinar el Error Tolerable (ET) multiplicando la (MP), por el 50% o por el 75% Dependiendo del riesgo de control y riesgos en las aseveraciones. En este caso se tomó como base el 75%		
Para determinar el Error Tolerable se multiplica la (MP) x el 75%	<b>858,688,285 X 75%</b>	644,016,214
<b>ERROR TOLERABLE</b>		<b>644,016,214</b>
El Error Tolerable es el límite máximo de aceptación de errores con el que el auditor pueda concluir que el resultado de las pruebas debe lograr su objetivo, este error tolerable nunca, ha de ser mayor que la materialidad fijada en la etapa de planeación y por tanto será una fracción de aquella.		
3. Determinar el Importe Nominal para el Resumen de Diferencia de Auditoría (RDA) multiplicando el Error Tolerable bajo dos opciones: a) Si el ET se ha establecido al 50% de la MP se multiplica por 5% b) Si el ET se ha establecido al 75% de la MP se multiplica por 3%		
Para determinar el umbral para el RDA se multiplica la MP por el 3%.	858,688,285 X 3% =	<b>25,760,649</b>
<b>Determinación final de la Materialidad:</b>		
Total, Ingresos		85,868,828,487
(MP) 1%		858,688,285
Error Tolerable (ET)		644,016,214
(RDA) 3%		25,760,649

FUENTE: Manuela de Auditoría Financiera Gubernamental – CGR

El Error Tolerable (ET), Es la cantidad monetaria establecida por el auditor con respecto al cual busca obtener un nivel apropiado de seguridad de que la cantidad monetaria establecida no sea mayor que la materialidad determinada por los estados presupuestarios y financieros en su conjunto.

Saldos en cuentas contables significativas y no significativas a ser consideradas en la Elaboración de los P/T, de acuerdo con el Error Tolerable (E/T), esto es igual o superior a S/ 644,016, 214, llegando a la población determinada.

**Tabla 8**

MATRIZ - Estado de Situación Financiera: Al 31.12.2019

	Año 2019		Año 2018		Variación		Cuenta:	
	S/	%	S/	%	S/	%	Signific.	No sig.
<b>ACTIVO</b>								
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>								
Efectivo y equivalente de efectivo – Disponible	21,773,886,534	43.00	16,403,812,099	19.75	5,370,074,435	23.55	V	
Inversiones financieras	16,540,957,328	33.00	17,668,092,775	21.27	(-) 1,127,135,447	(11.73)	V	
Cartera de créditos – Neto	7,200,872,186	14.32	10,394,336,429	12.51	(-)3,193,464,243	(1.81)	V	
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	1,538,756,313	3.00	1,618,307,342	1.95	79,551,029	1.05	V	
Otras cuentas por cobrar (Neto)	2,112,476,621	4.20	1,978,052,184	2.38	134,424,437	1.82	V	
Inventarios	618,192,681	1.00	423,585,162	0.51	194,607,519	0.49		V
Activos no corrientes mantenidos para venta	74,740,138	0.15	62,202,797	0.07	12,537,341	0.08		
Impuestos corrientes	100,774,838	0.20	183,866,376	0.22	(-)83,091,538	(0.02)		
Activos por impuestos a la ganancia	15,013,445	0.02	4,305,453	0.0	10,707,992	0.02		
Gastos pagados por anticipado	80,076,033	0.16	153,733,025	0.19	(-) 73,656,992	(0.03)		
Otros activos	229,759,451	0.46	116,831,223	0.14	112,928,228	0.32		
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>50,285,505,568</b>	<b>59.00</b>	<b>49,007,124,865</b>	<b>59.00</b>	<b>1,437,482,761</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>								
Cartera de créditos (Neto)	3,449,530,505	3.97	3,515,253,159	4.21	(-) 65,722,654	(0.24)		
Cuentas por cobrar	81,378,497	0.09	71,489,294	0.08	9,889,203	0.01		
Otras cuentas por cobrar	257,375,754	0.30	248,778,345	0.30	8,597,409	0		V
Inversiones mobiliarias	81,170,967	0.09	289,749,318	0.35	(-) 208,578,351	(0.26)		
Propiedades de inversión	77,187,732	0.08	76,267,366	0.09	920,396	(0.01)		
Propiedades planta y equipo (Neto)	24,184,967,181	27.87	23,686,529,274	28.17	498,437,907	0.3	V	
Activos intangibles (Neto)	123,994,194	0.14	131,306,058	0.16	(-) 7,311,864	00		
Activos por impuestos a las ganancias diferidas	324,009,631	0.37	265,914,828	0.32	58,094,803	00		
Otros activos (Neto)	7,003,708,458	8.07	6,187,860,926	7.41	815,847,532	0.1	V	
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>35,583,322,919</b>	<b>41.00</b>	<b>34,473,148,568</b>	<b>41.00</b>	<b>1,110,174,351</b>	<b>0</b>		
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>85,868,828,487</b>	<b>100</b>	<b>83,480,273,433</b>	<b>100</b>	<b>2,388,555,054</b>	<b>100</b>		
<b>Cuentas de Orden</b>	<b>181,300,297,813</b>		<b>162,858,731,443</b>					V

	2,547,657,112								
	Año 2019	Año 2018	Variación	Cuenta:			Significativa	No sig.	
	S/	%	S/	%	S/	%			
<b>PASIVO</b>									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>									
Obligaciones con el público	27,111,558,118	31.57	24,322,668,100	23.82	2,788,890,018	7.18	V		
Sobregiro bancario	111,421	0.13	0	0.13	111,421	0			
Depósitos en entidades financieras	188,170,133	0.22	202,537,003	0.20	(-) 14,366,870	0.02		V	
Adeudos y obligaciones financieras	1,818,175,619	2.12	1,217,682,880	1.19	600,492,739	0.93	V		
Cuentas por pagar comercial	1,007,089,431	1.17	1,100,155,941	1.08	(-) 93,066,510	0.09	V		
Otras cuentas por pagar	3,258,241,494	3.79	3,144,425,896	3.08	113,815,598	0.71	V		
Provisiones	198,543,735	0.23	299,515,883	0.29	(-) 100,972,148	(-) 0.06		V	
Valores, títulos y obligaciones en circularización	388,531,474	0.45	2,820,445,543	2.76	(-) 2,431,914,069	(-) 2.31		V	
Pasivos por impuesto a las ganancias	49,987,630	0.06	101,577,575	0.10	(-) 51,589,945	(-) 0.04			
Beneficios a los empleados	298,843,788	0.35	273,615,975	0.23	25,227,813	0.12			
Otros pasivos	192,509,685	0.22	397,516,274	0.39	(-) 205,006,589	(-) 0.17			
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>34,511,762,528</b>	<b>40.19</b>	<b>33,880,141,070</b>	<b>33.18</b>	<b>631,621,458</b>				
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>									
Obligaciones con el público	1,698,010,142	1.98	1,745,835,061	2.09	(-) 47,824,919	(-) 0.11	V		
Adeudos y obligaciones financieras	3,236,481,447	3.77	3,235,170,821	3.88	1,310,626	(-) 0.11	V		
Cuentas por pagar comercial	5,141,747	00	6,529,856	00	(-) 1,388,109	00			
Otras cuentas por pagar	1,475,084,196	1.72	1,420,707,037	1.70	54,377,159	0.02	V		
Pasivos por impuesto a las ganancias diferido	1,704,570,915	1.99	1,566,227,735	1.88	138,343,180	0.11	V		
Provisiones	526,505,059	0.61	354,953,296	0.43	171,551,763	0.18		V	
Valores, Títulos y obligaciones en circulación	10,400,054,885	12.11	9,933,882,693	11.90	466,172,192	0.21	V		
Beneficios a los empleados	105,450,844	0.12	109,895,673	0.13	(-) 4,444,829	(-) 0.01			
Otros pasivos	1,299,288,570	1.51	1,370,001,911	1.64	(-) 70,713,341	(-) 0.13	V		
Ingresos Diferidos (Neto)	2,353,446,087	2.74	2,161,164,108	2.59	192,281,979	0.15			
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>22,804,033,892</b>	<b>26.56</b>	<b>21,904,368,191</b>	<b>26.24</b>	<b>899,665,701</b>				
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>57,315,796,420</b>	<b>66.75</b>	<b>55,784,509,261</b>	<b>66.82</b>	<b>1,531,287,159</b>				
<b>PATRIMONIO</b>									
Capital	11,149,376,830	12.98	11,149,376,830	13.36	00	(-) 0.38			
Capital adicional	5,211,931,244	9.07	5,178,482,463	6.20	33,448,781	2.87	V		
Reservas legales y otras reservas	802,834,782	0.93	792,262,236	0.95	10,572,546	(-) 0.02	V		
Resultados acumulados	6,121,672,202	7.13	5,594,969,774	6.70	526,702,428	0.43	V		
Otras reservas del patrimonio	12,296,247	0.01	32,790,359	0.04	(-) 20,494,112	(-) 0.03			
<b>Subtotal del Patrimonio</b>	<b>23,298,111,305</b>	<b>27.13</b>	<b>22,747,881,659</b>	<b>27.25</b>	<b>550,229,646</b>	(-) 0.12			

Intereses Minoritarios	5,254,920,762	6.12	4,947,882,513	5.93	307,038,249	0.19	V
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>28,553,032,067</b>	<b>33.25</b>	<b>27,695,764,172</b>	<b>33.18</b>	<b>857,267,895</b>	<b>0.07</b>	
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>85,868,828,487</b>	<b>100</b>	<b>83,480,273,433</b>	<b>100</b>	<b>2,388,555,054</b>		
<b>Cuentas de orden</b>	<b>181,300,297,813</b>		<b>162,858,731,443</b>				

Fuente: Estado Situación Financiera – 2019 – Gerencia de Contabilidad y Finanzas – FONAFE Corporativo  
Elaboración propia

En la tabla (8), del Estado de Situación Financiera, se ha identificado las cuentas significativas y no significativas (V) para elaborar sus P/T, con creatividad, que incida en el dictamen del auditor independiente consideradas por la investigadora.

### Tabla 9

MATRIZ - Estado de Resultado Integral – 2019 Identificación de cuentas contables significativas y no significativas

Descripción de la cuenta	Período 2019		Período 2018		Variaciones	Cuenta	Significativo	No sig.
	S/	%	S/	%				
Ventas netas de bienes	4,433,419,321	28.35	4,929,634,840	31.00	(-) 496,215,519	3	V	
Prestación de servicios	8,589,396,336	54.92	8,310,501,152	52.28	278,895,184	3	V	
Ingresos por intereses	2,617,529,038	16.74	2,657,098,709	16.71	(-) 39,569,671	0	V	
<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>	<b>15,640,344,695</b>	<b>100</b>	<b>15,897,234,701</b>	<b>100</b>	<b>(-) 256,890,006</b>	<b>0</b>		
Costos de ventas	(8,821,041,568)	100	(8,726,351,127)	100	(-) 94,690,441	0	V	
Gastos por intereses	(765,035,472)	(-) 8.67	(807,279,925)	(-) 9.25	(-) 42,244,453	1	V	
<b>GANANCIAS (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>6,054,267,655</b>	<b>68.63</b>	<b>6,363,603,649</b>	<b>(-) 72.92</b>	<b>(-) 309,035,994</b>	<b>4</b>		
Costo de ventas y Distribución	(653,292,531)	7.41	(653,594,991)	(-) 7.49	(-) 302,460	0		V
Gastos por administración	(2,236,197,920)	(-) 25.00	(2,576,326,496)	(-) 29.52	(-) 340,128,576	5	V	
Otros Ingresos Operativos	650,916,478	7.38	770,463,042	8.83	(-) 119,546,564	1	V	
Otros gastos operativos	(1,106,200,198)	(-) 12.54	(1,686,732,587)	(-) 19.33	(-) 580,532,389	7	V	
<b>GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA</b>	<b>2,709,493,484</b>	<b>30.72</b>	<b>2,217,412,617</b>	<b>25.41</b>	<b>492,080,867</b>	<b>5</b>		

Ingresos financieros	524,771,022	19.25	413,220,729	4.73	111,550,293	12	
Gastos financieros	(420,444,447)	(-) 15.43	(356,966,971)	(-) 4.09	(-) 63,477,476	11	V
Ingresos por servicios Financieros	764,684,644	28.06	813,405,661	9.32	(-) 48,721,017	19	V
Gastos por servicios financieros	(231,195,504)	(-) 8.48	(208,169,507)	(-) 2.39	(-) 23,025,997	6	V
Resultados por operaciones financieras	320,530,299	11.76	143,745,054	1.65	176,785,245	10	
Participación de los resultados netos de asociación y negocios conjuntos.	329,807	0.01	500,150	00	(-) 170,343	00	
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor en libros y el valor justo de Activos financieros	19,010,791	0.70	(1,056,707)	(-) 0.01	17,954,084	00	
Otros ingresos	83,039,610	3.05	161,366,538	1.85	(-) 78,326,928	1	V
Otros gastos	(27,256,803)	1.00	(64,605,096)	(-) 0.74	(-) 37,348,293	0	V
<b>Resultados antes de los imp. A las ganancias</b>	<b>3,742,962,903</b>	<b>37.33</b>	<b>3,118,852,468</b>	<b>35.74</b>	<b>624,110,435</b>	<b>2</b>	
Gastos por impuestos a las ganancias	(1,017,352,864)	(11.53)	(915,937,446)	(-) 10.50	101,415,418	1	V
<b>Ganancias (Pérdidas)Netas De Operaciones Continuadas</b>	<b>2,725,610,039</b>	<b>30.90</b>	<b>2,202,915,022</b>	<b>25.24</b>	<b>522,695,017</b>	<b>6</b>	

Fuente: Estado de Resultados integral – 2019 – Gerencia de Contabilidad y Finanzas – FONAFE Corporativo  
Elaboración propia

En la tabla superior del Estado de Resultado Integral, se ha identificado las cuentas significativas y no significativas, se seguirá el mismo procedimiento de la tabla 8.

## 5.2.2 Trabajo de campo del diseño de los papeles de trabajo (P/T)

Para diseñar los papeles de trabajo es necesario que el auditor independiente conozca tres características importantes

- Conozca a profundidad la política contable de la entidad.
- Conocer el flujo de las cuentas contables (relación de cuenta a cuenta (s))
- Ser creativo y minucioso en la construcción de observaciones de control interno.

Cada cuenta tiene su cedula matriz y estas tienen su cedulas sumarias y control interno, así como la entrevista a los o las colaboradores (ras), en las diferentes áreas de la entidad, como responsable de: la Gerencia General, la Gerencia Financiera, la Gerencia de Operaciones o Infraestructura, la Gerencia de Informática, la Sub-Gerencia de Contabilidad, Tesorería, Patrimonio, RRHH, Medioambiente y Seguridad, etc.

### Tabla 10

Cedula Matriz: Del Efectivo y Equivalente de Efectivo – Disponible

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019							
A							
EN SOLES							
Descripción cuenta	Saldo al 31.12.2018 según EE.FF.	Saldo al 01.01.2019 según B/C	REF. P/T	Ajustes y/o reclasificaciones		Saldo al 31.12.2019	
				Deudor	Acreedor		
Banco Central de Reserva	6,921,651,838	6,921,651,838	A 1	0	0	13,521,909,324	
Cuentas corrientes	3,632,552,672	3,632,552,672	A 2	0	0	4,246,006,930	
Caja y fondo fijo disponible	1,735,071,390	1,735,071,390	A 3	0	0	1,803,239,038	
Depósitos a plazo	3,004,729,292	3,004,729,292	A 4	0	0	1,040,030,533	
Disponible restringido	357,244,376	357,244,376	A 5	0	0	482,539,370	
Otros equivalentes de efectivo	412,022,043	412,022,043	A 6	0	0	461,175,094	

Depósitos en ahorro	251,259,900	251,259,900	A 7	0	0	161,781,381
Efectivo en tránsito	23,553,569	23,553,569	A 8	0	0	29,267,486
Inversión financiera de corto plazo y alta liquidez	40,885,425	40,885,425		0	0	20,064,191
Rendimiento devengado del disponible	23,507,632	23,507,632		0	0	7,498,902
Remesas en tránsito	557,885	557,885		0	0	374,285
Certificados Bancarios	776,077	776,077		0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>16,403,812,099</b>	<b>16,403,812,099</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21,773,886,534</b>

Fuente: Balance de Comprobación – año 2019 – Sub Gerencia de Contabilidad – FONAFE  
 Elaboración propia  
 Sumas verticales son conformes V  
 Base de error tolerable (ET)

- Análisis

Dentro de este rubro destacan principalmente los saldos conformados por el Banco Central de Reserva, las cuentas corrientes, caja y fondos fijos / disponible y depósitos a plazo los cuales representan un 95% del saldo al 31.12.2019.

El saldo del Banco Central de Reserva está representado principalmente por el Banco de la Nación con el importe de S/ 13,2140,326,424 el cual ha mostrado un aumento en su variación respecto al año anterior por S/ 6,513,845,973. Representado por la siguiente tabla.

**Tabla 11**

**Saldos del Banco Central de Reserva**

Banco de la Nación BN por	S/13,240,326,424
COFIDE: Aporta S/ 274,291, 234; convertido a US\$ 79,150,000 por	274,291,234
Depósitos Overnight, generando intereses con una tasa anual de 1,5701% devengando por el año 2019 más S/ 35,000 y US\$ 2,329,000	
Otros menores	<u>7,291,666</u>
	<b>13,521,909,324</b>

Nota: Sumas verticales son conformes V, cruzado con el balance de comprobación y análisis de cuenta.

Los saldos en cuentas corrientes corresponden exclusivamente a depósitos en bancos locales y del exterior, principalmente en soles y dólares americanos, las cuales se encuentran disponibles y generan intereses a tasas de mercado.

Se mencionan a las siguientes empresas con saldos significativos:

**Tabla 12**

**Empresas con saldos significativos en la cuenta de Efectivo**

FONDO MIVIVIENDA	S/ 1,366,354,459	Saldo en la caja y fondos fijos / representado por el BN.	1,800,080,280
SEDAPAL	1,302,441,000		
FONAFE	725,094,908	Saldo de depósitos a plazo se encuentra en bancos locales como: Interbank, BCP, BBVA, depósitos a corto plazo	18,648,340
SIMA PERU	175,544,304	Por transacciones recíprocas (-)	(4,859,362)
EGASA	155,800,276	<b>Total, S/</b>	<b>1,813,869,258</b>
CORPAC	122,313,293		<b>V</b>
PERUPETRO	120,076,853		
ELIMINACIÓN POR TRANSACCIONES RECÍPROCAS	(362,882,971)		
	<b>3,604,742,122</b>		<b>V</b>

Nota. Sumas verticales son conformes **V**

**Tabla 13**

**Cartas de circulaciones a entidades financieras**

CARTAS ENVIADAS							RESPUESTAS RECIBIDAS			
N°	Fecha	N° Carta	Apellido nombre	y	Cargo	Asunto	Fecha	Informe	Resumen	Marca
1										Z 1
2										Z 2
3										Z 3
4										Z 4
...										...

Resumen: detallado de las cartas que contestaron y vincular con el balance de comprobación y análisis de cuentas los pagos (del activo y pasivo) ocurridos en enero, febrero del año siguiente, ver si estos fueron devengados, en el período.

**Figura 3**

Control interno del movimiento de las acciones, bonos y otros instrumentos (suben, bajan) graficados por velas.

Meses:2019		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total
saldo 31.12.2018														
Deposito Bco. Nación	<b>13,240,326,424</b>													5,038,351,241
Cuenta especial	Apertura													
Transferencias por depósitos a plazo					(-)				(+)					(-) 1,264,355,522
Depósitos Globales														6,000,000,000
Venta Bonos Globales														1,669,574,820
Transferencia a Cta. Cte. ME rubro Depósitos Overnight														1,763,048,000
Cuenta ordinaria														30,152,225
COFIDE – Aporte														274,292,234
Intereses Overnight														10,845,998
Saldo al 31.12.2019 S/														<b>13,521,909,324</b>

Fuentes: Estados Financieros – integrales – FONAFE 2019 – libro de Instrumentos Financieros – Gerencia FinancieraElaboración propia.

**Tabla 14**

Del A1 al A8

Control Interno - Prueba Global: Reconciliación Bancaria - Cuentas Corrientes

CTA.CTE N°	00		00		00		00		00		00		00		00	
BANCOS	BCP		INTERBANK		SCOTIABANK		BBVA		B. NACIÓN		Otros.....		.....		.....	
MES	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L	B	L
31.12.2019:																
S/																
3,632,552,672																
1	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
2	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
3	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
4	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
5	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
6	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
7	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
8	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
9	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
10	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
11	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
12	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
Empresas:																
																<b>Saldo S/4,246,006,930</b>

Fuente: Extractos Bancarios período 2019 – Libro de Bancos – área de tesorería – FONAFE - CORPORATIVO

Nota: B= Banco, L= Libro Bancos, conciliación bancaria

Elaboración propia

Documentos fuente: análisis de cuenta, balance de comprobación, ajuste de cuentas.

Acciones por efectuar: a través de P/T, realizar la reconciliación bancaria; circularización a bancos, seguros, SMV, BCRP, Cía. de riesgo, MEF. Revisión de los libros de acciones, bonos, overnight (operaciones de un día).

**Tabla 15**

Matriz - Inversiones Financieras

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES							<b>B</b>
DESCRIPCIÓN N DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018	SALDO AL 01.01.2019 (FINAL)	RE F. P/ T	SALDO AL 01.12.2019	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL)
					Dr.	Cr.	
Inversiones Disponibles para la venta- Instrumentos representativos de deuda	11,340,675,229	11,340,675,229	<b>B1</b>	10,154,280,524			10,154,280,524
Inversiones disponibles para la venta - Instrumentos Representativos de capital	2,477,128,775	2,477,128,775	<b>B2</b>	2,619,756,490			2,619,756,490
Inversiones a vencimiento	3,850,288,771	3,850,288,771	<b>B3</b>	3,766,920,314			3,766,920,314
<b>TOTAL</b>	<b>17,668,092,775</b>	<b>17,668,092,775</b>		<b>16,540,957,328</b>			<b>16,540,957,328</b> <b>V</b>

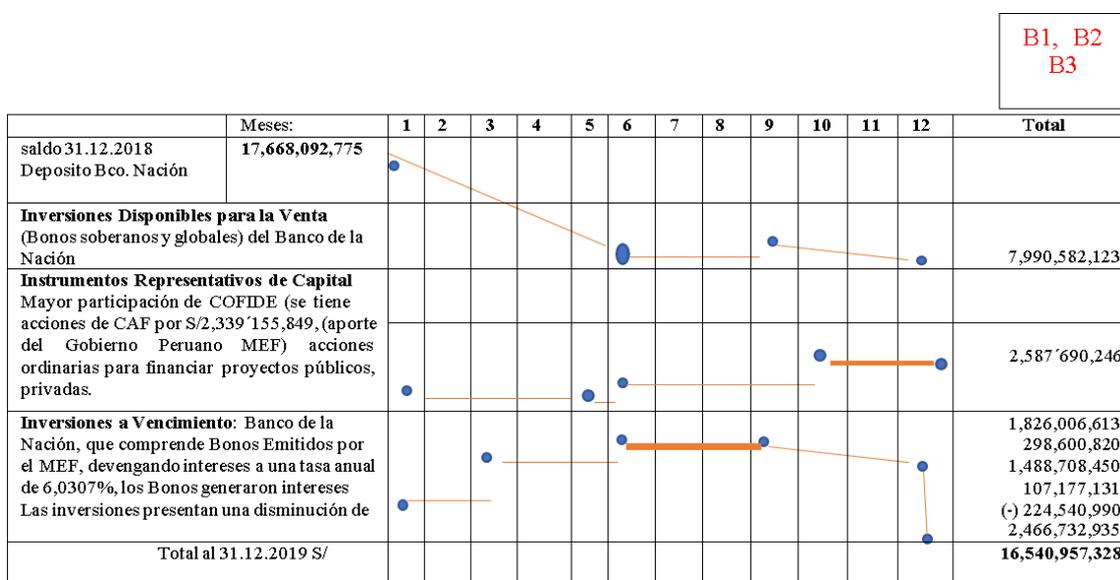
Fuente: Inversiones Financieras – EE.FF. – FONAFE – Corporativo – 2019.

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes **V**

**Figura 4**

Control Interno - fluctuación - Reconciliación de Inversiones disponibles para la venta



Fuente: Libro de Instrumento Financieros – Gerencia Financiera – FONAFE Corporativo.  
Elaboración propia.

Documentos fuente: análisis de cuenta, balance de comprobación, ajuste de cuentas.

- Análisis

En el saldo de Instrumentos Representativo de Deuda, destaca principalmente Banco de la Nación con S/ 7,990'582,123, el cual está conformado principalmente por bonos soberanos y globales por S/ 5,202'687,374 que son adquiridos a las tasas y precios ofrecidos en el mercado a la fecha de negociación. Al 31 de diciembre de 2019, los bonos soberanos generan rendimientos anuales en moneda nacional que fluctúan entre 2,2347% y 5.4132% y vencen entre 2019 y 2042; los bonos globales, al término del ejercicio, generan rendimientos con tasas internas de retorno del 1.4792% y 2.2774% y vencimientos entre 2019 y 2050; y, por el rubro de Certificados de Depósito emitidos por el BCRP que son títulos al portador libremente negociables con vencimiento corriente por S/ 2,717'693,503 entre los principales instrumentos de patrimonio. Le sigue COFIDE con S/ 2,163'698,401,

quien tiene instrumentos representativos de deuda en Bonos Estructurados por S/ 1,111'523,868, Bonos Corporativos por S/ 866'618,111 y Bonos de Titulización por S/ 77'860,714, finalmente Bonos Soberanos por S/ 54'644,160 entre los principales.

En el saldo Instrumentos Representativos de Capital, destaca COFIDE por S/ 2,587'690,246, dentro del cual se tiene acciones CAF por S/ 2,339'155,849; dicha inversión en la CAF fue un aporte del Gobierno Peruano entre los años 1989 al 2000, como acciones clase B de la CAF. Las acciones clase "B" tienen un valor nominal de US\$ 5,000 cada una y otorga al propietario la potestad de designar a un representante en el Directorio. Al 31 de diciembre de 2019, la Corporación cuenta con 97,951 acciones clase "B" que representan el 9.102% y 9.479% de participación en el capital de la CAF, respectivamente.

En el saldo Inversiones a Vencimiento, destaca principalmente el BANCO DE LA NACION por el importe de S/ 1,826'006,613, que comprende el Bonos emitidos por el MEF devengando intereses a una tasa anual de 6.5299% pagaderos trimestralmente, amortizable anualmente y con vencimiento a 30 años.

**Tabla 16**

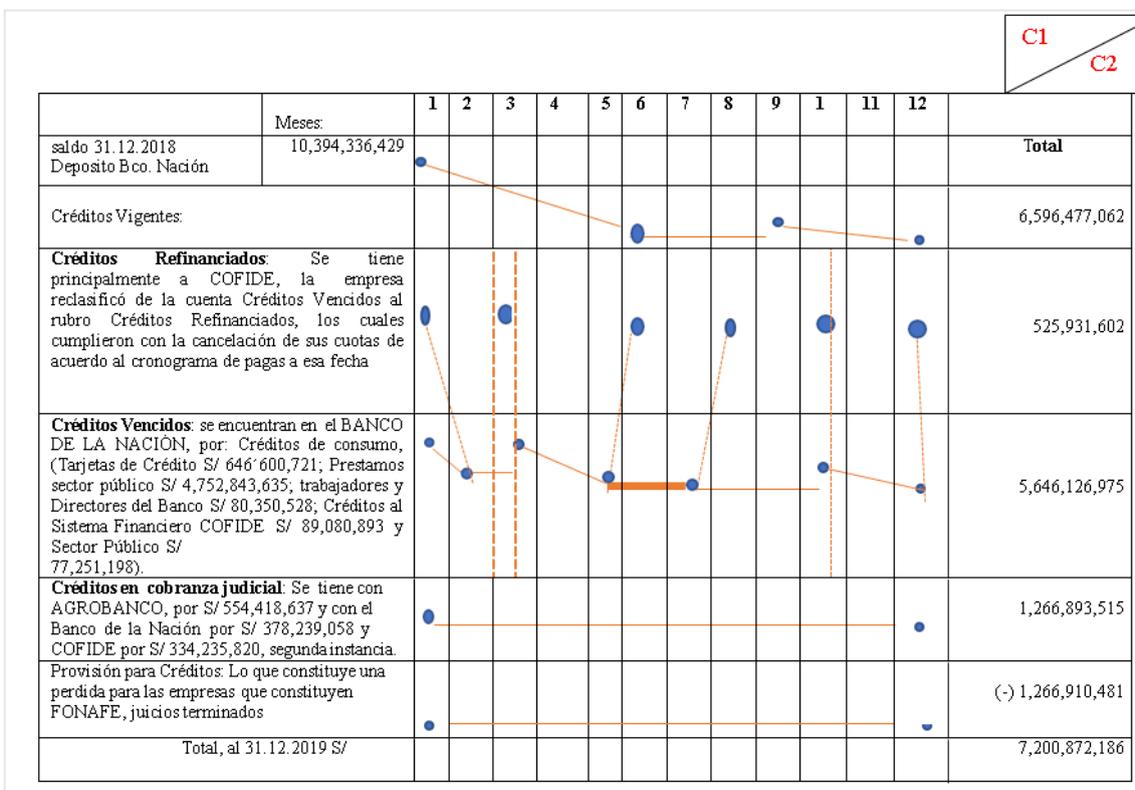
## Cedula Matriz - Cartera De Crédito (Neto)

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 EN SOLES							<b>C</b>
Descripción de la cuenta	Según Balance General Al 31.12.2018	Según Balance de Comprobación Al 01.01.2019	P/T	Según Balance General Saldo al 31.12.2019	Ajustes		Saldo final al 31.12.2019
					Dr	Cr	
Créditos vigentes	9,711,484,892	9,711,484,892	<b>C 1</b>	6,596,477,062	.	.	6,596,477,062
Créditos refinanciados	624,222,725	624,222,725		525,931,602			525,931,602
Créditos vencidos	943,787,782	943,787,782		882,772,781			882,772,781
Créditos en cobranza judicial	402,110,176	402,110,176	<b>C 2</b>	462,601,224			462,601,224
Provisión para créditos	(-) 1,287,269,146	(-) 1,287,269,146		(-) 1,266,910,481			(-) 1,266,910,481
<b>TOTAL</b>	<b>10,394,336,429</b>	<b>10,394,336,429</b>		<b>7,200,872,186</b>			<b>7,200,872,186</b>
	<b>V</b>	<b>V</b>		<b>V</b>			<b>V</b>

Fuente: Cartera de Crédito – Gerencia de Tesorería EE.FF. – FONAFE – Corporativo – 2019

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes **V**

**Figura 5****Cedula Sumaria - Fluctuación Reconciliación de la Cartera de Crédito – Neto**

Fuente: Estados Financieros Integrales – falsos expedientes – Gerencia de Contabilidad y Asesoría Jurídica – FONAFECORPORATIVO – 2019.

Elaboración propia.

- **Análisis**

Dentro del saldo de Créditos Vigentes tenemos a Créditos de Consumo que se encuentra representado en su integridad por el BANCO DE LA NACIÓN por el importe de S/ 5,479'794,884, que corresponde principalmente a créditos a través de tarjeta de créditos; préstamos al Sector Público, a trabajadores y directores del Banco; asimismo, se cuenta con otros como son créditos a entidades del Sistema Financiero por S/ 89'080,893 y al Sector Público por S/ 77'251,198 entre los más principales.

En el saldo de Créditos en Cobranza Judicial se tiene a AGROBANCO por S/ 421'023,799 y el BANCO DE LA NACIÓN por S/ 41'740,370 entre los principales.

**Tabla 17**

Cedula Matriz - Cuentas por Cobrar Comercial (Neto)

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019							<b>D</b>
EN SOLES							
DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN Balance General	SALDO AL 31.12.2018 según balance de comprobación	P/T	SALDO AL 01.12.2019	AJUSTE Y/O RECLASIFI CACIONES	SALDO AL 31.12.2019 (FINAL)	
					Dr. Cr.		
Facturas emitidas – terceros	1,530,357,401	1,530,357,401	<b>D1</b>	1,410,053,089		1,410,053,089	
Facturas no emitidas terceros	545,773,369	545,773,369		560,991,026		560,991,026	
Letras emitidas – Terceros	5,317,229	5,317,229		4,875,021		4,875,021	
Provisiones por cobranza dudosa	(-) 463,140,657	(-) 463,140,657		(-) 437,162,823		(-) 437,162,823	
<b>TOTAL</b>	<b>1,618,307,342</b>	<b>1,618,307,342</b>		<b>1,538,756,313</b>		<b>1,538,756,313</b>	

Fuente: Gerencia de Contabilidad, Gerencia de facturación – EE.FF. – FONAFE – Corporativo – 2019 –  
Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes **V**

**Tabla 18**

Cedula Sumaria: Facturas Emitidas a Terceros - Soles

EMPRESAS	Saldos al 31.12.2019	Conciliado con análisis de cuentas	Observaciones	
			1	2
SEDAPAL	462,539,722			
HIDRANDINA	144,313,376	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>X</b>
PERUPETRO	124,760,795	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ELECTRONORTE	117,039,206	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ELECTRO ORIENTE	95,531,947	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ELECTROCENTRO	81,049,204	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ENAPU	80,824,856,	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
SEAL	77,854,786	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ELECTRONORTE	68,661,259	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
SIMA PERÚ	61,647,312	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
CORPAC	59,303,606	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ELECTROSUROESTE	54,957,156	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>
ELECTROPUNO	43,364,934	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>X</b>
	<b>1,410,053,089</b>			

Fuente: Gerente de Contabilidad

Elaboración propia

Nota: 1= algunos casos no habido deudor; 2: por cobrar con demora de más de 3 años.

Sumas verticales son conformes **V**

**Tabla 19**

Cedula Matriz - Otras Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE</b>								
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>								
<b>EN SOLES</b>								
DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGU B/G	SALDO AL 01.01.2019 SEGÚN B/C	Ref. P/T	SALDO AL 31.12.2019 SEGÚN B/C	AJUSTES		SALDO AL 31.12.2019 SEGÚN B/C	
					Dr.	Cr.		
Ctas. Por cobrar venta de B y S y Fideicomisos	810,269,640	810,269,640	<b>E 1</b>	858,195,282			858,195,282	
Otras cuentas por cobrar	600,304,983	600,304,983		757,207,987			757,207,987	
Anticipos otorgados a proveedores	321,051,996	321,051,996		314,955,235			314,955,235	
Reclamaciones a compañías de seguros y a terceros	195,246,767	195,246,767		263,488,855			263,488,855	
Dividendos	205,782,919	205,782,919		166,324,634			166,324,634	
Entregas a rendir cuenta	21,095,464	21,095,464		45,392,453			45,392,453	
Gobierno central	19,706,440	19,706,440		38,781,175			38,781,175	
Interés, regalías y dividendos	27,588,703	27,588,703		29,202,302			29,202,302	
Préstamos al personal, gerentes, directores y adelanto de sueldos	18,570,214	18,570,214		22,090,344			22,090,344	
Depósitos en garantía	3,485,871	3,485,871		271,615			271,615	
Estimaciones para cuentas de cobranza dudosa	(-) 245,050,813	(-) 245,050,813		(-) 383,433,260			(-) 383,433,260	
<b>TOTAL</b>	<b>1,978,052,184</b>	<b>1,978,052,184</b>		<b>2,112,476,621</b>			<b>2,112,476,621</b>	
	<b>V</b>	<b>V</b>		<b>V</b>			<b>V</b>	

Fuente: Otras cuentas por cobrar comercial – EE.FF. – FONAFE – Corporativo – 2019 - Elaboración propia.  
Sumas verticales son conformes **V**

- Análisis

Destacan el saldo de cuentas por cobrar por ventas de bienes y servicio y fideicomiso.

**Tabla 20**

Cedula Sumaria: Cuentas por Cobrar Venta B/S y Fideicomiso

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES</b>							<b>E-1</b>
Empresas	SalDOS al 31.12.2019	Conciliado con análisis de cuentas	Observaciones				
			1	2	3	4	
FONDO MIVIVIENDA - FIDEICOMISOS	606'125,160	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>X</b>	
COFIDE – POR FIDEICOMISOS	252,070,122	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>	<b>V</b>	
<b>TOTAL, S/</b>	<b>858,195,282</b>	<b>V</b>					

Fuente: Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Cobranzas – FONAFE 2019

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes **V**

Nota:1= deficiencias en algunos contratos; 2= no concilia con análisis de cuenta; 3= no registra fecha de vencimiento en contratos ; 4=no se nos proporcionó título de propiedad de algunos fideicomisos registrados en Registros Públicos a nombre de la empresa.

**Tabla 21**

Cedula Matriz: Inventarios

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES</b>							<b>F</b>
Descripción cuenta	SalDOS al 31.12.2018 según EE.FF.	SalDOS al 01.01.2019 según B/C	REF . P/T	Ajustes y/o reclasificaciones		SalDOS al 31.12.2019	
				Deudo r	Acreedo r		
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	252,536,085	252,536,085	<b>F 1</b>	0	0	280,727,626	
Productos en proceso	22,901,767	22,901,767		0	0	202,221,648	
Mercaderías	63,298,465	63,298,465		0	0	67,110,340	
Materias primas	57,496,486	57,496,486		0	0	50,937,280	
Existencias por recibir	45,495,008	45,495,008		0	0	41,783,339	
Bienes recibidos en pago y adjudicados - Emp. financieras	23,767,506	23,767,506		0	0	22,184,137	
Productos terminados	1,723,083	1,723,083		0	0	1,631,669	
Envases y embalajes	538,335	538,335		0	0	555,043	
Otras existencias	2,044,956	2,044,956		0	0	260,552	
Subproductos, desechos y desperdicios	62,724	62,724		0	0	71,369	
Bienes realizables-Empresas financieras	2,254,720	2,254,720		0	0	0	
<b>SUB TOTAL</b>	<b>472,119,135</b>	<b>472,119,135</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>667,483,003</b>	

Desvalorización	(48,533,973)	(48,533,973)	0	0	(49,290,322)
<b>TOTAL</b>	<b>423,585,162</b>	<b>423,585,162</b>			<b>618,192,681</b>
	<b>V</b>	<b>V</b>			<b>V</b>

Fuente: Balance de Comprobación – año 2019 – Sub Gerencia de Contabilidad – FONAFE  
Elaboración propia.

Base el error tolerable (ET)

Sumas verticales son conformes **V**

**Tabla 22**

Cedula Sumaria: Análisis De Inventarios A Nivel Corporativo – Prueba Global

Empresas	Saldos al 31.12.2019		Sobrante	Faltante	F - 1 Observaciones			
	SEGÚN:				1	2	3	4
	Contabilidad	Inv. Físico						
<b>Empresas eléctricas:</b>								
Adinelsa (mat. Auxi. Suministros y repuestos) P. proceso	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Egasa (mat. Auxi. Suministros y repuestos) P. Proceso	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Egamsa (mat. Auxi. Suministros y repuestos) P. Proceso	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	X
Egesur (mat. Auxi. Suministros y repuestos) Proceso	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Electro oriente S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Electro Puno S.A.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	X	-
Electro sur este S.A.A (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Electro Ucayali S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Electro Centro S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	X
Electronoroeste S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Electronorte S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Electroperú S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	X
Electro Sur S.A. (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Hidrandina (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
San Gabán (mat. Auxi. Suministros y repuestos)	17,545,477	17,545,477	0	0	-	-	-	-
Seal – Emp. De servicio – Facturación a clientes	253,456	253,456	0	0	-	-	-	-
<b>Empresas Financieras</b>								
Banco Agropecuario	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
Banco de la Nación (administra por delegación)	0	0	0	0	-	-	X	-
COFIDE	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
Fondo Mivivienda S.A.	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
<b>Hidrocarburos y Remediación</b>								
Activos Mineros SAC.	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
Perupetro	1,349,652,048	0	0	0	-	-	-	-
<b>Empresas de Saneamiento</b>								
SEDAPAL	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
<b>Infraestructura y Transporte</b>								
Corpac S.A.	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-

Enapu S.A.	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
SIMA consolidada	1,349,652,048	533,567	0	0	-	-	-	-
<b>Otros</b>								
Editora Perú SA. (papelería y repuestos)	3,897,675,877	1,349,652,048	0	0	-	-	X	-
Enaco SA	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
FAME S.A.C.	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
SERPOST S.A.	1,349,652,048	1,349,652,048	0	0	-	-	-	-
<b>Empresas en liquidación</b>								
Banco de la Vivienda del Perú			0	0				
Banco de materiales S.A.C.	0		0	0				
ENACE	0		0	0				
<b>3 fuera de inventario</b>								
<b>TOTAL, S/</b>	<b>280,727,626</b>	<b>280,727,626</b>						

Fuente: Gerencia de Contabilidad y Logística 2019, FONAFE Corporativo  
Elaboración Propia

Nota: 1 = Deteriorado, 2 = mal conservado, 3 = Usado no corresponde al almacén, 4 = Aceites de transmisión abiertos y usados.

Sumas verticales son conformes **V**

Es interesante en este caso como agrupar los saldos al 31.12.2019, clasificaremos los inventarios con empresas del mismo giro: eléctricas con eléctricas, financieras con financieras, etc.

- Análisis:**

En este rubro destacan los inventarios de: materiales auxiliares, suministros y repuestos (empresas eléctricas); productos en proceso (SIMA PERU), mercaderías (PERUPETRO) y BANCO DE MATERIALES (por terrenos donados y disponibles, para la venta).

### Tabla 23

Verificación y Observaciones a propiedades del estado en manos del Ex banco de materiales

N°	Ubicación	Clasificado en:			Valor S/		Registros públicos		<b>F1-1</b>				
									OBSERVACIONES				
									Urb.	Rural	M2	En libros	De mercado
									X				
										X			
											X		
													X

Nota: 1= Terreno cercado sin puerta. 2= terreno no cercado. 3 = Terreno invadido. 4 = terreno con desmonte, malezas, cercado con puerta

**Tabla 24**

Cedula Matriz: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>							
<b>EN SOLES</b>							
Descripción cuenta	Saldos al 31.12.2018 según EE.FF.	Saldos al 01.01.2019 según B/C	REF. P/T	Ajustes y/o		Saldos al 31.12.2019	
				reclasificaciones			
				Deudor	Acreeedor		
Otras cuentas por cobrar largo Plazo	216,495,747	216,495,747	<b>G 1</b>	0	0	243,012,617	
Anticipo Otorgado a proveedores	32,949,475	32,949,475		0	0	15,568,409	
Reclamaciones a compañías de seguros y terceros	4,217,643	4,217,643		0	0	4,259,554	
Estimaciones para cuentas de cobranza dudosa	(4,884,520)	(4,884,520)		0	0	(5,464,826)	
<b>TOTAL, S/</b>	<b>248,778,345</b>	<b>248,778,345</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>257,375,754</b>	
	√	√				√	

Fuente: Gerencia de Contabilidad - Estados Financieros 2019- FONAFE Corporativo.

Elaboración Propia

Sumas verticales son conformes ▼

- Análisis

En este rubro destacan la empresa SEDAPAL por S/ 210,419,964, que corresponden a depósitos dejados por clientes bajo la garantía de fideicomiso de recaudación (acto jurídico por medio del cual una persona natural o jurídica entrega a otra la titularidad de unos activos con la finalidad que las administre al vencimiento de un plazo trasmita los resultados a un tercero).

Existe una estimación por cobranza dudosa de S/ 5,464,826, que vendría a constituir una pérdida para el estado.

**Tabla 25**

Cedula Sumaria: Otras Cuentas por Cobrar Largo Plazo

<b>G1</b>						
Cientes	N° de contrato	Resumen	Fecha de vencimiento	de	Monto cobrar S/	por
01	SEDAPAL	Depositas en garantía x fideicomiso de recaudación atender a concesiones de Huascacocha, Taboada, la Chira y Provisur	Renovable		210,419,964	
02	Activos Mineros	Por mantenimiento, operación	Renovable		12,101,208	

03	Impuestos	Saldo crédito fiscal por impuestos de IGV de la construcción de la Central Hidroeléctrica Yucán	En cobranza - SUNAT	- 11,491,445
			<b>Total</b>	<b>243,012,617</b>

Fuente: Gerencia de Contabilidad  
Elaboración propia  
Sumas verticales son conformes **V**

**Tabla 26**

Cedula Matriz – Propiedad Planta Y Equipo (Neto)

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019							<b>H</b>
EN SOLES							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
					Deud	Acree	
Edificios y otras construcciones	18,812,082,816	18,812,082,816	<b>H1</b>	19,587,827,249			19,587,827,249
Maquinaria y equipo y otras unidades	16,775,681,102	16,775,681,102	<b>H2</b>	17,094,341,366			17,094,341,366
Explotación Construcciones y obras en curso	2,584,139,645	2,584,139,645	<b>H3</b>	2,495,594,822			2,495,594,822
Terrenos	1,836,037,597	1,836,037,597		1,814,394,606			1,814,394,606
Equipos diversos (excepto Equipos de cómputo)	791,542,581	791,542,581		743,896,758			743,896,758
Equipos de cómputo	479,471,861	479,471,861		523,513,751			523,513,751
Otros	33,307,099	33,307,099		324,559,744			324,559,744
Herramientas y Unidades de reemplazo	187,794,853	187,794,853		236,073,731			236,073,731
Vehículos y otras Unidades de Transporte	218,678,173	218,678,173		222,451,382			222,451,382
Muebles y enseres	191,342,333	191,342,333		193,083,568			193,083,568
Unidades por recibir	17,137,053	17,137,053		19,768,529			19,768,529
Deterioro de activos	(-) 9,950,467	(-) 9,950,467		(-) 9,184,569			(-) 9,184,569
<b>Sub Total</b>	<b>41,917,264,646</b>	<b>41,917,264,646</b>		<b>43,246,320,937</b>			<b>43,246,320,937</b>
Depreciación Acumulada	(-) 18,230,735,372	(-) 18,230,735,372		(-) 19,061,353,756			(-) 19,061,353,756
<b>TOTAL, S/</b>	<b>23,686,529,274</b>	<b>23,686,529,274</b>		<b>24,184,967,181</b>			<b>24,184,967,181</b>

V

Fuente: Gerencia de Contabilidad y Patrimonio 2019- FONAFE Corporativo  
 Elaboración propia  
 Sumas verticales son conformes V

- **Análisis**

Son saldos de propiedad, planta y equipo a nivel corporativo, bienes que representan la propiedad tangible de las empresas utilizados para el desarrollo de sus actividades para producción o para la administración de acuerdo con el giro de cada empresa.

**Tabla 27**

Cedula Sumaria: Edificios y Otras Construcciones

Empresas	Propiedades	Registros Públicos	Valor en Libros Al 31.12.2019	H - 1 Observaciones			
				1	2	3	4
		*					
SEDAPAL	Redes y edificios y otras construcciones	V	10,961,498,369	-	-	-	-
ELECTROPERÚ	Casas de máquinas, obras civiles y otras construcciones	V	3,932,267,845	-	-	-	-
ACTIVOS MINEROS	Central Hidroeléctrica de YUCAN	V	747,617,340	-	-	-	-
BANCO DE LA NACIÓN	Edificaciones a nivel nacional	V	702,544,921	-	-	-	X
CORPAC	Edificaciones del Aeropuerto J. Chávez	V	4,107,721,956	-	-	-	X
	Depreciación		(863,823,182)				
	<b>TOTAL, S/</b>		<b>19,587,827,249</b>				

V

Fuente: Activos fijos del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.  
 Elaboración propia

Sumas verticales son conformes V

Nota:1= En mala conservación; 2= Observado por Defensa Civil en parte; 3= Falta mantenimiento de edificios; 4= Casa o tiendas precarias (alquiler por contrata), Fondos entregados a tiendas en distritos sin ninguna seguridad, caso entrega de dinero a comunidades.

La mencionada tabla 26 representa el 81% de todo el activo fijo, se podría verificar solo este rubro, sin embargo, el auditor independiente toma de decisión de verificar también los señalados en la P/T, indicado arriba.

**Tabla 28**

Cedula Sumaria: Maquinaria y Equipo y Otras Unidades de Explotación (Neto)

Empresas	Activos fijos	Reportado a SBN	Valor en Libros Al 31.12.2019	H2 Observaciones			
				1	2	3	4
ELECTRO PERU	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	2,948,285,710	-	-	-	-
HIDRANDINA	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	4,312,700,449	-	-	-	-
ELECTRO SUR ESTE	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	1,613,125,357	-	-	-	-
ELECTROCENTRO	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	1,439,293,554	-	-	-	X
ELECTRO ORIENTE	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	1,247,896,608	-	-	-	-
PERUPETRO	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	1,052,397,067	-	-	-	-
ELECTRONOROESTE	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	1,002'892'965	-	-	-	-
SEAL	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	872'515,251	-	-	X	-
EGASA	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	713'938,561	-	-	X	-
ELECTRO PUNO	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	694'427,688	-	-	-	-
ELECTRONORTE	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	688'213,734	-	-	X	-
SEDAPAL	Maquinaria y suministros, unidades de explotación	V	508'654,422	-	-	-	-
	<b>TOTAL, S/</b>		<b>17,094,341,366</b>				

Fuente: Activos fijos del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

\* Donde corresponda

La depreciación acumulada es la línea recta de acuerdo a la NIC 16.

Nota:1= Falta de mantenimiento; 2= No ubicado; 3= sin Orden de ingresado a almacén; 4= Sin Pedido Comprobante de Salida (PECOSA)

- Análisis

Son saldos de maquinaria y equipos están conformados principalmente por las empresas eléctricas en el 85%.

**Tabla 29**

Cedula Sumaria: Construcciones y Obras en curso (neto)

Empresas	Concepto	Corte en Libros Al 31.12.2019	H - 3			
			OBSERVACIONES	1	2	3
SEDAPAL	<b>Avance de obras:</b> Huachipa III por 142, 754, 210 REH.RED.SEC.PAQ. B1, B2, B3 por 134,749, 700 Obras Generales por S/ 127,516,113 Parque 5 Lima Norte por 811,363,542	1,216'383,565				
HIDRANDINA	Proyec. de ampliacion. y Remod. R.E.	261,543,758	-	-	-	-
ENOSA	Instalaciones en proceso construc.	183'310,407	-	-	-	-
ENSA	Mano de obra y otros costos	165'006,547	-	-	-	-
ELECTROCENTRO	Redes eléctricas	143'784,227	-	-	-	-
ELECTRO ORIENTE	Proyectos ampliación de redes	127'856,611	-	-	-	-
SEAL	Remodelación Redes Eléctricas.	116'084,729	-	-	-	-
ELECTRONORTE	Por operaciones reciprocas obras en curso	281,624,978	-	-	-	-
ELECTROSUR	Eliminación por operaciones reciprocas obras en curso	888,008	-	-	-	-
	<b>Total, S/</b>	<b>2,495,594,822</b>				
		√				

Fuente: Gerencia de Infraestructura del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes √

La depreciación acumulada es en línea recta de acuerdo a NIC 16.

Nota:1= no se nos presentó los costos; 2= Estructura de costos no concluido; 3= Operación reciproca no claros por falta información; 4= Planilla de costo mano de obra no recibido

Con relación a terrenos y equipos diversos cada empresa envía a FONAFE la relación de activos para contrastar con los bienes registrados en la Superintendencia de Bienes Patrimoniales (SBP) del estado.

**Tabla 30**

Cedula Matriz: Obligaciones con el Público

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>							<b>I</b>
<b>EN SOLES</b>							
<b>DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.</b>	<b>SALDO AL 31.01.2019 Según B/C</b>	<b>P/ T</b>	<b>SALDO AL 01.12.2019 según B/C</b>	<b>AJUSTE</b>		<b>SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C</b>
					<b>Deu dor</b>	<b>Acre edor</b>	
Obligaciones a la Vista	11,692,356,862	11,692,356,862	<b>I 1</b>	13,853,667,813			13,853,667,813
Obligaciones por cuentas de ahorro	9,198,983,706	9,198,983,706	<b>I 2</b>	9,885,717,591			9,885,717,591
Obligaciones con el público restringidas	2,723,778,256	2,723,778,256		3,083,420,866			3,083,420,866
Obligaciones por cuentas a plazo	630,885,863	630,885,863		193,289,278			193,289,278
Gastos por pagar de obligaciones con el Público	76,140,365	76,140,365		94,947,775			94,947,775
Beneficios sociales de los Trabajadores	523,048	523,048		514,795			514,795
<b>TOTAL</b>	<b>24,322,668,100</b>	<b>24,322,668,100</b>		<b>27,111,558,118</b>			<b>27,111,558,118</b>
	✓	✓		✓			✓

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

Este rubro comprende las obligaciones de las empresas financieras, derivadas de la captación de recursos del público mediante las diversas modalidades y los depósitos recibidos en la prestación de servicios bancarios diversos.

**Tabla 31**

Cedula Sumaria: Obligaciones a la vista y ahorro

					<b>I 1/ I 2</b>
<b>Empresa/otras</b>	<b>Concepto</b>	<b>Contratos N°</b>	<b>Corte en Libros Al 31.12.2019</b>	<b>OBS.</b>	
Banco de la Nación	Obligaciones a la vista		14,158,749,286	1	2
	Descuentos por operaciones recíprocas que tiene el Banco con diferentes empresas de la corporación.		(305,081,473)		
			13,853,667,813		
Banco de la Nación	Obligaciones por cuenta de ahorro, son cuentas abiertas para el pago de remuneraciones y pensiones a trabajadores y pensionistas del sector público y depósitos en ahorro activo.		9,198,983,706		
		<b>Total, S/</b>	<b>23,468,277,022</b>		

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019. ✓

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

Nota: 1= sin contrato, 2= sin carta por los saldos enviados por MEF.

### Tabla 32

Cedula Matriz: Adeudos y Obligaciones Financieras

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES								J
Descripción de la cuenta	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C	
					Deudor	Acreedor		
Instituciones y Bancos Nacionales	908,982,496	908,982,496	J 1	1,539,757,004			1,539,757,004	
Instituciones y Bancos del Exterior	301,760,398	301,760,398	J 2	272,024,897			272,024,897	
Contratos de arrendamiento financiero	1,718,073	1,718,073		4,283,677			4,283,677	
Otros instrumentos financieros por pagar 1/.	5,221,913	5,221,913		2,110,041			2,110,041	
<b>TOTAL</b>	<b>1,217,682,880</b>	<b>1,217,682,880</b>		<b>1,818,175,619</b>			<b>1,818,175,619</b>	
	✓	✓		✓			✓	

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia – Cruzado con el balance de comprobación y análisis de cuenta

Sumas verticales son conformes ✓

#### ○ Análisis

Destacan las partidas instituciones, Bancos Nacionales y Bancos del exterior, deudas contraídas con entidades financieras del país y del exterior.

Revisar y analizar los contratos más importantes y de mayor monto. Conciliar con las cuentas de orden (pasivo).

**Tabla 33**

Cedula Sumaria: Instituciones y Bancos Nacionales y Exterior

Empresa/otras	Concepto	Contratos N°	Corte Libros 31.12.2019	J1/J2	
				en Al	OBS.
				1	2
COFIDE	Con línea de crédito en Bancos locales, por prestamos provenientes de organismos multilaterales y agencias, COFIDE, actúa como ejecutor destacando Scotiabank, BBVA, Citibank		1,122,430,540	-	-
FONDO MIVIVIENDA	Saldo de créditos con bancos locales más intereses		443,417,559	-	-
HIDRANDINA	Suma al saldo con bancos locales, conformado principalmente por pagarés bancarios		93'958,364	-	-
SEDAPAL	Corresponden a préstamos proyectos de: JICAPE30, JICAPE36, JICAPE37, JICAPE42, JOCAPE11 Y BID1915, por el cual el MEF a transferido a SEDAPAL, a través de convenios		151'975,438	-	-
			<b>1,811,781,901</b>		

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019. ✓

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

Nota: 1= sin contrato, 2= sin carta por los saldos enviados por MEF.

- Análisis

Revisión de los contratos más importantes y de mayor monto. Conciliar con las cuentas de orden - contratos (Pasivo).

**Tabla 34**

Cedula Matriz: Provisiones a Corto Plazo

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES</b>						<b>K</b>	
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018	SALDO AL 31.01.2019	P/T	SALDO AL 01.12.2019	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019
	SEGÚN EE.FF.	Según B/C		según B/C	Deudor	Acreeedor	(FINAL) según B/C
Prov. Litigios y demandas	102,453,947	102,453,947	<b>K 1</b>	94,682,481			94,682,481
Otras provisiones 1/	56,173,927	56,173,927	<b>K 2</b>	59,268,865			59,268,865
Créditos contingentes/ Financieras	139,586,098	139,586,098		42,704,315			42,704,315
Desmantelamiento, retiro o rehabilitación de activo inmovilizado	1,301,911	1,301,911		1,888,074			1,888,074
<b>TOTAL</b>	<b>299,515,883</b>	<b>299,515,883</b>		<b>198,543,735</b>			<b>198,543,735</b>

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.  
Elaboración propia – Cruzado con el balance de comprobación y análisis de cuenta  
Sumas verticales son conformes ✓

○ Análisis

En esta cuenta se presentan las provisiones de litigios laborales, ambientales y demanda por proveedores y contratistas.

**Tabla 35**

Cedula Sumaria: Provisiones Litigios y Demandas

Empresa/otras	Concepto	Cuentas de orden (pasivo)	Monto Provisionado libro Mayor	OBSERVACIONES		
				1	2	3
HIDRANDIN A	Litigios laborales por extrabajadores personal de tercerización quienes solicitan actualización de remuneraciones y Beneficios Sociales S/ 20'001,044	V	23'296,033	-	<b>X</b>	-
OSINERGMI N	Si bien esta entidad no supervisa FONAFE, en procesos judiciales ha sido por MEF. Incluido multas, provisiones por litigios civiles y penales, administrativos y provisiones arbitrarias seguido por proveedores de obras	V	3,294,989	-	<b>X</b>	-
EGEMSA	Empresa eléctrica contingencia determinada por deuda con el caso arbitral N°754-158-2015 con G y M S.A., contratista encargado del "Proyecto Obras de rehabilitación II Fase Central Hidroeléctrica Machupicchu	V	17'027,738	-	<b>X</b>	-

ELECTROCE NTRO	Multas por fiscalización por OSINERGMIN S/8,080,560 Procesos laborales, calificados como "Probables" y proceso civil y penal por S/ 915,052 y otros judiciales por S/ 2,468,236.	V	11,463,848	-	X	-
ELECTROPE RU	Por litigios en procesos judiciales de CAEHSA por S/ 10,171,415; provisiones por contingencias BB GESSA S/ 1,482,371	V	11'653,786	-	X	-
ELECTROSU RESTE S.A.	Estimación de contingencias judiciales de orden laboral, civil, constitucional y administrativo que tiene la empresa por S/8,485,808.	V	8'485,808	-	X	-
ELECTRONO ROESTE	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales	V	3'022,913	-	X	-
ELECTRONO RTE	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		2'708,442			
ACTIVOS MINEROS	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		2'613,421			
SAN GABAN AGROBANC	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		2'148,267			
O ADINELSA ENACE	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		2'006,072			
ENAPU	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		1'998,338			
	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		1'627,226			
	Por contingencias judiciales laborales, civiles y penales		3,335,600			
			<b>94,682,481</b>			

Fuente: Gerencia de Contabilidad e informe de Asesoría Jurídica Externa del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

Nota: 1= Probable, procesos terminados a favor del litigante; Posible, procesos en segunda instancia a favor del litigante; Remoto; perdida del litigante en primera instancia o proceso que recién empieza.

Revisión de los contratos más importantes y de mayor monto. Conciliar con las cuentas de orden - contratos (Pasivo) y el libro mayor auxiliar, provisionado en el período 2019.

Los procesos judiciales no están presupuestados, en las empresas son fondos que hay que solicitar al MEF, quien dispondrá al Banco de la Nación, previa documentación y mandato judicial.

**Tabla 36**

## Cedula Sumaria: Otras Provisiones

Empresa/otras	Concepto	Cuentas de orden (pasivo)	Monto Provisionado libro Mayor
SEDAPAL	Corresponde al pasivo por derecho de uso corriente obtenido por la adopción de la NIIF 16.	V	33,057,220
EGASA		V	6,381,844
COFIDE		V	3,514,764
ENTRE OTROS			16,315,037
			<b>59,268,865</b>

Fuente: Libro mayor auxiliar – Gerencia de Contabilidad – FONAFE Corporativo 2019. Elaboración propia  
Sumas verticales son conformes ✓

**Tabla 37**

## Cedula Matriz: Provisiones a Largo Plazo

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE							L
AL 31 DE DICIEMBRE 2019							
EN SOLES							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
					Deudor	Acreedor	
Otras provisiones	26,535,202	26,535,202	L 1	290,556,856			290,556,856
Prov. Litigios y Demandas	314,435,885	314,435,885	L 2	215,120,905			215,120,905
Desmantelamiento, retiro o rehabilitación de activo inmovilizado	3,555,952	3,555,952		10,756,223			10,756,223
Créditos contingentes/ financieras	8,052,259	8,052,259		7,697,077			7,697,077
Protección y remediación del medio ambiente	2,373,998	2,373,998		2,373,998			2,373,998
<b>TOTAL</b>	<b>354,953,296</b>	<b>354,953,296</b>		<b>526,505,059</b>			<b>526,505,059</b>

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.  
Elaboración propia – Cruzado con el balance de comprobación y análisis de cuenta  
Sumas verticales son conformes ✓

○ Análisis

Las provisiones por litigios, demandas y desmantelamiento de activos inmovilizados son rubros más significativos a largo plazo.

**Tabla 38**

## Cedula Sumaria: Otras Provisiones

Empresa/otras	Concepto	Adopción de NIIF 16	Monto Provisionado libro Mayor	OBSERVACIONES.	
				1	2
SEDAPAL	Conformada principalmente por el pasivo por derechos de uso obtenido por la adopción de la NIIF 16,	V	258'104,663	V	V
SUNAT	Pasivo tributario, por impugnaciones emitidas a la SUNAT.	V	32,452,193	V	V
	<b>TOTAL, S/</b>		<b>290,556,856</b>		

Fuente: Gerencia de Contabilidad del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

Nota: 1 = Cruzado con el Balance de Comprobación; 2 = Provisionado en el mayor auxiliar

**Tabla 39**

## Cedula Sumaria: Provisiones, Litigios y Demandas

Empresa/otras	Concepto	Situación Procesos judiciales			Monto Provisionado libro Mayor	OBSERVACIONES	
		1	2	3		1	2
SEDAPAL	Son por provisiones arbitrales por liquidaciones de obras S/ 2,634,649 Un saldo por provisionado por procesos laborales y civiles por S/ 39'298,490 Demandas interpuestas por extrabajadores nulidad de despido, reintegro, utilidades y pago de diversos beneficios por S/ 546,990	X			42'479,129	-	-
BANCO DE LA NACIÓN	Demandas laborales y previsionales por S/ 92'645,602, litigios por procesos civiles, evicción por saneamiento ejecución de garantías, entre otros, por S/ 4,961,304, demandas arbitrales por S/ 34,687,455				132,294,361	-	-
CORPAC	Demandas laborales y procesos civiles	X			1,881,568	-	-
ENAPU	Demandas laborales y procesos penales			X	15'745,992	-	-
BANCO MATERIALES	Demandas laborales y procesos penales		X		10'673,878	-	X
ELECTRO ORIENTE	Demandas laborales y procesos civiles				9'064,205	-	-
EDITORIA PERÚ	Demandas laborales y procesos civiles			X	2'981,772	-	-

215,120,905  
✓

Fuente: Gerencia de Contabilidad, Asesoría Legal Externa, del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.  
Elaboración propia

Sumas verticales son conformes ✓

Nota: 1= Probables (perdida); 2=Posibles (provisionadas); 3=Remotas (inicio reciente)

Observaciones: 1: sin falsos expedientes para revisión de auditor legal y emita opinión de los procesos

2: No contestaron abogados externos sobre los casos que están llevando de las empresas.

## Tabla 40

Cedula Matriz: Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019							LL
EN SOLES							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.201 9 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
					Deudo r	Ac ree dor	
<u>En moneda nacional</u>							
Bonos ordinarios	117,813,742	117,813,742		0			0
Otros	36,353,189	36,353,189	LL 1	256,745,000			256,745,000
<u>En moneda extranjera</u>							
Bonos corporativos	1,838,700,541	1,838,700,541	LL 2	131,786,474			131,786,474
Bonos ordinarios	827,578,071	827,578,071		0			0
<b>TOTAL</b>	<b>2,820,445,543</b>	<b>2,820,445,543</b>		<b>388,531,474</b>			<b>388,531,474</b>

Fuente: Gerencia de Finanzas del conglomerado empresarial – FONAFE 2019. ✓

Sumas verticales son conformes ✓

Elaboración propia – Cruzado con el balance de comprobación y análisis de cuenta

Cuaderno de movimiento de Bonos corporativos del período 2019.

Acciones efectuadas: inventario de acciones, fondos mutuos (otros), bonos, acciones mixtas, cruzar con bancos por el ingreso de las ventas y cuotas (intereses ganados o perdidos).

○ Análisis

Esta partida contable se encuentra conformada en su totalidad por COFIDE, considerada como un banco de segundo piso, el saldo se compone por la emisión de certificados de COFIDE, los cuales son registrados a su valor nominal (S/ 1.00), reconociendo los intereses devengados en el estado de resultados.

**Tabla 41**

Cedula Sumaria: Cuaderno Control de Emisión Certificados COFIDE en Moneda Nacional y Extranjera

Empresa	Concepto	Cuaderno de emisiones	Monto devengado libro Mayor	Circularizaciones adquirientes	
				1	2
COFIDE	Emisión de certificados COFID, registrados a su valor nominal, reconociendo los intereses devengados en el estado de resultados. Certificado de depósito 3rer. Programa S/ 178,300,000, su rendimiento contabilizado devengado llega a S/ 78,445,000		256,745,000	V	(-)
FONDOMIVIENDA	En abril 2019 realizo la cancelación de la 1ra. Emisión local, cancelando el capital más interese por S/ 131,786,474 y la 2da. Cancelación emisión internacional, por capital e intereses de USD 274,292,291.		131,786,474	V	(-)
<b>TOTAL, S/</b>			<b>388,531,474</b>		

Fuente: Cuaderno de emisión certificados COFIDE – 2019 – Gerencia Finanzas

Elaboración muestra

Nota:1 = Recibió y contesto, 2= Recibió no contesto

Acción efectuada: en bóveda general efectuar arqueo de certificados COFIDE, autorizados por SBS, firma del presidente del Directorio.

**Tabla 42**

Cedula Matriz: Beneficio a los Empleados

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES							M
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
					Deu dor	Acree or	
BENEFICIOS DIRECTOS	262,508,988	262,508,988		290,579,260			290,579,260
Participaciones de los Trabajadores	133,945,346	133,945,346	M 1	139,930,503			139,930,503
Provisión por Vacaciones	41,776,502	41,776,502	M 2	47,738,566			47,738,566
Sueldos y Salarios por pagar	17,879,040	17,879,040	M 3	40,640,322			40,640,322

Otros beneficios Directos	47,659,632	47,659,632	<b>M 4</b>	36,231,243	36,231,243
Pensiones y jubilaciones (D.L. N° 20530)	12,327,275	12,327,275		12,082,280	12,082,280
Compensación por tiempo de servicios	8,799,067	8,799,067		10,191,694	10,191,694
Gratificaciones por pagar	122,126	122,126		3,764,652	3,764,652
<b>CONTRIBUCIONES DEL EMPLEADOR, APORTES Y DEDUCCIONES</b>	11,106,987	11,106,987		8,264,528	8,264,528
Administradoras de Fondos de Pensiones - AFP	4,581,320	4,581,320		3,215,929	3,215,929
Essalud	4,032,247	4,032,247		2,934,911	2,934,911
ONP	1,463,532	1,463,532		977,822	977,822
Otras Contribuciones y Aportes	774,639	774,639		672,895	672,895
Empresas prestadoras de servicio de salud	144,285	144,285		373,833	373,833
Contribución al SENATI	66,763	66,763		85,198	85,198
Contribución al SENCICO	44,201	44,201		3,940	3,940
<b>TOTAL</b>	<b>273,615,975</b>	<b>273,615,975</b>		<b>298,843,788</b>	<b>298,843,788</b>

Fuente: Gerencia de Recursos Humanos del conglomerado empresarial – FONAFE 2019.

Elaboración propia – Cruzado con el balance de comprobación y análisis de cuenta

Sumas verticales son conformes ✓

Legajo de personal de acuerdo con muestra.

**Acciones efectuadas:** Planilla de trabajadores de las leyes 276, 728, 1057 CAS.

○ Análisis

Los montos significativos están compuestos por la participación de los empleados en su mayor parte por los saldos de las empresas, que veremos a continuación.

Tabla 43

Cedula Sumaria: Participación de los Trabajadores

Empresa/otras	Concepto	Planilla trabajadores Ley 276, 728, CAS Cálculo del 11%	Monto Provisionado libro Mayor	OBSERVACIONES.		
				1	2	3
SEDAPAL	Participación de los trabajadores	39'834,197	39'834,197	-	-	-
ELECTROPERU	Participación de los trabajadores	32'492,998	32'492,998	-	-	-

HIDRANDINA	Participación de los trabajadores	9'754,299	9'754,299	-	-	-
ELECTROCENTRO	Participación de los trabajadores	9'190,898	9'190,898	-	-	-
ELECTRONORTE	Participación de los trabajadores	8'644,112	8'644,112	X	X	-
ELECTROSURESTE	Participación de los trabajadores	6'334,987	6'334,987	-	-	-
SEAL	Participación de los trabajadores	6'071,534	6'071,534	-	-	-
CORPAC	Participación de los trabajadores	5'897,116	5'897,116	-	-	-
EGASA	Participación de los trabajadores	5'202,733	5'202,733	-	-	-
EDITORIA PERU	Participación de los trabajadores	3'838,789	3'838,789	-	-	-
FONAFE	Participación de los trabajadores	3'093,684	3'093,684	X	-	-
ELECTRONORTE	Participación de los trabajadores	3'036,221	3'036,221	-	-	-
EGEMSA	Participación de los trabajadores	2'966,284	2'966,284	-	-	-
ELECTRO ORIENTE	Participación de los trabajadores	1'852,184	1'852,184	-	-	-
ELECTROSUR	Participación de los trabajadores	1'720,467	1'720,467	-	-	-
		<b>139,930,503</b>	<b>139,930,503</b>			
		√	√			

Fuente: Gerencia de Recursos Humanos RRHH- Gerencia de Finanzas - informe de comisión de cálculo de participación utilidades período 2019.

Sumas verticales son conformes √

Nota:1= No se tomó en cuenta a trabajadores que faltaron (en parte), 2= Permiso particular (en parte), 3= Calculo del porcentaje con errores (en parte).

## Tabla 44

### Cedula Sumaria: Provisión por Vacaciones

M - 2

Empresa/otras	Concepto	Planilla de Ley 276, 728,  Vacaciones Truncas	Monto Provisionado libro Mayor	OBSERVACIONES.		
				1	2	3
SEDAPAL	Pago de vacaciones truncas	16'026,008	16'026,008	-	-	-
CORPAC	Pago de vacaciones truncas	2'975,710	2'975,710	-	-	-
ELECTROCENTRO	Pago de vacaciones truncas	2'899,794	2'899,794	-	-	-
ELECTROPERU	Pago de vacaciones truncas	2'840,987	2'840,987	-	-	-
HIDRANDINA	Pago de vacaciones truncas	2'378,183	2'378,183	-	-	-
SIMA PERU	Pago de vacaciones truncas	2'264,581	2'264,581	-	-	-
SERPOST	Pago de vacaciones truncas	2'224,374	2'224,374	-	-	-
ELECTROSURESTE	Pago de vacaciones truncas	1'702,356	1'702,356	-	-	-



Tabla 46

## Prueba De Controles Recursos Humanos – Prueba de Control - 1

**Prueba de Control # 1:** Cada trabajador cuenta con un file de personal.

**Aseveraciones Cubiertas:** Existencia

**Trabajo realizado:**

Del universo de personal proporcionado por el área de recursos humanos se procede a determinar una muestra de 03Trabajadores de la Modalidad CAS - PLAZO FIJO, se solicita los legajos de personal y se procedió a completar el CONTROL 1.

N°	DNI	PERSONAL	MUESTRA		FECHA DE INGRESO		FECHA DE CESE		OBS.	
			CARGO				*1	*2		
<b>PERSONAL MODALIDAD CAS - PLAZO FIJO</b>										
1	72158262	GUERRERO PEVES, ANTHONY JIMMY	ASISTENTE DE DISTRIBUCIÓN Y EJECUCIÓN		04/04/16		continua		X	X
2	44665055	GAMARRA LENCINAS, LIZ STEFHANY	ASISTENTE DE PLANEAMIENTO		01/03/16		continua		(√)	(√)
3	45810508	CABANILLA SALAZAR, CAROLINA	ABOGADO DE PATROCINIO DE PROCESOS JUDICIALES		21/03/2018		continua		(√)	X
*1 = Ficha Personal *2 = sin fotografía en ficha										

**Control # 1**

N°	DOCUMENTOS INCLUIDOS EN EL LEGAJO	1	2	3
1	FORMATO DE INDUCCIÓN INICIAL	(√)	(√)	(√)
2	ANTECEDENTES POLICIALES	(√)	(√)	(√)
3	AFILIADO SPP	(√)	(√)	(√)
4	EXPERIENCIA LABORAL	(√)	(√)	(√)
5	DECLARACIÓN GRADOS Y TITULOS	(√)	(√)	(√)
6	DNI	(√)	(√)	(√)
7	CURRICULUM VITAE	(√)	(√)	(√)
8	CONTRATOS LABORALES	(√)	(√)	(√)
9	DECLARACIÓN JURADA ESTADO CIVIL	(√)	N/A	N/A
10	DECLARACIÓN JURADA DE BENEFICIARIOS EN CASO DE FALLECIMIENTO	(√)	X	X
11	CONTRATO DE TRABAJO CON FONAFE	(√)	(√)	(√)
12	CERTIFICADO MEDICO	(√)	(√)	(√)
13	REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO - RIT REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD Y	(√)	(√)	(√)
14	SALUD EN EL TRABAJO	(√)	(√)	(√)
15	CODIGO DE ETICA	(√)	(√)	(√)
16	INFORME PSICOLOGICO	(√)	(√)	(√)

17	CURSOS DE CAPACITACIÓN	(√)	(√)	(√)
18	TITULO PROFECIONAL	(√)	(√)	(√)
19	VALE DE VESTIMENTA	(√)	(√)	(√)

---

**RESUMEN**

	CANTIDAD
REVISADO	3
NO REVISADO	18
TOTAL	21

---

Nota: A, En el legajo no se adjunta por el motivo que son personal antiguo.B, El personal no requiere de file por el motivo que son CONSULTORES y la entidad no esta obligada a tener un legajo por cada uno de ellos. Solo se tiene el CURRICULUM VITAE y CONTRATO. √, Confome. (X), No evidenciado. N/A, No Aplica.

○ Conclusión

En base a los resultados obtenidos, podemos concluir que el control es EFECTIVO, a excepción de lo indicado en el comentario.

**Tabla 47****Prueba De Control Recursos Humanos – Prueba de Control N° 2****Prueba de Control # 2:**

El resumen de las planillas, Plame y la transferencia de pago son presentados ante la autoridad pertinente para aprobación

**Aseveraciones Cubiertas:** Existencia, exactitud

**Trabajo realizado:**

De enero - diciembre 2019 se tomaron los 12 meses, se procede a solicitar la hoja de trabajo de planilla, PLAME y la transferencia del pago para verificar, especialista en control previo, el gerente de Administración y Finanzas, Tesorero entregados por el servicio o tercero, para determinar la conformidad del depósito a bancos en cuenta de ahorros, se tomó al mes de marzo 2018.

<b>Resultado:</b> De acuerdo con la aplicación de nuestros procedimientos, obtuvimos los siguientes resultados:					<b>Control # 2</b>				
<b>Mes de la Planilla</b>	<b>Tipo de Planilla</b>	<b>Saldo según planilla (Hoja de trabajo)</b>	<b>Según Sunat (PLAME)</b>	<b>Transferencia (Pago de planilla)</b>	<b>Elaboración de Planilla</b>	<b>Revisión de Planilla</b>	<b>Responsable de aprobar la planilla</b>	<b>Transferencia Aprobada</b>	<b>Conclusión</b>
ENERO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	615.781,11	615.781,11	615.781,11	tercerizado	RRHH	G. SERV. COMPART.	FINANZAS	Conforme
FEBRERO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	614.344,87	614.344,87	614.344,87	√	√	√	√	Conforme
MARZO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	610.120,06	610.120,06	610.120,06	√	√	√	√	Conforme
ABRIL	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	612.507,27	612.507,27	612.507,27	√	√	√	√	Conforme
MAYO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	586.858,16	586.858,16	586.858,16	√	√	√	√	Conforme
JUNIO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	619.919,80	619.919,80	619.919,80	√	√	√	√	Conforme
JULIO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	608.926,38	608.926,38	608.926,38	√	√	√	√	Conforme
AGOSTO	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	802.857,29	802.857,29	802.857,29	√	√	√	√	Conforme
SETIEMBRE	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	584.840,00	584.840,00	584.840,00	√	√	√	√	Conforme
OCTUBRE	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	791.355,64	791.355,64	791.355,64	√	√	√	√	Conforme
NOVIEMBRE	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	784.201,31	784.201,31	784.201,31	√	√	√	√	Conforme
DICIEMBRE	D.Leg. 728 y Pzo. Fijo	615.781,11	615.781,11	615.781,11	√	√	√	√	Conforme

Nota: √, Conforme. (X), No Conforme. (a) , No evidenciado. N/A, No Aplica.

- Comentario

La planilla de remuneraciones de los colaboradores y funcionarios esta tercerizado bajo un contrato de prestaciones de servicios con la empresa ANGKOR GROUP SAC Y LEAN BUSINESS SERVICES, cuyo objetivo es la contratación del sistema integral de recursos humanos que permita administrar la nómina de pagos y beneficios de los colaboradores de FONAFE; así como los procesos del área de RR.HH. Corporativos. Los objetivos son: (1) archivo de tallado de incidencias mensuales; (2) planilla de remuneraciones mensual; (3) planillas de remuneración semestral (CTS y gratificaciones); (4) planilla de pago AFP mensual; (5) provisión de CTS, vacaciones y gratificaciones mensuales; (6) cálculo y generación de archivos RTPS para el proceso del sistema PDT PLAME 601 mensual; (7) información para la elaboración de asientos contables a través de interfaces mensual; (8) liquidación de beneficios sociales de colaboradores; (9) certificado CTS; (10) participación de utilidades; (11) cálculo del reembolso de maternidad y enfermedades y (12) información relacionada con el control de vacaciones del personal colaborador.

- Observación

No se evidenció ninguna observación en los cálculos realizados a la determinación del PLAME, producto de las planillas mes por mes del 2019.

- Conclusión

En base a los resultados obtenidos, podemos concluir que el control es EFECTIVO. Depósitos al banco correspondiente al mes de diciembre 2019.

**Tabla 48**

Depósitos diciembre 2019

BANCO	CANT. PERSONAS	IMPORTE ENS/
BCP MN N° 191-1128430-82	105	577.088,21
BCP MN N 191-1128430-0-82	105	18.112,06
BCP MN N° 191-1128430-0-82	105	403.094,41
BCP MN 191-1128430-0-82	105	23.367,10
BCP MN 191-1128430-0-82	105	14.240,00
BCP MN 191-1128430-0-82	105	2.200,00
B. CONTIN. MN N° 0011-0661-69-0100032524	105	103.496,03
B. CONT. N° 0011-0661-69-010032524	105	71.090,96
B. CONT. MN. N° 0011-0661-69-0100032524	105	2.960,00
B. INTERBK MN N° 200-30003355-15	105	51.352,59
B. INTERB. 200-30003355-15	105	39.107,72
B. INTERBANK: 200-30003355-15	105	1.100,00
		1.307.209

**Tabla 49**

Prueba De Controles Recursos Humano - Prueba de Control N° 3

**Prueba de Control # 3:**

Cada empleado hace uso de sus vacaciones anuales en forma íntegra y liquidación.

**Aseveraciones Cubiertas:**

Existencia

**Trabajo realizado:**

Del universo de personal proporcionado por el área de recursos humanos se procede a determinar una muestra de 30 trabajadores de la Modalidad Empleado (D.L. 728), y 30 trabajadores de la Modalidad CAS (D.L.1057).

Se solicita la hoja de trabajo donde realizan el control de las vacaciones, formatos de vacaciones y/o licencias.

**Resultados:**

De acuerdo con la aplicación de nuestros procedimientos, obtuvimos los siguientes resultados:

DNI	PERSONAL	CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE CESE	Control 3	
<b>PERSONAL MODALIDAD EMPLEADO (D.L. 728)</b>						
1	09637825	ALDANA RAMOS, EDWIN GABRIEL REYES FLORES, CARLA MARIA	SECRETARIO TÉCNICO CPC F2	01/11/99	-	√
2	25681485	CONSUELO SEVILLA VALDIVIA, ANGELA	JEFE DE ORPS PS2 F2	01/06/02	-	√
3	09998525	MARIA VALLADOLID CAVERO,	SECRETARIO TÉCNICO CPC F3	01/07/13	-	√
4	09301114	ANDRES	EJECUTIVO 1 DIN E1	01/09/14	-	√
5	41614054	RAMOS VILLARREAL, LILY ALVARADO FLORES, ERIKHA	EJECUTIVO 2 GPG-ARG E2	14/12/15	-	√
6	40244857	PATRICIA	EJECUTIVO 2 SPI E2	01/07/13	-	√
7	44372511	QUISPE EGUIA, GISSELA	EJECUTIVO 2 GRH E2	01/08/17	-	√
8	07474362	PRINCIPE DIESTRA, JUAN JOSE CRUZADO LLONTOP, MONICA	EJECUTIVO 2 SAC E2	16/03/99	-	√
9	44753680	YULISSA MATALLANA FLOREZ, KATIA	EJECUTIVO 1 SAC E1	18/11/13	-	√
10	45537252	JESSICA	ESPECIALISTA 1 SCO ES1	18/01/18	-	√
11	42425053	HUN VASQUEZ, LESLIE CAROL SAMANEZ NUÑEZ, VANESA	ESPECIALISTA 1 CCD ES1	12/02/14	-	√
12	43687093	LILIANA ARRIETA RAMOS, SANDRA	ESPECIALISTA 1 SPI ES1	05/01/16	-	√
13	09367282	MIRELLA	EJECUTIVO 1 GOR E1	31/12/00	-	√
14	08885711	CASAFRANCA SANCHEZ, ANA	ESPECIALISTA 2 GRH ES2	09/05/16	-	√

		SOFIA				
15	40972119	CARPIO PANTA, JULIO FABIAN MELONI GARCIA, RAY	ESPECIALISTA 2 CCO ES2	18/01/16	-	√
16	06671983	AUGUSTO GAVIÑO SAGASTEGUI, JAIME	DIRECTOR DSD F2	14/04/14	-	√
17	25718780	ALBERTO SALAZAR VASQUEZ, KARIM	SECRETARIO TÉCNICO CCO F2	13/12/02	-	√
18	10197001	JESSICA HERNANDEZ PINO, JOSE	JEFE DE ÁREA SAC F3	03/03/03	-	√
19	09940496	CARLOS ARAMAYO BAECLA,	EJECUTIVO 1 CDB E1	23/05/18	-	√
20	07643984	ABELARDO JOSE CARLOS COK PITA, LUCIA MEILU	SECRETARIO TÉCNICO CCD F2	15/04/04	-	√
21	40692192	SIULIAN CANALLE PAZ, RENZO	EJECUTIVO 1 PRE E1	01/07/13	-	√
22	10151580	ALFREDO	SECRETARIO TÉCNICO FCO F3	01/04/03	-	√
23	07502682	VERA LA TORRE, JOSE LUIS GUZMAN TERRONES,	EJECUTIVO 1 ECP E1	07/04/16	-	√
24	26719262	MAGALY	EJECUTIVO 1 GOR-ILN-SAC E1	02/06/03	-	√
25	43306456	TEJADA NOA, SERGIO ADEMIR SALGADO PORTUGAL,	EJECUTIVO 2 SPI E2	28/01/14	-	√
26	10626343	VIVIANA MILAGROS AQUINO DE MELENDEZ,	EJECUTIVO 1 GEE E1	27/04/15	-	√
27	33432319	LUDERITS BAUTISTA ZEREMELCO,	ESPECIALISTA 1 GPG-APP ES1	01/07/13	-	√
28	40095092	ROSSANA YULIETA	ESPECIALISTA 1 CCD ES1	26/01/05	-	√
29	03900614	FARFAN SANDOVAL, FABIOLA CASTRO CUBA LEON, JAVIER	EJECUTIVO 2 SGL E2 ESPECIALISTA 1 GOR-MADRE DE DIOS	03/05/16	-	√
30	41899111	ERNESTO	ES1	16/07/13	-	√
<b>PERSONAL MODALIDAD CAS (D.L. 1057)</b>						
1	45462102	LIMO SILVA, GERARDO MELENDEZ MARTINEZ, SILVIA	ASISTENTE LOGISTICO GAF-SGL ES3	04/10/17	-	√
2	41091646	GUILIANA MENDOZA DEL CARPIO, ELIA	PROF. EN DERECHO SDC F3 PROF. EN DERECHO GOR-AREQUIPA	26/03/18	-	√
3	42170219	ALEJANDRA NUÑEZ BERNALES, DAVID	ES3	28/03/11	-	√
4	06740748	FERNAN ORDINOLA NUÑEZ, ROCIO	PROF. EN ING. ELECTRONICA GTI ES1	01/09/15	-	√
5	10685056	RAQUEL OSORIO ROMERO,	APOYO ADMIN GOR-ILN-SAC AA3 PROF. EN DERECHO Asistencia Técnica	01/10/09	-	√
6	41272367	ALEXANDER MARTIN PAREDES SALAZAR, EDWIN	E1	09/05/16	-	√
7	42557510	WALTER PEREA ALVARADO, MARIA	PROF. EN ING. DE SISTEMAS GTI E2	01/09/15	-	√
8	07535753	DEL CARMEN QUEVEDO ALVARADO,	PROF. EN DERECHO DPC ES1 PROF. EN DERECHO Asistencia Técnica	22/01/16	-	√
9	40441621	KARLA PAOLA RAFAEL MIGUEL, SILVIA	E1 PROF. QUIMICO FARMACEUTICO DIN	03/07/17	-	√
10	10129831	JHOVANA SAENZ BELSUZARRI,	ES2	03/10/16	-	√
11	40839938	KATINKA GIOCONDA	PROF. EN DERECHO OCI E1	23/10/15	-	√

12	44134680	SOTELO CHOQUE, MIRIAM	PROF. EN DERECHO SEL E1	26/03/18	-	√
13	42675735	SPARROW ALCAZAR, BRENDA TORRES MACEDO, MARIE	ESPECIALISTA EN DERECHO SRB ES1	14/08/17	-	√
14	42510137	CLAIRE VARILLAS ARGUEDAS, LUIS	PROF. EN ARQ. GAF-SGL ES1	11/08/14	-	√
15	42782295	JAVIER ALCALDE BRICEÑO, JUDITH	PROFESIONAL EN DERECHO CDB ES2	17/04/17	-	√
16	42109954	EMPERATRIZ BENAVIDES CUEVA, MORRIS	PROF. EN DERECHO CC1 E2	05/04/17	-	√
17	42109954	GERARDO CACERES AGUILAR, ADRIAN	PROF. EN DERECHO SDC E2	22/02/17	-	√
18	44398508	RAUL DIAZ NOBLECILLA,	PROF. EN ECON. DPC E2	27/12/17	-	√
19	09493586	GUILLERMO ERNESTO ESCALANTE DELGADO,	PROF. EN DERECHO DDA E2	03/11/08	-	√
20	06659583	VILMA GLORIA GAMBOA LOAYZA, LUIS	PROF. EN COMUNICACIONES GPD ES2 COORDINADOR DE PLANIFICACIÓN Y	06/04/15	-	√
21	10056062	ENRIQUE GARCIA PEÑA, CLAUDIO	ORGANIZACIÓN GRH E1 JEFE DE ACTIVIDADES RESOLUTIVAS	19/06/18	-	√
22	44771516	ROBERTO GONZALEZ LOPEZ, MARIA	SRB E1	04/07/18	-	√
23	29722294	LOURDES LLOSA VARGAS MACHUCA,	PROF. EN DERECHO GSF E2 ANALISTA DE CAPACITACION GRH	02/07/18	-	√
24	25759963	PAOLA CECILIA NEYRA PAREDES, JONATHAN	ES2	03/07/18	-	√
25	44092374	JESUS PAZ GILIO, GWENDY	PROF. EN DERECHO CEB ES2	11/09/17	-	√
26	40490618	MARLENE SONZA VIVANCO, BETTINA	CORRDINADOR LEGAL -DSD F3	02/07/18	-	√
27	09870209	MARIA MAGDALENA	PROF. EN DERECHO GCT E2	09/05/16	-	√
28	42612115	TORRES SUAREZ, CECILIA VALDEZ SERNA, CRHISTIAN	COORDINADOR DE DISUASIÓN GSF F3	18/07/18	-	√
29	45462453	DANIEL VINATEA AGUAYO, MONICA	PROF. EN ING. INDUSTRIAL ES2	01/03/16	-	√
30	40608388	MARIA	AUXILIAR COACTIVA/OGAF-SGC ES1	01/09/15	-	√

### ○ Conclusión

De acuerdo con los resultados obtenidos podemos concluir que el control # 3, es Efectivo.

**Tabla 50**

## Prueba de Control de Recursos Humanos - 4

**Prueba de Control # 4:**

Cruzar los datos entre la boleta de pago, la planilla y los depósitos en cuenta corriente.

**Aseveraciones:** Existencia

**Procedimientos:**

1. Se solicitó las boletas de pago de cada trabajador del mes de abril y agosto de 2019.
2. Se solicitó la planilla de remuneraciones del mes abril y agosto de 2019.
3. Se solicitó los estados de cuenta del mes abril y agosto de 2019 para verificar los abonos en cuenta corriente de los trabajadores.
4. Verificar que los importes de la Planilla de remuneraciones, Depósitos en cuenta corriente y Boletas de pago sean los mismos.

**Criterio de selección:** Muestra sistemática de 30 trabajadores de la Modalidad Empleado (D.L. 728) y 30 trabajadores de La Modalidad CAS (D.L. 1057).

**Resultados:** De acuerdo con la aplicación de nuestros procedimientos, obtuvimos los siguientes resultados:

N°	DNI	Nombre del Personal	ABRIL					DICIEMBRE					Control # 4
			Boleta de pago S/	Planilla de remunerac . S/	Depósito en Cta. Cte. S/	Entidad Bancaria	Fecha	Boleta de pago S/	Planilla de remunerac . S/	Depósito en Cta. Cte. S/	Entidad Bancaria	Fecha	
<b>PERSONAL MODALIDAD EMPLEADO (D.L. 728)</b>													
1	0963782 5	ALDANA RAMOS, EDWIN GABRIEL	9.552,43	9.552,43	9.552,43	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
2	2568148 5	REYES FLORES, CARLA MARIA CONSUELO	9.312,59	9.312,59	9.312,59	Continental	11.04.19	-	-	-	-	-	√
3	0999852 5	SEVILLA VALDIVIA, ANGELA MARIA	9.572,06	9.572,06	9.572,06	Interbank	11.04.19	-	-	-	-	-	√
4	0930111 4	VALLADOLID CAVERO, ANDRES	6.323,27	6.323,27	6.323,27	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
5	4161405 4	RAMOS VILLARREAL, LILY	5.382,47	5.382,47	5.382,47	Scotiabank	11.04.19	-	-	-	-	-	√
6	4024485 7	ALVARADO FLORES, ERIKHA PATRICIA	4.863,30	4.863,30	4.863,30	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
7	4437251 1	QUISPE EGUIA, GISELA	5.519,93	5.519,93	5.519,93	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
8	0747436 2	PRINCIPE DIESTRA, JUAN JOSE	4.947,14	4.947,14	4.947,14	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√

9	4475368 0	CRUZADO LLONTOPI, MONICA YULISSA	5.959,91	5.959,91	5.959,91	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
10	4553725 2	MATALLANA FLOREZ, KATIA JESSICA	4.690,51	4.690,51	4.690,51	Continental	11.04.19	-	-	-	-	-	√
11	4242505 3	HUN VASQUEZ, LESLIE CAROL	4.370,48	4.370,48	4.370,48	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
12	4368709 3	SAMANEZ NUÑEZ, VANESA LILIANA	4.275,29	4.275,29	4.275,29	Scotiabank	11.04.19	-	-	-	-	-	√
13	0936728 2	ARRIETA RAMOS, SANDRA MIRELLA	6.522,76	6.522,76	6.522,76	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
14	0888571 1	CASA FRANCA SANCHEZ, ANA SOFIA	3.097,61	3.097,61	3.097,61	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
15	4097211 9	CARPIO PANTA, JULIO FABIAN	3.357,39	3.357,39	3.357,39	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	√
16	0667198 3	MELONI GARCIA, RAY AUGUSTO	-	-	-	-	-	10.758,6 0	10.758,60	10.758,60	Continental	16.08.19	√
17	2571878 0	GAVIÑO SAGASTEGUI, JAIME ALBERTO	-	-	-	-	-	10.017,0 8	10.017,08	10.017,08	BCP	16.08.19	√
18	1019700 1	SALAZAR VASQUEZ, KARIM JESSICA	-	-	-	-	-	9.301,58	9.301,58	9.301,58	BCP	16.08.19	√
19	0994049 6	HERNANDEZ PINO, JOSE CARLOS	-	-	-	-	-	7.525,24	7.525,24	7.525,24	Scotiabank	16.08.19	√
20	0764398 4	ARAMAYO BAELLA, ABELARDO JOSE CARLOS	-	-	-	-	-	5.092,59	5.092,59	5.092,59	BCP	16.08.19	√
21	4069219 2	COK PITA, LUCIA MEILU SIULIAN	-	-	-	-	-	6.958,67	6.958,67	6.958,67	BCP	16.08.19	√
22	1015158 0	CANALLE PAZ, RENZO ALFREDO	-	-	-	-	-	8.281,40	8.281,40	8.281,40	Scotiabank	16.08.19	√
23	0750268 2	VERA LA TORRE, JOSE LUIS	-	-	-	-	-	5.429,63	5.429,63	5.429,63	BCP	16.08.19	√
24	2671926 2	GUZMAN TERRONES, MAGALY	-	-	-	-	-	6.910,57	6.910,57	6.910,57	Continental	16.08.19	√
25	4330645 6	TEJADA NOA, SERGIO ADEMIR	-	-	-	-	-	5.307,20	5.307,20	5.307,20	BCP	16.08.19	√
26	1062634 3	SALGADO PORTUGAL, VIVIANA MILAGROS	-	-	-	-	-	7.364,68	7.364,68	7.364,68	Interbank	16.08.19	√
27	3343231 9	AQUINO DE MELENDEZ, LUDERITS	-	-	-	-	-	4.632,75	4.632,75	4.632,75	BCP	16.08.19	√
28	4009509 2	BAUTISTA ZEREMELCO, ROSSANA YULIETA	-	-	-	-	-	3.649,15	3.649,15	3.649,15	Interbank	16.08.19	√

29	0390061 4	FARFAN SANDOVAL, FABIOLA	-	-	-	-	-	3.444,41	3.444,41	3.444,41	Scotiabank	16.08.19	✓
30	4189911 1	CASTRO CUBA LEON, JAVIER ERNESTO	-	-	-	-	-	4.460,10	4.460,10	4.460,10	BCP	16.08.19	✓
<b>PERSONAL MODALIDAD CAS (D.L. 1057)</b>													
1	4546210 2	LIMO SILVA, GERARDO	3.305,88	3.305,88	3.305,88	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
2	4109164 6	MELLENDEZ MARTINEZ, SILVIA GUILIANA	10.042,8 6	10.042,86	10.042,8 6	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
3	4217021 9	MENDOZA DEL CARPIO, ELIA ALEJANDRA	2.610,00	2.610,00	2.610,00	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
4	0674074 8	NUÑEZ BERNALES, DAVID FERNAN	4.784,40	4.784,40	4.784,40	De la Nación	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
5	1068505 6	ORDINOLA NUÑEZ, ROCIO RAQUEL	1.956,74	1.956,74	1.956,74	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
6	4127236 7	OSORIO ROMERO, ALEXANDER MARTIN	7.113,60	7.113,60	7.113,60	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
7	4255751 0	PAREDES SALAZAR, EDWIN WALTER	5.517,38	5.517,38	5.517,38	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
8	0753575 3	PEREA ALVARADO, MARIA DEL CARMEN	4.576,78	4.576,78	4.576,78	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
9	4044162 1	QUEVEDO ALVARADO, KARLA PAOLA	7.113,60	7.113,60	7.113,60	Scotiabank	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
10	1012983 1	RAFAEL MIGUEL, SILVIA JHOVANA	3.201,50	3.201,50	3.201,50	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
11	4083993 8	SAENZ BELSUZARRI, KATINKA GIOCONDA	6.316,06	6.316,06	6.316,06	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
12	4413468 0	SOTELO CHOQUE, MIRIAM	7.892,81	7.892,81	7.892,81	Scotiabank	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
13	4267573 5	SPARROW ALCAZAR, BRENDA	4.736,15	4.736,15	4.736,15	BCP	11.04.19	-	-	-	-	-	✓
14	4251013	TORRES MACEDO, MARIE CLAIRE	4.685,15	4.685,15	4.685,15	BCP		-	-	-	-	-	✓

	7					11.04.19							
	4278229												
15	5	VARILLAS ARGUEDAS, LUIS JAVIER	8.716,12	8.716,12	8.716,12	Scotiabank	11.04.19	-	-	-	-	-	√
	4210995												
16	4	ALCALDE BRICEÑO, JUDITH EMPERATRIZ	-	-	-	-	-	5.795,75	5.795,75	5.795,75	Interbank	16.08.19	√
	4210995												
17	4	BENAVIDES CUEVA, MORRIS GERARDO	-	-	-	-	-	6.512,42	6.512,42	6.512,42	Interbank	16.08.19	√
	4439850												
18	8	CACERES AGUILAR, ADRIAN RAUL	-	-	-	-	-	5.228,65	5.228,65	5.228,65	BCP	16.08.19	√
	0949358												
19	6	DIAZ NOBLECILLA, GUILLERMO ERNESTO	-	-	-	-	-	4.824,53	4.824,53	4.824,53	BCP	16.08.19	√
	0665958												
20	3	ESCALANTE DELGADO, VILMA GLORIA	-	-	-	-	-	4.350,00	4.350,00	4.350,00	Continental	16.08.19	√
	1005606												
21	2	GAMBOA LOAYZA, LUIS ENRIQUE	-	-	-	-	-	8.052,68	8.052,68	8.052,68	BCP	16.08.19	√
	4477151												
22	6	GARCIA PEÑA, CLAUDIO ROBERTO	-	-	-	-	-	7.309,59	7.309,59	7.309,59	BCP	16.08.19	√
	2972229												
23	4	GONZALEZ LOPEZ, MARIA LOURDES	-	-	-	-	-	5.942,00	5.942,00	5.942,00	BCP	16.08.19	√
	2575996												
24	3	LLOSA VARGAS MACHUCA, PAOLA CECILIA	-	-	-	-	-	3.391,04	3.391,04	3.391,04	BCP	16.08.19	√
	4409237												
25	4	NEYRA PAREDES, JONATHAN JESUS	-	-	-	-	-	3.418,82	3.418,82	3.418,82	Continental	16.08.19	√
	4049061												
26	8	PAZ GILIO, GWENDY MARLENE	-	-	-	-	-	8.720,62	8.720,62	8.720,62	BCP	16.08.19	√
	0987020												
27	9	SONZA VIVANCO, BETTINA MARIA	-	-	-	-	-	5.514,62	5.514,62	5.514,62	Scotiabank	16.08.19	√
	4261211												
28	5	TORRES SUAREZ, CECILIA	-	-	-	-	-	9.525,85	9.525,85	9.525,85	Continental	16.08.19	√
	4546245												
29	3	VALDEZ SERNA, CRHISTIAN DANIEL	-	-	-	-	-	3.995,94	3.995,94	3.995,94	BCP	16.08.19	√



Tabla 51

## Prueba de Control de Recursos Humanos - 5

**Prueba de Control # 5:**

Ver asistencia del marcador electrónico y cruzar información con la planilla de pagos.

**Aseveraciones:** Existencia

**Procedimientos:**

1. Se solicitó el marcador de entrada de la muestra de los trabajadores del mes de abril y agosto de 2019.
2. Se solicitó la planilla de remuneraciones del mes de abril y agosto de 2019.
3. Se solicitó las boletas de pago de cada trabajador de la muestra.
4. Se verificó que la hora de ingreso sustente el sueldo del trabajador por el mes de abril y agosto de 2019.

**Criterio de selección:** Muestra sistemática de 30 trabajadores de la Modalidad Empleado (D.L. 728) y 30 trabajadores de la Modalidad CAS (D.L. 1057).

**Resultados:** De acuerdo con la aplicación de nuestros procedimientos, obtuvimos los siguientes resultados:

<b>Control # 5</b>				
N°	Nombre del Personal	horas sg. Marcador	horas sg. Planillas	Observación
<b>PERSONAL MODALIDAD EMPLEADO (D.L. 728)</b>				
1	ALDANA RAMOS, EDWIN GABRIEL	240,00	240,00	①
2	REYES FLORES, CARLA MARIA CONSUELO	240,00	184,00	①
3	SEVILLA VALDIVIA, ANGELA MARIA	240,00	168,00	①
4	VALLADOLID CAVERO, ANDRES	240,00	240,00	②
5	RAMOS VILLARREAL, LILY	240,00	240,00	Tardanza H/H 1:23 horas
6	ALVARADO FLORES, ERIKHA PATRICIA	240,00	240,00	Tardanza H/H 4:12 horas
7	QUISPE EGUIA, GISSELA		240,00	②
8	PRINCIPE DIESTRA, JUAN JOSE	240,00	240,00	
9	CRUZADO LLONTOP, MONICA YULISSA	176,00	176,00	
10	MATALLANA FLOREZ, KATIA JESSICA	240,00	240,00	Tardanza H/H 5:32 horas
11	HUN VASQUEZ, LESLIE CAROL	240,00	240,00	
12	SAMANEZ NUÑEZ, VANESA LILIANA	234,12	240,00	Tardanza H/H 5:88 horas
13	ARRIETA RAMOS, SANDRA MIRELLA	144,00	144,00	
14	CASA FRANCA SANCHEZ, ANA SOFIA	240,00	240,00	Tardanza H/H4:78 horas
15	CARPIO PANTA, JULIO FABIAN	240,00	240,00	Tardanza H/H 2:92 horas

16	MELONI GARCIA, RAY AUGUSTO		152,00	③
17	GAVIÑO SAGASTEGUI, JAIME ALBERTO		208,00	①
18	SALAZAR VASQUEZ, KARIM JESSICA		200,00	①
19	HERNANDEZ PINO, JOSE CARLOS	248,00	248,00	Tardanza H/H 5:33 horas
20	ARAMAYO BAELLA, ABELARDO JOSE CARLOS		168,00	①
21	COK PITA, LUCIA MEILU SIULIAN		208,00	②
22	CANALLE PAZ, RENZO ALFREDO		160,00	①
23	VERA LA TORRE, JOSE LUIS	192,00	192,00	P.N.A. H/H 9:36 horas
24	GUZMAN TERRONES, MAGALY		192,00	②
25	TEJADA NOA, SERGIO ADEMIR	248,00	248,00	
26	SALGADO PORTUGAL, VIVIANA MILAGROS	152,00	152,00	P.N.A. H/H 2:18 horas / Tardanza H/H 5:27 horas
27	AQUINO DE MELENDEZ, LUDERITS	248,00	248,00	Tardanza H/H 1:08 horas
28	BAUTISTA ZEREMELCO, ROSSANA YULIETA	248,00	248,00	P.N.A. H/H 0:13 horas
29	FARFAN SANDOVAL, FABIOLA	176,00	176,00	
30	CASTRO CUBA LEON, JAVIER ERNESTO		176,00	④

**PERSONAL MODALIDAD CAS (D.L. 1057)**

1	LIMO SILVA, GERARDO	240,00	240,00	P.N.A. H/H 0:03 horas / Tardanza H/H 1:72 horas
2	MELENDEZ MARTINEZ, SILVIA GUILIANA	240,00	240,00	
3	MENDOZA DEL CARPIO, ELIA ALEJANDRA	240,00	240,00	
4	NUÑEZ BERNALES, DAVID FERNAN	240,00	240,00	
5	ORDINOLA NUÑEZ, ROCIO RAQUEL	240,00	240,00	P.N.A. H/H 0:42 horas
6	OSORIO ROMERO, ALEXANDER MARTIN	240,00	240,00	
7	PAREDES SALAZAR, EDWIN WALTER	240,00	240,00	Tardanza H/H 0:82 horas
8	PEREA ALVARADO, MARIA DEL CARMEN	120,00	120,00	Tardanza H/H 1:23 horas
9	QUEVEDO ALVARADO, KARLA PAOLA	240,00	240,00	
10	RAFAEL MIGUEL, SILVIA JHOVANA		240,00	⑤

11	SAENZ BELSUZARRI, KATINKA GIOCONDA	240,00	240,00	Tardanza H/H 0:90 horas
12	SOTELO CHOQUE, MIRIAM	240,00	240,00	
13	SPARROW ALCAZAR, BRENDA	240,00	240,00	P.N.A. H/H 10:00 horas
14	TORRES MACEDO, MARIE CLAIRE	0	240,00	Tardanza H/H 1:98 horas
15	VARILLAS ARGUEDAS, LUIS JAVIER	240,00	240,00	
16	ALCALDE BRICEÑO, JUDITH EMPERATRIZ		248,00	②
17	BENAVIDES CUEVA, MORRIS GERARDO	200,00	200,00	Tardanza H/H 1:65 horas
18	CACERES AGUILAR, ADRIAN RAUL	224,00	224,00	Tardanza H/H 7:22 horas
19	DIAZ NOBLECILLA, GUILLERMO ERNESTO	248,00	248,00	
20	ESCALANTE DELGADO, VILMA GLORIA		248,00	②
21	GAMBOA LOAYZA, LUIS ENRIQUE		248,00	②
22	GARCIA PEÑA, CLAUDIO ROBERTO	248,00	248,00	P.N.A. H/H 1:38 horas / Tardanza H/H 2:02 horas
23	GONZALEZ LOPEZ, MARIA LOURDES	248,00	248,00	
24	LLOSA VARGAS MACHUCA, PAOLA CECILIA	248,00	248,00	Tardanza H/H 0:77 horas
25	NEYRA PAREDES, JONATHAN JESUS	248,00	248,00	Tardanza H/H 0:65 horas
26	PAZ GILIO, GWENDY MARLENE	248,00	248,00	Tardanza H/H 0:88 horas
27	SONZA VIVANCO, BETTINA MARIA MAGDALENA	232,00	232,00	Tardanza H/H 0:57 horas
28	TORRES SUAREZ, CECILIA	248,00	248,00	
29	VALDEZ SERNA, CRHISTIAN DANIEL	248,00	248,00	Tardanza H/H 1:02 horas
30	VINATEA AGUAYO, MONICA MARIA	248,00	248,00	

Nota: √, Conforme. (X), No Conforme. (a) , No evidenciado. N/A, No Aplica.

Las tardanzas del mes son descontadas en la planilla del mes siguiente y se efectuó la verificación en las boletas de pago.

○ Comentarios

Se verifico las horas marcadas de los trabajadores con relación entre el marcador y la boleta de pago en la cual se verifico que estaban conformes. Personal autorizado de excepción de registrar su asistencia a través de solicitud del Jefe de Área y se remite a la Gerencia de Recursos Humanos, tales como los servidores civiles de responsabilidad directiva, así como el personal acogido esta excepción por la naturaleza de sus funciones.

Personal no fiscalizable:

- ① Servidor civil de responsabilidad directiva
- ② Solicitado por su jefe inmediato
- ③ Cargo de confianza
- ④ Jefe de ORI - Servidor civil de responsabilidad directiva
- ⑤ Teletrabajo

○ Conclusión

En base a los resultados obtenidos, podemos concluir que el control es EFECTIVO, a excepción de lo indicado en el punto de observación.

**Tabla 52**

Cedula Sumaria: Otros Beneficios Directos

Empresa/otras	Concepto	Relación de Trabajadores		Monto Provisionado libro Mayor	OBSERVACIONES		
		276	728		1	2	3
HIDRANDINA	Vacaciones, gratificaciones, CTS,	V	V	9'752,322	V	X	V
ELECTRONOROESTE	Utilidades, asignación familiar	V	V	4'328,647	V	X	X
ENAPU	Seguro de vida, maternidad, otros	V	V	3'792,862	V	V	V
ELECTRO ORIENTE	Vacaciones, gratificaciones, CTS,	V	V	3'078,180	V	V	V
ELECTROCENTRO	Utilidades, asignación familiar	V	V	2'774,167	V	V	V
ELECTROSURESTE	Seguro de vida, maternidad, otros	V	V	2'764,043	V	V	V
SEDAPAL	Vacaciones, gratificaciones,	V	V	2'568,630	V	X	X

SERPOST	CTS, Utilidades, asignación familiar	V	V	2'418,392	V	V	V
SEAL	Vacaciones, gratificaciones, CTS,	V	V	1'661,424	V	V	V
EGEMSA	Utilidades, asignación familiar	V	V	1'558,619	V	V	V
ELECTRO UCAYALI	Seguro de vida, maternidad, otros	V	V	1'533,957	V	V	V
				<b>36,231,243</b>			
				√			

Fuente: Gerencia de RR.HH. – FONAFE Corporativo 2019

Elaboración propia

Sumas verticales son conformes √

Nota: 1 = cálculos correctos, 2 = CTS con errores; 3 = Maternidad solicitud no pagados en su oportunidad

### Tabla 53

Cedula Matriz: Capital Social

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES									
Descripción de la cuenta	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C		
					Deudor	Acreedor			
Estado Peruano Ley N° 27170	11,149,376,830	11,149,376,830	N 1	11,149,376,830			11,149,376,830		
<b>TOTAL</b>	<b>11,149,376,830</b>	<b>11,149,376,830</b>		<b>11,149,376,830</b>			<b>11,149,376,830</b>		
	√	√		√			√		

Fuente: Gerencia de Contabilidad FONAFE Corporativo – 2019

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes √

#### ○ Análisis

El Capital de FONAFE se constituye mediante el valor asignado por Decreto Supremo N° 072-2000-EF. Dicho capital no está representado por acciones ni títulos de ninguna especie. Mediante Acuerdo de Directorio de FONAFE N° 007-2002/008 del 1 de Julio de 2002 se aprobó la capitalización del capital adicional y capitalización de las reducciones por el ajuste por corrección monetaria del ejercicio 2001 de la cuenta capital y capital adicional, aprobándose el nuevo capital de FONAFE que asciende a S/ 13,270'895,586. Mediante acuerdo de Directorio de FONAFE N° 004-2003/013-FONAFE del 23 de julio de 2003, se aprobó la reducción de capital a la suma de S/ 10,420'173,115.89 (a valores ajustados de S/ 11,149'376,830) como consecuencia de la

aplicación de las cuentas capital adicional, pérdidas acumuladas, ajuste por corrección monetaria y del incremento de la cuenta inversiones permanentes a la cuenta Capital.

**Tabla 54**

Cedula Matriz: Resultados Acumulados

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL</b>						
<b>DEL ESTADO – FONAFE</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>						
<b>EN SOLES</b>						
Descripción de la cuenta	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
				Deudor	Acreedor	
Saldo al 01 de enero	4,812,889,030	4,812,889,030	Ñ 1	5,594,969,774		5,594,969,774
Ganancias (Perdidas) neta del ejercicio	1,064,345,829	1,064,345,829		1,282,907,435		1,282,907,435
Incremento (disminución) por transacciones y otros	(282,265,085)	(282,265,085)		(756,205,007)		(756,205,007)
<b>TOTAL</b>	<b>5,594,969,774</b>	<b>5,594,969,774</b>		<b>6,121,672,202</b>		<b>6,121,672,202</b>
	√	√		√		√

Fuente: Gerencia de Contabilidad FONAFE Corporativo – 2019

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes √

- **Análisis**

Los resultados acumulados del conglomerado de FONAFE y sus empresas, corresponden a la utilidad del ejercicio adicionada al resultado de ejercicios anteriores y a movimientos que afectaron los resultados acumulados, tales como ajustes por cambios de política contables, ajuste por saneamiento contable, adopción de Normas Internacionales de Información Financiera y transferencias efectuadas durante el período 2019.

**Tabla 55**

Cedula Sumaria: Resultados Acumulados

Ñ - 1				
Empresa/otras	Concepto	Aplicación de la NIIF 3	Monto Provisionado libro Mayor	OBS.
		Combinación de negocios		1
	Ganancias en el año 2019	+ del 20% del patrimonio de empresas relacionadas	3,747,716,510	
	Ganancias en el año 2018		1,064,345,829	X
FONAFE CORPORATIVO	Transferencias al Tesoro Público de utilidades acumuladas año fiscal 2018, así como la disminución en el registro de Valor de Participación Patrimonial * y ajustes contables según NIIF.		(500,000,000)	
	Incremento de utilidades por inversiones de FONAFE. En 100% del estado		1,282,907,435	
	<b>Total, S/</b>		<b>5,594,969,774</b>	
			√	

Fuente: Gerencia de Contabilidad – Resultados Acumulados procesos efectuados FONAFE Corporativo 2019  
Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes √

\* = Método de medición de inversión permite igualar los patrimonios de las subsidiarias con las inversiones de su matriz (FONAFE).

Nota: 1 = Cálculos en aplicación de Combinación de negocios con más del 20% de capital Patrimonial con deficiencias significativas.

**Tabla 56**

Cedula Matriz: Cuentas De Orden Activo Y Pasivo

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE</b>									
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>									
<b>EN SOLES</b>									
Descripción de la cuenta	SALDO 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	AL SALDO 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO 01.12.2019 B/C	AL según	AJUSTE		SALDO 31.12.2019 (FINAL) según B/C	AL según
						Deudor	Acreeador		
<b>DEUDORAS</b>									
Bienes y valores entregados	679,489,612	679,489,612		2,852,590,053				2,852,590,053	
Derechos sobre instrumentos financieros	1,040,221,277	1,040,221,277		54,981,003				54,981,003	

Otras cuentas					
de orden	159,650,756,299	159,650,756,299	<b>O 1</b>	169,063,131,269	169,063,131,269
deudoras					
Deudas por	1,488,264,255	1,488,264,255		9,329,595,488	9,329,595,488
contra					
<b>TOTAL,</b>	<b>162,858,731,443</b>	<b>162,858,731,443</b>		<b>181,300,297,813</b>	<b>181,300,297,813</b>
<b>DEUDORAS</b>					
<b>ACREEDOR</b>					
<b>AS</b>					
Bienes y					
valores	679,489,612	679,489,612		2,852,590,053	2,852,590,053
recibidos					
Compromiso					
sobre	1,040,221,277	1,040,221,277		54,981,003	54,981,003
instrumentos					
financieros					
Otras cuentas					
de orden	159,650,756,299	159,650,756,299	<b>O 2</b>	169,063,131,269	169,063,131,269
acreedoras					
Acreedoras					
por el	1,488,264,255	1,488,264,255		9,329,595,488	9,329,595,488
contrario					
<b>TOTAL,</b>	<b>162,858,731,443</b>	<b>162,858,731,443</b>		<b>181,300,297,813</b>	<b>181,300,297,813</b>
<b>ACREEDOR</b>					
<b>AS</b>					
<b>TOTAL,</b>	<b>162,858,731,443</b>	<b>162,858,731,443</b>		<b>181,300,297,813</b>	<b>181,300,297,813</b>
<b>CUENTAS</b>					
<b>DE ORDEN</b>					
	✓	✓		✓	✓

Fuente: Gerencia de Contabilidad –Cuentas de orden deudoras y acreedoras - 2019 – FONAFE Corporativo

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes ✓

#### ○ Análisis

Representa compromisos de probable realización que da origen a una relación con terceros que no alteran el activo, pasivo patrimonio y resultados del FONAFE corporativo. Por tener una adecuada revelación estas transacciones se registran en cuentas de orden en la medida que se mida razonablemente, lo que complementa la transparencia de la información en los EE.FF. 2019.

Cruzado con contratos, chequeras, cheques de Gerencia, carta fianza en contra y a favor, órdenes de compra, procesos judiciales, etc.

**Tabla 57**

Cedula Sumaria: Otras Cuentas de Orden Dudosas

Empresa/otras	Concepto	Balance General 31.12.2019	al	Cruzado con cuentas castigadas Cumplimiento de normatividad	Perdidas
					<b>O 1/ O 2</b>
<b>BANCO DE LA NACIÓN</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>2</b>	<b>1</b>
	Compuesta por cuentas incobrables castigadas por Rendimiento de Créditos y Rentas en suspenso por	122,150,840,255			
	Valores propios en cobranza	38,964´435,751			
	Otras cuentas de orden deudoras	5,371´430,264			
	Valores y bienes propios en custodia	2,560´105,726			
	<b>TOTAL, DEUDORAS</b>	<b>169,063,131,269</b>			
<b>BANCO DE LA NACIÓN</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
	Compuesto por Valores y bienes recibidos en custodia	3,784,974,907			
	Otras cuentas de orden acreedoras	102,577,660,960			
	Garantías recibidas operación de crédito	2,662,812,968			
	Garantías recibidas por servicio	184,389,000			
	Valores recibidos en cobranza País	2´233,776			
	Consignaciones recibidas	739,905			
	Valores recibidos en cobranza exterior	336,305			
<b>COFIDE</b>	Garantías por operaciones de crédito	6,216,886,135			
	Fideicomiso y Comisiones de confianza	34,898,518,972			
	Otras cuentas de orden	12,517,692,206			
	Garantías de operaciones de crédito – Pagares	6,204,585,573			
	Garantías documentarias	6,117,955			
	Depósitos en garantía	6,063,184			
	Warrants	119,423			
	<b>TOTAL, ACREEDORAS</b>	<b>169,063,131,269</b>			

Fuente: Gerencia de Contabilidad – cuentas de orden.

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes ✓

Nota: 1 = El Estado perdió por castigo de cuentas incobrables, que afectan los resultados (utilidades); 2 = conciliación con créditos y rentas; 3 = cruce con “otras cuentas de orden acreedoras”.

Acciones por efectuar: muestreo de listados al 31.12.2019 de cartas fianzas (arqueos), órdenes de compra, listado y muestra de cheques de gerencia, contratos de warrants, arqueos de depósitos en garantía, etc.

**Tabla 58**

Cedula Matriz: Venta De Bienes

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EN SOLES							P
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
					Deudor	Acreedor	
Venta de Bienes – Terceros	3,562,791,468	3,562,791,468	P 1	3,252,100,294			3,252,100,294
Venta de Bienes Extracción – Terceros	1,366,843,372	1,366,843,372		1,181,319,027			1,181,319,027
<b>TOTAL, S/</b>	<b>4,929,634,840</b> √	<b>4,929,634,840</b> √		<b>4,433,419,321</b> √			<b>4,433,419,321</b> √

Fuente: Gerencia de Contabilidad y Gerencia de ventas – FONAFE Corporativo - 2019

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes √

- **Análisis:**

Dentro de esta cuenta destacan las ventas de bienes a terceros (clientes), seguidos por ventas de bienes de extracción (productos terminados) a terceros, como PERUPETRO (de derecho privado, dedicado a la exploración, explotación, transporte, refinación y distribución de crudos y gasolina).

**Tabla 59**

Cedula Sumaria: Venta De Bienes Terceros

Empresa/otras	Concepto	Ingreso a Ctas. Ctes.	Registro de ventas conciliación	Monto Provisionado libro Mayor	P - 1	
					OBS. 1	OBS. 2
PERUPETRO	Venta de Bienes			1,289,079,514	X	v
SIMA PERÚ	Venta por la liquidación de Ordenes de Trabajo (O/T),			614'573,726	v	v
PERUPETRO	Venta de bienes de extracción: Crudo y Gas			1,181'319,027	v	v
EGASA	Venta de Bienes – energía eléctrica			167'160,471	v	v
EDITORIA PERU	Eliminación por operaciones recíprocas de venta de bienes			(32,444)	v	v
	<b>Total, S/</b>			<b>3,252,100,294</b> √		

Fuente: Gerencia de Ventas – Contabilidad de FONAFE Corporativo – 2019

Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes √

Nota: 1= Factura no cobradas a la fecha de años anteriores (pero devengadas), 2 = Contrato por construcción en SIMA PERU.

**Tabla 60**

## Cedula Matriz: Prestación de Servicios

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO – FONAFE AL 31 DE DICIEMBRE 2019							Q
EN SOLES							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO AL 31.12.2018 SEGÚN EE.FF.	SALDO AL 31.01.2019 Según B/C	P/T	SALDO AL 01.12.2019 según B/C	AJUSTE		SALDO AL 31.12.2019 (FINAL) según B/C
					Deudor	Acreedor	
Prestación de Servicios Terceros	7,862,088,265	7,862,088,265	Q 1	8,032,783,865			8,032,783,865
Prestación de Servicios Complementarios	475,652,206	475,652,206		585,364,717			585,364,717
Descuentos / Devoluciones	(27,239,319)	(27,239,319)		(28,752,246)			(28,752,246)
<b>TOTAL, S/</b>	<b>8,310,501,152</b>	<b>8,310,501,152</b>		<b>8,589,396,336</b>			<b>8,589,396,336</b>

Fuente: Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Prestación de Servicios – FONAFE Corporativo - 2019  
Elaboración propia.

Sumas verticales son conformes ✓

○ Análisis

Prestación de servicios de terceros en las que destacan SEDAPAL, por agua y alcantarillado y otros.

**Tabla 61**

## Cedula Sumaria: Prestación de Servicios

	Concepto	Ingreso a Ctas. Ctes.	Registro de ventas conciliación	Monto Provisionado libro Mayor	Q - 1 OBS.	
					1	2
SEDAPAL	Prestación de Servicios de Agua y Alcantarillado.			3,749,012,234	✓	✓
ELECTROPERU	Venta a usuarios finales (facturación)			1,607'277,418	✓	X
HIDRANDINA	Venta de energía, alumbrado público y el cargo fijo – facturación al público			905'430,182	✓	✓
ELECTRONOROESTE	Venta de energía, alumbrado público			632'616,587	✓	X
ELECTROCENTRO	Venta de energía, alumbrado público y facturación al público			582'991,160	✓	✓
SEAL	Distribución o facturación al consumidor final			555'456,284	✓	✓
	<b>Total, S/</b>			<b>8,032,783,865</b>		✓

Fuente: Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Prestación de Servicios – FONAFE Corporativo – 2019  
Elaboración propia.

Nota: 1 = Contratos con terceros; 2 = Duplicidad, triplicidad en uso de medidores, no cancelados. ✓, Confome. (X), No Conforme. (a) , No evidenciado. N/A, No Aplica. Sumas verticales son conformes ✓

○ Análisis

Prestación de servicios de terceros, en las que destacan SEDAPAL, ELECTROPERU y otros.

### 5.3 Análisis de Resultados

El análisis de datos en cuanto a su metodología es descriptivo y estratégica, descriptiva porque narra los hechos que se tienen en los procesos (recorridos), y analiza cada cuenta contable (balance de comprobación y análisis contables), en las cuentas identificadas en el planeamiento de auditoría (PA), con el error tolerable (ET), así como el control interno se cada cuenta.

#### Tabla 62

##### Discusión de Resultados

Objetivos planteados	Hipótesis planteadas	Experiencias obtenidas	Apreciaciones
Objetivo General Determinar de qué manera los papeles de trabajo con creatividad, inciden en el dictamen de la auditoría financiera independiente caso: FONAFE Corporativo – Período 2019.	Hipótesis General Los papeles de trabajo con creatividad que inciden significativamente en el dictamen de auditoría financiera independiente, caso: FONAFE Corporativo – Período 2019.	A partir del trabajo de campo de auditoría se experimentó lo siguiente: la relación que existe entre la cuenta contable del período auditado 2019, el balance de comprobación, el análisis de las cuentas, (fuentes de información).	
Objetivos específicos Determinar en qué medida los P/T con creatividad empoderan el dictamen a los estados financieros caso: FONAFE Corporativo, Caso: FONAFE – Período 2019.	Hipótesis específicas Los papeles de trabajo con creatividad empoderan el dictamen de auditoría financiera independiente caso: FONAFE Corporativo – Período 2019	Se vinculó, a través del análisis de los saldos (diciembre), a través de la construcción de los P/T con creatividad con un dictamen serio y bien fundamentado.  La construcción de los P/T, con mucha atención en lo que se está analizando al mismo tiempo crear diseños que tengan impacto en el dictamen a los estados	Dictamen sin salvedades de los Estados Financieros de FONAFE Corporativo – Período 2019.
Identificar la relación que existe entre los papeles de trabajo producto de	Los papeles de trabajo con creatividad se relacionan favorablemente con el dictamen de auditoría		

los procesos de auditoría financiera independiente y financieros. De igual manera en la elaboración de Control Interno.

financiera, revisando las el control interno; caso: FONAFE Corporativo – de Control Interno.

cuentas contables y el FONAFE Corporativo – Período

control interno de cada Período

una de ellas. Caso 2019.

FONAFO Corporativo – Período 2019.

#### 5.4 Resumen de los papeles de trabajo (P/T)

De acuerdo con la materialidad de los resultados de las cuentas financieras, a continuación, se efectuará un resumen dándole un peso numérico y en orden de conformidad a la dinámica contable, conforme se aprecia en el siguiente cuadro:

Tabla 63  
Resumen de papeles de trabajo

N°	Cedulas analíticas	Valorización		Cuentas Material	Conclusión
		ACTIVO	PASIVO		
<b>Estado de Situación Financiera</b>					
01	Del Efectivo y Equivalente de Efectivo – Disponible	21,773,886,534		√	Razonable
02	Inversiones Financieras	16,540,957,328		√	Razonable
03	Cartera de crédito (neto)	7,200,872,186		√	Razonable
04	Cuentas por cobrar comercial (neto)	1,538,756,313		√	Razonable
05	Otras cuentas por cobrar a corto plazo	2,112,476,621		√	Razonable
06	Inventarios	618,192,681		√	Razonable
07	Otras cuentas por cobrar a largo plazo – L/P	257,375,754		√	Razonable
08	Propiedad Planta y equipo (neto)	24,184,967,181		√	Razonable
09	Obligaciones con el público		27,111,558,118	√	Razonable
10	Adeudos y Obligaciones Financieras		1,818,175,619	√	Razonable
11	Provisiones a Corto Plazo		198,543,735	√	Razonable
12	Provisiones a Largo plazo		526,505,059	√	Razonable
13	Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación		388,531,474	√	Razonable
14	Beneficios a los Empleados		298,843,788	√	Razonable
15	Capital Social		11,149,376,830	√	Razonable
16	Resultados Acumulados		6,121,672,202	√	Razonable
<b>Estado de Resultados</b>					
17	Venta de Bienes	4,433,419,321		√	Razonable
18	Prestaciones de servicio	8,589,396,336		√	Razonable

Fuente: Papeles de trabajo diseñados expuesto en el trabajo de investigación estados financieros FONAFE – 2019.

Elaboración propia.

- Dictamen a los estados financieros

Las cuentas significativas, “son saldos que se aproximan o exceden el ET, que tienen un riesgo limitado de aseveración equivocada material. Las cuentas no significativas, se conocen también como cuentas de riesgo limitado” – Pág. 35 Manual de auditoría financiera gubernamental.

Las clases de Dictamen a los EE.FF.

- Dictamen limpio
- Dictamen calificado
- Opinión adversa
- Negativa de opinión

En cada uno de estos dictámenes, los P/T deben elaborarse con creatividad porque el Profesional C.PC. es como Aristóteles primero piensa y es como un arquitecto porque diseña y crea nuevos paradigmas cuantitativos de las diferentes cuentas en diferentes circunstancias financieras, operativas.

- Papeles de trabajo con creatividad vs papeles de trabajo tradicionales en la auditoría financiera
  - Los papeles de trabajo con creatividad, es la creación, es invocar nuevas ideas, nuevos diseños al interior de los flujos financieros en una auditoría independiente. Ejemplo: los cargos y abonos en cuentas corrientes; cruzar los ingresos con cuentas por cobrar; en el caso de los abonos conciliar los egresos de una determinada cuenta corriente con los bienes, servicios y obras, adquiridos y conciliar con abastecimientos y patrimonio tratándose de activos fijos.

- Los papeles de trabajo tradicionales, es la permanencia del mismo modelo en el tiempo (el mecanismo), sin diseñar nuevos caminos para la revisión.

## CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1 Conclusiones

- A partir del planeamiento de auditoría financiera se identificó saldos de cuentas contables significativas y se elaboraron los papeles de trabajo con creatividad lo que incidió en el dictamen de los estados financieros presentados por un auditor independiente, así como las apreciaciones relacionadas al control interno de la empresa FONAFE Corporativo, correspondiente al período 2019. El dictamen de auditoría financiera puede ser: Opinión Limpia, sin modificaciones; Opinión con salvedades o calificada; abstención de opinión y /u opinión adversa o negativa NIA 700, NIA 705.
- Los P/T son confeccionados con creatividad empoderando el dictamen de auditoría financiera, elaborado por un auditor independiente demostrado a través de los diferentes procedimientos en el trabajo de campo NIA 450 al 580.
- Se ha demostrado en relación con el control interno en las diferentes cuentas significativas (comentarios), que es importante para la toma de decisiones.

### 6.2 Recomendaciones

- Se recomienda a las sociedades de auditoría, contadores o profesionales que laboran en el área de auditoría financiera, tomen en cuenta los modelos de papeles de trabajo de auditoría, ya que es una fuerza viva del auditor, porque dichas herramientas que son bien creadas, son las que van a encaminar al profesional en auditoria a evaluar de manera precisa, soportada y objetiva en la organización, como es el control interno, soportada con prácticas o programas consecuentes con

la misión, normas, objetivos, procesos y resultados de la gestión y control empresarial. Es decir, si bien existen innumerables herramientas estandarizadas de auditoría y control interno, la creatividad del auditor estará en el sentido de diseñar sus propias herramientas que alimenten y den plena garantía de un trabajo formalizado pero consecuente con resultados contundentes, para la realización de su informe final del trabajo de auditoría.

- Los papeles de trabajo de auditoría no sólo está dada para constituir evidencias del cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptados y las normas internacionales de auditoría, sino por el hecho de servir de prueba de control de calidad, seguido durante el proceso de auditoría, la base sólida para que el auditor independiente esté en condiciones de tipificar su grado de responsabilidad frente a su cliente al emitir su opinión. Asimismo, el auditor probará con sus papeles de trabajo el cumplimiento de las técnicas y procedimientos de auditoría.
- Es recomendable e importante aplicar el control interno durante el proceso de una auditoría, porque como procedimiento asegurará de una manera considerable la fiabilidad de la información que se va a presentar a través de la revisión y verificación de los estados financieros, y así poder emitir su opinión confiable
- A los señores alumnos que vienen egresando de la carrera de Ciencias Contables y Financieras, tomen en cuenta este trabajo de investigación que lo realice con mucho cariño, voluntad, gracias a las enseñanzas recibidas en las aulas y al trabajo de campo que realizo día a día. Así como lo relacionado al informe de control interno en las diferentes cuentas significativas (comentarios), que sirven para implementar y tomar decisiones para mejorar día a día la empresa que administran.

## REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2015). *Manual de Auditoría Financiera y desarrollo de estrategias según Normas Internacionales de Auditoría*.  
<http://isbn.bnpp.gov.pe/catalogo.php?mode=detalle&nt=117206>
- Baldeón, M. (2019). *Auditoría Financiera su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de Huancayo, 2017- 2018* (Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres).  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cartolín, C. (2011). *El Informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Lima Perú.  
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/3344>
- Castañeda, J. (2017). *Planteamiento de la auditoría financiera y los informes de las empresas en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado – 2015* (Tesis de maestría, Universidad Privada Norbert Wiener).  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1370/MAESTRO%20%20Casta%C3%B1eda%20Alarc%C3%B3n%20Jos%C3%A9%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General de la República del Perú. (2020). Directiva N° 005-2014-CG/AFIN – Gerencia Jurídica Normativa – Lima Perú.
- Egúsquiza, C. (2018). *Revista Quipukamayoc*. Lima: UNMSM.
- El Congreso de la República del Perú (2016). Ley 27170 de 2016, por la cual se expide *Ley de Fomento Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado*.

Normas Internacionales de Auditoria (NIA), Federación Internacional de Contadores, 2021.

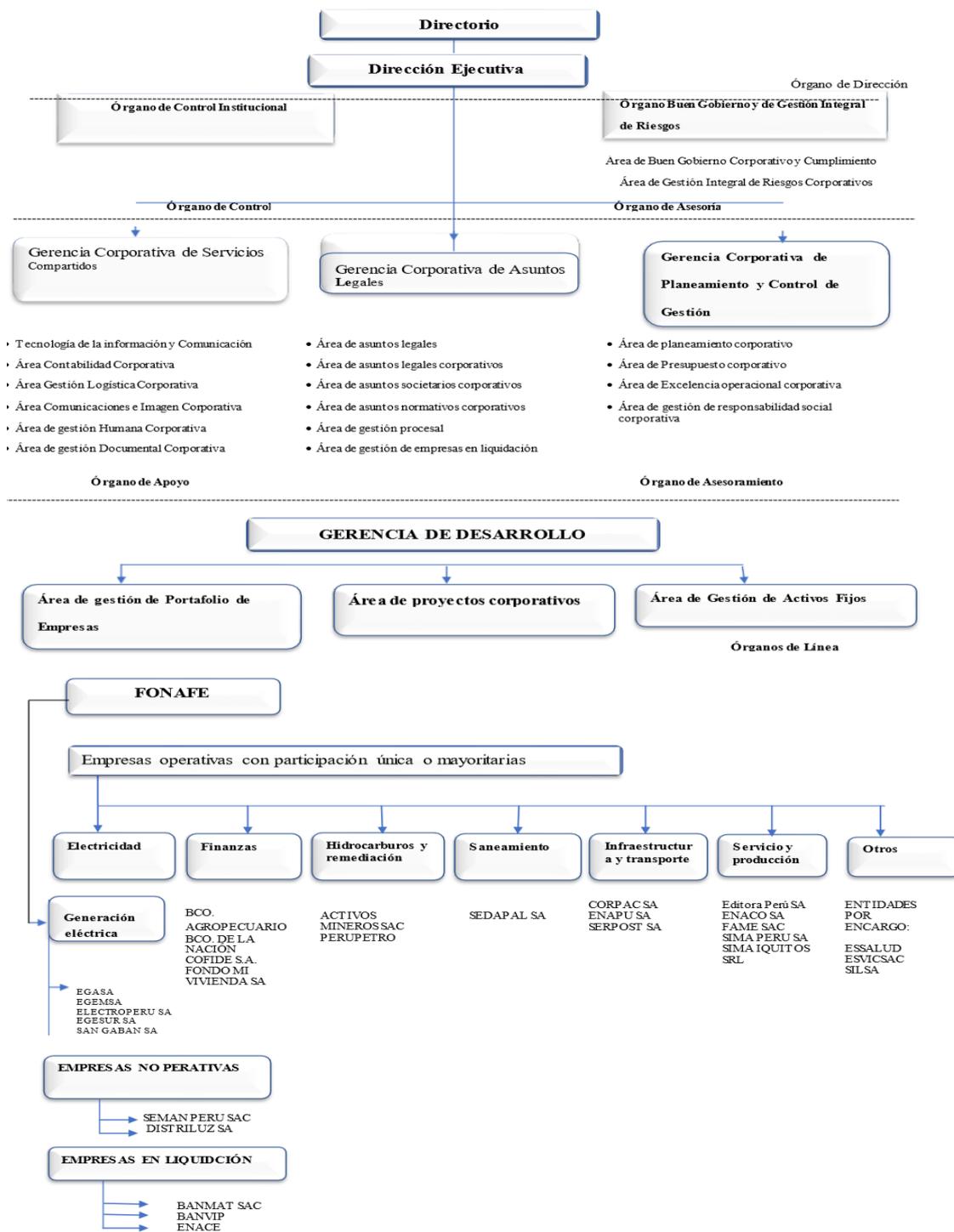
Ramos, A. (2013). *La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa Estación de Servicios Bellavista SAC* (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú).

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2454/Ramos%20Ramos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez, J. (2019). *Socio Director de Auditoria de la firma internacional Deloitte publicación síntesis de las NIA, y demás estándares relacionado - Colombia enero – 2019.*

## APÉNDICE

### • Estructura Organizacional



## Ratio de transparencia – 2019

**INDICES DE LIQUIDEZ:**

INDICADOR	MES: DICIEMBRE
Liquidez General	29.32 %
Liquidez Acida	29.31 %
<b>INDICE DE SOLVENCIA</b>	
Endeudamiento Patrimonial	0.06 %
Rentabilidad de Inversión	0.06 %

FUENTE: FONAFE – 2019. INDICES DE RENTABILIDAD - Elaboración propia

## Presupuesto de Ingresos y Gastos

RUBROS	REAL 31.12.18	PRESUPUESTO 2019				TOTAL	31.12.2020 (PROYECTADO)
		I TRIM	II TRIM	III TRIM	VI TRIM		
I. INGRESOS	774,410,224	590,905,266	53,131,400	29,826,802	25,912,892	699,776,360	824,352,023
1.1. Ingresos financieros	60,916,841	18,374,383	19,635,204	18,560,915	14,568,551	71,139,053	61,344,626
1.2. Ingresos por participación	663,526,487	543,755,883	28,651,196	6,499,341	6,499,341	585,327,307	726,810,397
1.3. Otros	49,966,896	28,775,000	4,845,000	4,845,000	4,845,000	43,310,000	36,197,000
II. egresos	32,311,195	9,022,838	11,246,575	9,095,428	11,010,938	40,375,779	41,130,815
III. gastos de capital	450,593,500	180,879,932	151,653,179	80,950,000	25,134,895	538,618,006	727,813,368
IV. ingresos de capital	132,799,013	19,508,254	23,783,673	27,310,120	29,032,066	99,634,113	178,795,946
V. transferencias netas	(496,853,069)	(2,087,696)	(100,000,000)	(2,087,696)	(400,015,000)	(504,190,392)	(53,150,671)
Resultados Económicos	(72,548,527)	418,423,054	(285,984,681)	(34,996,202)	(381,215,875)	(283,773,704)	(181,053,115)
Saldo Final	0	457,569,600	(285,984,681)	(34,996,202)	(136,588,717)	0	181,053,115

FUENTE: Presupuesto de Ingresos y Egresos – Formulación – FONAFE – 2019 - Elaboración propia

- Determinación de la Materialidad, Error Tolerable

Nombre de la SOA: .....		
<b>Determinación de la materialidad el error tolerable</b>		
Entidad auditada: .....	Elaborado por:	Revisado por:
Periodo auditado: .....		
<b>Instrucciones</b>		
<b>1. Para determinar la materialidad de planeación se debe seleccionar una de las siguientes bases para entidades públicas:</b>		
Total Ingresos (estado resultados integral)	S/ 15,640,344,695	<b>Base seleccionada</b>
Total Activo (Estado de Situación Financiera)	85,868,828,487	85,868,828,487
Total Patrimonio	28,553,032,067	
Si selecciono otra base distinta a las mencionadas, exponga las razones y documente		
<b>2. multiplicar el porcentaje de la base seleccionada</b>		
Total activo	S/ 85,868,828,487	<b>%</b>
<b>Materialidad de planeación</b>	<b>1</b>	<b>(MP)</b>
		S/ 858,688,285
		<b>858,688,285</b>
<b>3. Determinar el error tolerable (ET), multiplicando la materialidad de planeación (MP) por el 50% o por el 75%. Dependiendo de los riesgos de control y riesgos de las aseveraciones. En este caso se tomó como base el 75%, por ser los montos altos.</b>		
Para determinar el (ET) se multiplica la MP por el 75%	(MP) 858,688,285 X 75%	=
		S/ <b>(ET) 644,016,214</b>
El error tolerable es el límite máximo de aceptación de errores con el que el auditor pueda concluir que el resultado de las pruebas debe lograr su objetivo. Este error tolerable nunca ha de ser mayor que la materialidad fijada en la etapa de planificación, y por tanto será una fracción de aquella.		
<b>Nota.</b> El monto determinado como error tolerable servirá para determinar que partidas del ESF y el Estado de Resultados son significativas y no significativas. El ET alcanza a S/ 644,016,214, por lo tanto, todas las partidas que sean iguales o superen, este monto clasificaran como partidas significativas.		
Fuente: Manual de auditoría financiera gubernamental – CGR – 2021. (pág. 245)		

**Nota de la Investigadora:** esta tabla 6 – Determinación de la materialidad y el error tolerable, me sirve para identificar los montos de los dos EE.FF. a los cuales se elaborará los (P/T), que determinaran el dictamen del auditor independiente.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL  
DEL ESTADO

ESTADOS CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018 (S/)

Cuentas	31.12.2019	31.12.2018	cuentas	31.12.2019	31.12.2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de efectivo - disponible	21,773,886,534	16,403,812,099	Obligaciones con el público	27,111,558,118	24,322,668,100
Fondos interbancarios	0	0	Sobre giro bancario/Fondos Interbancarios	111,421	0
Inversiones financieras / inversiones negociables a venc.	16,540,957,328	17,668,092,775	Depósitos de Empresas del Sistema Financiero	188,170,133	202,537,003
Cartera de créditos (neto)	7,200,872,186	10,394,336,429	Adeudos y Obligaciones Financieras	1,818,175,619	1,217,682,880
Cuentas por cobrar comercial (neto)	1,538,756,313	1,618,307,342	Cuentas por Pagar Comerciales	1,007,089,431	1,100,155,941
Otras cuentas por cobrar (neto)	2,112,476,621	1,978,052,184	Otras Cuentas por Pagar	3,258,241,494	3,144,425,896
Inventarios / Bienes realizados, Recibido en pago (neto)	618,192,681	423,585,162	Provisiones	198,543,735	299,515,883
Activos no corrientes mantenidos para la venta	74,740,138	62,202,797	Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación	388,531,474	2,820,445,543
Impuestos corrientes	100,774,838	183,866,376	Pasivos por Impuestos a las Ganancias	49,987,630	101,577,575
Activos por impuestos a las ganancias	15,013,445	4,305,453	Beneficios a los Empleados	298,843,788	273,615,975
Gastos pagados por anticipado	80,076,033	153,733,025	Otros Pasivos	192,509,685	397,516,274
Otros activos	229,759,451	116,831,223			
<b>TO TAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>50,285,505,568</b>	<b>49,007,124,865</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>34,511,762,528</b>	<b>33,880,141,070</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>Pasivo no Corriente</b>		
Cartera de créditos (neto)	3,449,530,505	3,515,253,159	Obligaciones con el Público	1,698,010,142	1,745,835,061
Cuentas por cobrar comercial	81,378,497	71,489,294	Adeudos y Obligaciones Financieras	3,236,481,447	3,235,170,821
Otras cuentas por cobrar	257,375,754	248,778,345	Cuentas por Pagar Comerciales	5,141,747	6,529,856
Inversiones mobiliarias/inversiones en sub. Asoc. y Participación en negocios	81,170,967	289,749,318	Otras cuentas por Pagar	1,475,084,196	1,420,707,037
Propiedades de inversión	77,187,732	76,267,366	Pasivo por Impuestos a las Ganancias Diferidos	1,704,570,915	1,566,227,735
Propiedad, Plantay Equipo/ inmueble, Mobiliario y equipo	24,184,967,181	23,686,529,274	Provisiones	526,505,059	354,953,296
Activos intangibles (Neto)	123,994,194	131,306,058	Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación	10,400,054,885	9,933,882,693
Activo por impuesto a las ganancias diferidos	324,009,631	265,914,828	Beneficios a los Empleados	105,450,844	109,895,673
Otros Activos (Neto)	7,003,708,458	6,187,860,926	Otros Pasivos	1,299,288,570	1,370,001,911
<b>TO TAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>35,583,322,919</b>	<b>34,473,148,568</b>	Ingresos Diferidos (Neto)	2,353,446,087	2,161,164,108
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>22,804,033,892</b>	<b>21,904,368,191</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>57,315,796,420</b>	<b>55,784,509,261</b>
			<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital	11,149,376,830	11,149,376,830
			Capital Adicional	5,211,931,244	5,178,482,463
			Reservas Legales y Otras Reservas	802,834,782	792,262,236
			Resultados Acumulados	6,121,672,202	5,594,969,774
			Otras Reservas del Patrimonio*	12,296,247	2,790,356
			Sub Total del Patrimonio	23,298,111,305	22,747,881,659
			Intereses Minoritarios	5,254,920,762	4,947,882,513
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>28,553,032,067</b>	<b>27,695,764,172</b>
<b>TO TAL ACTIVO</b>	<b>85,868,828,487</b>	<b>83,480,273,433</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>85,868,828,487</b>	<b>83,480,273,433</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>181,300,297,813</b>	<b>162,858,731,443</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>181,300,297,813</b>	<b>162,858,731,443</b>

FUENTE: Estados Financieros Integral 2019 – FONAFE CORPORATIVO

Fuente: Estados Financieros Integral 2019 – FONAFE CORPORATIVO.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL  
DEL ESTADO

ESTADOS CONSOLIDADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018(\$/)

	2019	2018
Venta Netas de Bienes	4,433,419,321	4,929,634,840
Prestación de Servicios	8,589,396,336	8,310,501,152
Ingresos por Intereses	2,617,529,038	2,657,098,709
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>15,640,344,695</b>	<b>15,897,234,701</b>
Costos de ventas	-8,821,041,568	-8,726,351,127
Gastos por Intereses	-765,035,472	-807,279,925
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>6,054,267,655</b>	<b>6,363,603,649</b>
Gastos de ventas y Distribución	-653,292,531	-653,594,991
Gastos de Administración	-2,236,197,920	-2,576,326,496
Ganancias (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	0	0
Otros Ingresos Operativos	650,916,478	770,463,042
Otros Gastos Operativos	-1,106,200,198	-1,686,732,587
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>2,709,493,484</b>	<b>2,217,412,617</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>		
Ingresos Financieros	524,771,022	413,220,729
Gastos Financieros	-420,444,447	-356,966,971
Ingresos por Servicios financieros (Empresas Financieras)	764,684,644	813,405,661
Gastos por Servicios Financieros (Empresas Financieras)	-231,195,504	-208,169,507
Resultado por Operaciones Financieras	320,530,299	143,745,054
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación	329,807	500,150
Ganancia (Pérdida) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable	19,010,791	-1,056,707
Otros Ingresos	83,039,610	161,366,538
Otros Gastos	-27,256,803	-64,605,096
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>3,742,962,903</b>	<b>3,118,852,468</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-1,017,352,864	-915,937,446
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>2,725,610,039</b>	<b>2,202,915,022</b>
Ganancia (Pérdida) Neta de Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas	0	0
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>2,725,610,039</b>	<b>2,202,915,022</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA ATRIBUIBLE A:</b>	<b>2,725,610,039</b>	<b>2,202,915,022</b>
La Matriz	1,282,907,435	1,064,345,829
Intereses Minoritarios	1,442,702,604	1,138,569,193
<b>COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL:</b>		
Variación Neta de Activos no corrientes o grupos de activos para la venta		
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable	-4,202,625	-736,061
Otros Componentes de Resultado Integral		
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-4,202,625</b>	<b>-736,061</b>
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADO CON COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
Variación Neta de Activos no corrientes o grupos de activos para la venta		
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable		
Otros Componentes de Resultado Integral		
<b>SUMA DE COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL CON IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADOS</b>		
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO, NETO DE IMPUESTOS (EMP.FINANCIERAS)</b>	<b>273,244,556</b>	<b>-240,002,636</b>

Fuente: Estados Financieros Integral 2019 – FONAFE CORPORATIVO.