



Universidad
Continental

AUDITORIA FINANCIERA 2

Guía de Trabajo



VISIÓN

Ser la mejor organización de educación superior posible para unir personas e ideas que buscan hacer realidad sueños y aspiraciones de prosperidad en un entorno incierto

MISIÓN

Somos una organización de educación superior que conecta personas e ideas para impulsar la innovación y el bienestar integral a través de una cultura de pensamiento y acción emprendedora.

Universidad Continental

Material publicado con fines de estudio Código: ASUC01148



Presentación

La presente guía de la asignatura Auditoría Financiera 2 ha sido diseñada con el claro propósito de establecer un nexo entre la teoría desarrollada en clase y la correspondiente práctica que se irá completando a lo largo del desarrollo de la asignatura.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son: revisión del planeamiento estratégico y detallado; revisión de la planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría, revisión de los resultados de la auditoría de los ciclos transaccionales y la carta de control interno; documentación de la auditoría y papeles de trabajo; efectivo y equivalentes de efectivo; cuentas por cobrar y ventas; inventarios y costo de ventas, propiedad, planta y equipo y depreciación; cuentas del pasivo; cuentas del patrimonio; cuentas del estado de resultados integrales; actividades de terminación de la ejecución de la auditoría; formación de una opinión y presentación del informe sobre los estados financieros; comunicación de las materias de auditoría clave en el informe del auditor independiente; Modificaciones a la opinión contenida en el informe del auditor independiente y los párrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el informe del auditor independiente

El resultado de aprendizaje de la asignatura busca que el estudiante sea capaz de formular el informe de auditoría evaluando los resultados de la ejecución de los programas de auditoría elaborados en la fase de planificación, para ello aplicara el enfoque basado en riesgos y los estándares internacionales de auditoría financiera, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros examinados que será de utilidad para el interés público y los distintos usuarios de dicha información.

Asimismo, en la primera Unidad 1, el estudiante será capaz de explicar las fases de la auditoría financiera, revisando la fase de Planeamiento, los programas de auditoría aplicada a los ciclos operacionales de los negocios, los riesgos de auditoría que los afectan a través de los papeles de trabajo de auditoría. En la Unidad 2; el estudiante será capaz de analizar la fase de ejecución de la auditoría financiera, ejecutando los procedimientos y pruebas definidos en el programa para los diferentes rubros del Estado de situación financiera y el estado de resultados integrales, en la Unidad 3; el estudiante será capaz de analizar la fase de ejecución de la auditoría financiera, ejecutando los procedimientos y pruebas de auditoría definidos en el programa para los diferentes rubros del Estado de resultados integrales y otros estados financieros, y en la Unidad 4; el estudiante será capaz de formular los informes de auditoría financiera considerando los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría y otra normativa aplicable para la entrega al comité de auditoría.

Además, la presente Guía de Trabajo tiene como objetivo lograr una concretización de los



conocimientos impartidos durante las diversas sesiones de clase basados en el enfoque de la auditoría financiera basada en los riesgos. Asimismo, se ha cuidado de que los casos que se analizan sean de aplicación, tanto para las empresas privadas como públicas. La elaboración del presente manual es producto del conocimiento y experiencia del autor en el área de auditoría de los estados financieros y como especialista acreditado en la materia. Estamos seguros del valor del material puesta a disposición del estudiante contribuirán con el logro de las competencias que plantea el curso.

Finalmente, se plantea algunas sugerencias para obtener el máximo provecho de la asignatura, habida cuenta que todo el material se encuentra en el aula virtual es recomendable desarrollar el siguiente esquema de trabajo; lee todo el material (lecturas, PPT, guía, etc.) correspondiente al tema de la semana, ingresa a las clases correspondiente (10 minutos antes de la hora) de manera virtual. Participe en clase para obtener puntos adicionales. Pregunte cuando algo no haya quedado claro. Esto será no solo beneficios para usted sino para la clase en general. Utilice la guía para completar la clase desarrollada de manera teórica.

El autor



Primera unidad Semana 1 – Sesión 2

Revisión del planeamiento estratégico y detallado

Sección	:	.....	Apellidos	:	.....
Docente	:	.....	Nombres	:	.....
Unidad	:	Unidad 1	Fecha	:	...../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de formular un adecuado Memorando de planificación para el examen de los estados financieros, documento que resume la fase de planificación de una auditoría de estados financieros.

II. Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos repasado la importancia de la fase de planificación de la auditoría financiera, el proceso y como se elabora y que contiene un memorando de planificación.

El siguiente caso debe ser desarrollado en equipos de no más de 4 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet.

Compañía ABC S.A.

La Compañía ABC S.A. (en adelante La Compañía), se dedica a la producción y comercialización de una amplia variedad de productos de consumo para el hogar, como vajillas, lociones y productos para el cuidado de la piel. Esta Compañía pertenece a un grupo multinacional que tiene su Casa Matriz en París. En Sudamérica la Oficina Regional a la cual reporta está en Bogotá. Nuestra Firma de auditoría tiene que reportar localmente al Comité de Auditoría y a los Auditores de la Casa Matriz que son miembros de nuestra red internacional.

El mercado donde opera se caracteriza por tener una gran competencia y dinamismo por lo cual tiene que estar innovando constantemente y debe ejecutar políticas de fortalecimiento de las marcas existentes a través de programas constantes de relanzamiento; buscando nuevas oportunidades de expansión mediante el lanzamiento de nuevos productos. La participación en el mercado del presente año es del 35%, hasta el año anterior tenía el 32% de participación en el mercado local. No exporta y sus ventas se concentran en los canales mayoristas y de supermercados.

Tiene presencia en las siguientes capitales de departamento; Piura, Chiclayo, Trujillo, Arequipa, Cuzco, Huancayo e Iquitos. A efectos de mantener su posición en el mercado debe de flexibilizar su política comercial otorgando descuentos especiales y alargando plazos de financiamiento. Esta situación se ha incrementado como consecuencia de la pandemia sanitaria por el COVID – 19.

Posee una planta ubicada en Chosica y en cada departamento un almacén. La planta opera con un



escaso margen de capacidad ociosa, trabajando en 3 turnos de ocho horas. En algunas ocasiones se debe recurrir a trabajos de terceros y ello se ha incrementado desde el año 2019 por el tema de la crisis sanitaria teniendo una demanda de sus productos y porque han lanzado al mercado diversos productos de para combatir la propagación del COVID - 19. Utiliza un alto porcentaje de insumos importados y en relación con lo nacional depende de un ofertante monopólico. Trabaja a plena capacidad de planta. El ciclo operativo requiere una etapa prolongada en la elaboración, en relación con la mano de obra se maneja con una dotación importante de personal contratado.

La política financiera es conservadora, tratando de trabajar con capital de trabajo propio. No realizan operaciones de cobertura. Los excedentes los coloca a plazo fijo, si recurrir al mercado de capitales. En relación con la política de inversiones, la misma se concentra en el uso intensivo de activos fijos, especialmente, en máquinas de empaque y de producción, sujeta a la aprobación de su Casa Matriz.

La política de gasto se relaciona con la publicidad en gran escala referida a la redes y publicidad en televisión. El negocio presenta una amenaza constante de las fluctuaciones del tipo de cambio del dólar americano y del euro. A las importaciones que realiza.

Las operaciones que tiene con su Casa Matriz y sus empresas relacionadas se realizan siguiendo los criterios del valor del mercado y están soportada por contratos. PWC le realiza es estudio de precios de transferencias no habiendo mayores problemas al respecto. Las transacciones que se realizan están sustancialmente relacionadas con la importación de insumos y con préstamos para capital de trabajo en la medida que lo necesiten.

Para nuestra Firma este compromiso es auditoría es nuevo, somos Auditores por primera vez. El año 2019 fue auditado por BDO, emitiendo un dictamen calificado por efectos de no haber provisionado una contingencia relacionada con el impuesto a la renta de tercera categoría.

Todos sus sistemas son computarizados, opera con el SAP bussines one. Durante los últimos años se ha notado que la gerencia otorga gran importancia a los aspectos relacionados con el control. En líneas generales los controles existen y parecen confiables. Además, existe un departamento de auditoría interna con un alto grado de independencia y reporta al Comité de auditoría.

Las políticas contables son de índole conservadoras y están estructuradas en función de su manual donde el criterio de imputación general es el devengado Aplica las Normas Internacionales Información financiera.

Algunos de los criterios contables seguidos por la Compañía son los que mencionamos a continuación y están alineados a las políticas contables de la Casa Matriz:

- La moneda funcional es el Sol.
- Cuenta sopor cobrar, no existen intereses implícitos. Se aplica la NIIF 9. Y no hay mucha morosidad, está en el rango del 5%.
- Las existencias se valúan bajo el método FIFO.
- Activos fijos y depreciación se miden contablemente al costo. No se efectúan revaluaciones. La depreciación se calcula de acuerdo con la vida útil estimada considerado el valor residual y siguiendo el método de la línea recta. No tiene claro la practica contable de los gastos posteriores a la adquisición



de la maquinaria, a observamos que se capitalizan gastos no siguiendo los criterios de la NIC 16 en todos los casos.

- Se provisionan las vacaciones, las gratificaciones y la participación de utilidades.

Los gastos se registran bajo el método del devengado y los ingresos de bajo los criterios de la NNIF 15.

- Sus prácticas contables son uniformes respecto a la de años anteriores.

Cuenta con 500 colaboradores de los cuales el 70% son obreros calificados. La gerencia financiera está liderada por un profesional muy competente y con muchos años en el sector al cual pertenece la empresa. La empresa fue constituida hace 25 años.

Los informes de auditoría son requeridos para el 25 de febrero del A continuación, presentamos el estado financiero que nos entregaron para esta visita de planificación que hemos empezado el 15 de julio de 2020 y nos encontramos casi por terminar esta fase del proceso de auditoria, cuatro semanas después del inicio.

Estado de Situación Financiera

AL 31 de junio de 2020

Concepto	S/.
Caja y bancos	2,350
Cuentas por Cobrar	12,500
Existencias	7,400
Activos Fijos	15,000
Otros activos	3,750
Total activos	41,000
Tributos por pagar	4,000
Proveedores	5,300
Empresas relacionadas	6,400
Otras cuentas por pagar	8,300
Total Pasivo	24,000
Patrimonio	
Capital	12,000
Reservas	1,200
Resultados acumulados	5,400
Total Patrimonio	17,000
Total Pasivo y Patrimonio	41,000

SE PIDE:

Con la información presentada en el caso, se le solicita preparar un Memorando de Planificación para la presente auditoria:

Caso de elaboración propia (Urbano)



Primera unidad

Semana 2 – Sesión 2

Revisión de la planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría

Sección : Docente : Unidad : Unidad 1	Apellidos : Nombres : Fecha :/...../..... Duración: 60 min
---	--

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de preparar planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría

II. Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos estudiado como se elabora la preparar planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría.

El siguiente caso debe ser desarrollado en equipos de no más de 4 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet.

Desarrolle los dos casos propuestos a continuación y para cada uno de ellos se les solicita contestar las preguntas que al final de cada caso se detallan.

CASO 1

La Compañía XYZ S.A. es una empresa que no ha iniciado las actividades y se dedica a la exportación de paprica en la zona norte del país.

Para completar la construcción de su planta, contrajo una importante deuda con el Banco de Crédito del Perú. El Banco le exige que el 15% del préstamo recibido se mantenga en inversiones que generen resultados positivos por los próximos tres años. En caso contrario el BCP procederá a incrementar la tasa de interés.

A la fecha de cierre de los estados financieros, los únicos bienes del activo fijo que tienen son alguna maquinaria que han adquirido y que está en proceso de instalación para su uso. Los procedimientos de imputación de las obras en curso son adecuados y conservadores. La Compañía ha procedió a calcular la depreciación del ejercicio en base al método de la línea



recta.

Se requiere que en base a la información detallada completen lo espacios en blanco la Planilla de Decisiones por componentes que se e detalla a continuación:

PLANILLA DE DECISIONES DETALLADA

Componente	Factores de riesgo	Evaluación del riesgo		Enfoque de auditoría planeado
		Inherente	De control	
Colocaciones transitorias y sus resultados	La Compañía coloca sus resultados excedentes financieros a depósito plazo, exigiendo garantía la entrega de cheques de terceros. Si bien los procedimientos de control son adecuados, no hay alguno que garantice la comparación de los resultados obtenidos con los montos esperados para permitir una decisión eficiente sobre el cambio en la naturaleza de la inversión			
Activo fijo		Intermedio	Bajo/Intermedio	De cumplimiento para las imputaciones del costo de las obras en curso, verificando la integridad y la corrección en la acumulación de las distintas cuentas. Sustantivo para verificar al cierre la correcta aplicación de la NIIF

Adaptado a la realidad nacional por César Urbano V.

Tomado de Slosse, C. (2007) p. 122.

Decisiones de programación de compras y suministros.

Libro. Auditoría.



Caso 2

La empresa Los Estudiosos S.A. (en adelante la Compañía) se dedica a la fabricación y venta de partes y piezas para medidores de precisión. Estos productos son vendidos a su subsidiaria Los Flojos S.A. (en adelante la Subsidiaria) empresa establecida en Ica. La facturación tiene lugar una vez por mes en base a las entregas de tal periodo. Los márgenes de venta se fijan como un porcentaje sobre los costos de producción. Estas ventas son registradas en un registro auxiliar manual al cierre de cada mes se imputan a la contabilidad., la Compañía es titular del 99% de su subsidiaria S.A. El producto final que fabrica y comercializa es armado y luego comercializado por su subsidiaria.

Las necesidades de financiamiento de la Compañía son cubiertas con transferencias de fondos de su Casa Matriz en Holanda.

La subsidiaria comercializa los productos a un gran número de clientes que en general con empresas de provincias. El ciclo de ventas y cuentas por cobrar se inicia con la emisión de la nota de pedido que es ingresada al sistema computarizado por un vendedor. Seguidamente, el sistema controla los niveles de existencias y límites de crédito asignados y en el caso de pasar los controles se emite una orden de despacho. Las excepciones son aprobadas por el supervisor del área de ventas correspondiente quien ingresa en el sistema mediante una clave especial. Las ordenes de despacho son enviadas al depósito donde se preparan los embarques. Una vez preparados se conforma la orden de despacho y se envía una copia al departamento de contabilidad que emite la guía de remisión y la factura.

Mensualmente se concilian las cantidades facturadas con las despachadas y el contador general revisa el 10% de la facturación controlando el precio facturado.

Los precios de venta son convenidos mensualmente con los clientes y se ajustan hasta la fecha de entrega mediante complejas formulas polinómicas. Esta formulas contemplan la aplicación de varios índices de precios cuya aplicación generalmente originan inconvenientes con los clientes.

Los medidores de precisión que comercializa son complejos aparatos que requieren detallados controles de calidad, en algunas ocasiones tiene lugar devoluciones de productos por parte de clientes por tale problemas.

La Compañía y su subsidiaria emplean un estricto control presupuestario y en general hacia fines del ejercicio tratan de cumplir con los objetivos, por lo cual las ventas se incrementan hacia el 31 de diciembre de cada año. Por otra parte, la subsidiaria trata de entregar sus productos a medida que los índices que regulan sus precios aumentan por sobre sus costos generales.

Las facturas emitidas por la subsidiaria son imputadas a un auxiliar de cuentas en el cual se detalla por cliente, el número de documentos, fecha de origen y vencimiento, importe y número de guía de remisión.



Las cobranzas se cabalizan mediante depósito de cuentas bancarias. Se han contratado representantes en las zonas que gestionan las cobranzas, para ello cuentan con Listado de facturas a cobrar emitidos una vez por mes. En general se observan retrasos por parte de los clientes en sus pagos que no siempre son adecuadamente recuperados mediante cargos financieros.

La Compañía cuenta con un sistema manual de facturación y cuentas corrientes y durante este ejercicio se está estudiando la implantación de un sistema computarizado similar al de su subsidiaria. Las cobranzas de las ventas de la Compañía a su subsidiaria tienen lugar una vez al mes, los días 15 y la transferencia de fondos se compensa con los adelantos otorgados durante dicho mes.

La cuenta de movimiento de fondos de ambas empresas es controlada por el tesorero quien no concilia con sus registros extracontables.

Todos los movimientos de fondos de ambas empresas se concentran en las cuentas del Banco de Crédito del Perú. La conciliación bancaria es preparada mediante un complejo sistema computarizado que arroja las partidas pendientes para cuyo análisis en general se requiere la ayuda de las sucursales del BCP. Al cierre de los ejercicios en contador general revisa la razonabilidad global de las partidas pendientes en las conciliaciones.

Se pide:

A partir de la narrativa presentada líneas arriba relacionado con las operaciones de la Compañía y la de subsidiaria, se solicita para el componente de Caja y Bancos de la subsidiaria y de Cuentas a cobrar de la Compañía, preparar la Planilla de Decisiones por componentes, utilizando el formato aprendido en clase. Además, se le solicita elaborar el programa de auditoría del componente de Caja y bancos de la subsidiaria.

Adaptado a la realidad nacional por César Urbano V.

Tomado de Slosse, C. (2007) p. 245.

Libro. Auditoría.



Primera unidad Semana 3 – Sesión 2

Revisión de los resultados de la auditoría de los ciclos transaccionales y la carta de control interno

Sección :	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad :	Fecha :

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de formular una carta de control interno, teniendo en cuenta lo estudiado en clases.

II. Descripción de la actividad a realizar

A continuación, el borrador de la carta de control interno que ha elaborado su asistente de auditoría, se le pide la revise y plantee las correcciones y mejoras del caso.

RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

San Isidro, 04 de mayo de

Sr. Ricardo Valentín
Gerente General
Asociación Los Buenos
Av. Pardo 560
Miraflores

Estimado Sr. Valentín:

Como parte del examen de los estados financieros de la Asociación por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, hemos estudiado y evaluado el sistema de control interno contable de la Asociación en la medida necesaria para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría y así estar en condiciones de expresar una opinión sobre sus estados financieros.

Como es de su conocimiento, el sistema de control interno contable de una entidad tiene como finalidad principal salvaguardar sus activos, asegurar que las transacciones se contabilicen adecuadamente y comprobar que el reporte sea preparado de conformidad con las normas internacionales de información financiera. Establecer y mantener el sistema de control interno es una responsabilidad del Consejo Directivo, que debe someterlo a una continua supervisión



para determinar que funciona según lo prescrito modificándolo si fuera preciso de acuerdo con las circunstancias, evaluando los beneficios a obtener en relación con los costos de implantar los procedimientos de control. Asimismo, es responsabilidad del Consejo Directivo el mantenimiento de los sistemas necesarios para asegurar el cumplimiento de la normativa aplicable a la misma.

Como resultado de la revisión que efectuamos, hemos reunido ciertas recomendaciones que presentamos en las siguientes páginas, para ayudar al Consejo Directivo en el proceso continuo del perfeccionamiento de sus procedimientos y controles internos.

Este informe se emite únicamente para uso del Consejo Directivo, por lo que no debe usarse con ningún otro propósito.

RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS Y LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1. Debe mejorarse el control de los anticipos de fondos de los asociados

Observamos que no se cuenta con un análisis completo y detallado de los anticipos de fondos de los asociados, lo cual podría distorsionar las cuentas por cobrar a asociados. A continuación, presentamos el detalle que se nos brindó:

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° MESES	DEBE	HABER
ENERO	APERTURA	-		8,191
-	-	Setiembre		305
-	-	OCTUBRE		1,112
25/11/2020	NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		1,430
7/12/2020	NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		746
11/12/2020	NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		882
15/12/2020	NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		700
16/12/2020	NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		300
28/12/2020	NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		750
11/12/2020	CARGOS EN CUENTA NO IDENTIFICADO	DICIEMBRE		605
	Saldo		-	6,500

Se debe desarrollar e implementar un plan con la finalidad de incrementar los ingresos de la Asociación

Como resultado de la lectura efectuada a las actas del Consejo Directivo se evidencia un limitado flujo de efectivo, lo que conllevó entre otros que fuera necesario solicitar facilidades de pago a la Municipalidad de Cerro Azul. A ello se suma los efectos de la pandemia sanitaria por el COVIT que ha causado que algunos asociados tengan problemas de liquidez para pagar oportunamente sus cuotas mensuales y el riesgo que Telefónica del Perú S.A.A que se retire del país, lo cual afectaría de manera importante el flujo de ingresos de la Asociación para atender



sus necesidades de desembolsos operacionales. Por otro lado, se vislumbran oportunidades de generar ingresos debido el avance tecnológico que podría incrementar la demanda de otras empresas para arrendar los espacios de la Asociación.

Debe utilizarse el crédito fiscal

Se verificó mediante las facturas solicitadas que en algunos casos no se reconoce el IGV a favor que brindan las compras de la Asociación, tales son los casos de las facturas 0001-002056 de mantenimiento de piscina; F808-5804, F810-2274, E001-723, 217, 18035 por compra de insumos de playa; 0002-000746, FA46-01062994 por donaciones; E001-257 por suscripciones; por facturas por consumo de agua de los meses ene., febrero, mar., abril, mayo, octubre. La suma de estos créditos asciende a S/15,093 por lo que se recomienda aprovecharlos para reducir tanto el importe reconocido como gasto, el IGV por pagar y contar con mayor flujo de efectivo.

Todos los servicios que tenga la asociación deben estar refrendados con contratos

La contabilidad se desarrolla mediante el sistema SI2000, sin embargo, la Asociación no cuenta con un contrato firmado con el proveedor que brinda la licencia anual del sistema, lo que implicaría un riesgo para la Asociación ya que no habría una constancia de la delimitación de responsabilidad y los plazos que debe cumplir el profesional, además que no se tendría definidas las penalidades en caso de incumplimiento de responsabilidades. Además de ello, se tiene conocimiento que el contrato de arrendamiento con Telefónica del Perú no establece en ningún punto que Telxius Torres Perú se encargará de representarla, lo cual debe dejarse por establecido mediante documento legal para evitar acontecimientos no deseados.

Debe realizarse control de las instalaciones de distribución de agua.

Se identificó un incremento en el gasto por consumo de agua de áreas comunes en aproximadamente 60%; por lo que se hizo las consultas respectivas y se nos comunicó que esto se debe a que en el mes de febrero-2020 se rompió una de las tuberías, identificándose recién en el mes de marzo-2020; por lo que se recomienda hacerse un control periódico de estas instalaciones para velar por el funcionamiento correcto de estos, además de evitar gastos innecesarios.

Se deben realizar ajustes contables.

Dentro de los Gastos por servicios prestados por terceros se tiene el rubro "Otros servicios", el cual incluye gastos por servicio de vigilancia, jardinería e insumos playa, siendo este último el más significativo de estos. Haciéndose la revisión respectiva se identificó que "Insumos playa" se refiere a la compra de artículos de ferretería, herramientas, lector inalámbrico, entre otros; lo cual al ser compra de bienes no debe ser considerado como gasto por servicio, sino como Cargas diversas de gestión.

El ingreso por servicio de suministro de agua y energía eléctrica a asociados se hace bajo el principio del percibido, es decir que registran el ingreso cuando en el momento en que se cobra y no cuando realmente se devengó el ingreso; lo cual causa que el ingreso no se presente en el período adecuado; por lo que recomendamos que se realice el registro mediante el principio del devengado para una mejor presentación.

RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO DE AÑOS ANTERIORES

Carta del 11 de febrero del 2020

- Incrementar los ingresos de la Asociación.
- Desembolsos por honorarios profesionales deben tener conformidad del servicio recibido e informe refrendado.



- Adoptar la practica contable que sugiere la Norma de 16 de Arrendamientos.
- Evaluar necesidad de suscribir contratos para el uso de servicios profesionales.
- Revaluar y dictar política para considerar desembolso como activo o gasto de mantenimiento.

Carta del 11 de abril del 2019 y años anteriores

- Tasar y reevalúa terrenos y edificaciones e instalaciones.
- Realizar inventarios físicos de las instalaciones y equipo.
- Mejorar la gestión de la caja chica en la sede de playa.
- Evaluar y registrar contablemente de ser el caso el deterioro de las edificaciones e instalaciones de la sede de playa.
- Depreciar las edificaciones e instalaciones en función de su vida útil.
- Contratar póliza de seguros contra desastres de Tsunami.

Caso de elaboración propia (Urbano)



Primera unidad Semana 4 – Sesión 2

Documentación de auditoría y papeles de trabajo

Sección : Docente : Unidad : Unidad 1	Apellidos : Nombres : Fecha :/...../..... Duración: 60 min
---	--

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

- i. **Propósito:** el estudiante será capaz de formular papeles de trabajo de auditoría.
- ii. **Descripción de la actividad a realizar:** Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y elabore los papeles de trabajo de auditoría correspondientes.

CASO – SARA S.A.

Audite las operaciones que a continuación se detallan determinando los errores de criterio contrarios a las NIIF, si los hubiera, y proponiendo los ajustes y reclasificaciones oportunas. Luego elabore los papeles de trabajo de auditoría correspondientes.

- La Sociedad SARA S.A. se dedica a la fabricación de un solo producto, para lo cual maneja únicamente dos materias primas. Dado lo rápido del proceso productivo, no existen inventarios en proceso.
- Al 31 de diciembre del año N las cifras de las existencias que se presentaban en el Estado de situación financiera eran las a que se deducían del inventario permanente de las Sociedad cuyo detalle era como sigue.

	Kilos		
	Materia prima A	Materia prima B	Producto final
Existencias iniciales	7.900	300	6.410
Compras/Producción	172.500	7.200	68.720
Consumo/ventas	171.800	6.980	70.430
Existencias finales	8.600	520	4.700
Valor total en unidades monetarias o coste estándar	180.600	202.800	492.560
Coste unitario	21	390	104.8



- Las compras de materias primas del mes de diciembre han sido:

Fecha	Materia prima A		Materia prima B		Coste/kg
	Fecha	Kilos	Coste/kg	Kilos	
2/12	3.000	20	6/12	200	400
20/12	5.000	22	26/12	600	380
30/12	7.000	24			

- Al 31 de diciembre del año N las existencias de la Sociedad eran, según el recuento físico efectuado en los almacenes, de:

Kilos

Materia prima A	8.000
Materia prima B	410
Producto terminado	4.500

- El coste del producto final incorpora tanto el coste de los materiales consumidos como el de los gastos, directos e indirecto, los cuales se imputan en función del presupuesto de gastos anuales y de unidades a producir.
- Las cifras reales y presupuestadas de gastos directos e indirectos son las siguientes (expresados en U.M.):

	Presupuesto	Real
Compra de materia prima		
Compra de materia prima A		3.536.250
Compra de materia prima B		2.736.000
Gastos directos		
Mano de obra directo	1.000.000	960.000
Materias primas auxiliares consumibles	250.000	200.000
Otros gastos directos	350.000	342.000
Total	1.600.000	1.502.000
Gastos indirectos		
Mano de obra indirecta	250.000	280.000
Amortizaciones	50.000	40.000
Gastos de almacén de ventas	150.000	160.000
Gastos departamento control de calidad	60.000	61.000
Imputación de gastos generales administrativos	120.000	110.000
	630.000	651.000



- De acuerdo con el informe de auditoría del ejercicio anterior, las cifras de existencias al inicio del ejercicio, que se está auditando eran:

	Kilos	u.m.
Materia prima A	7.900	158.000
Materias prima B	300	114.000
Producto terminado	6.410	628,180
		900.180

- De las conversaciones habidas con los responsables de almacenes y producción que se han obtenido las siguientes conclusiones:

- El nivel de producción ha sido uniforme durante todo el año, sin que hayan existido estacionalidades.
- En el inventario permanente las compras y las ventas se registran por sus importes reales, mientras que los consumos y la producción se hacen en función de los estándares.
- Tanto los gastos directos e indirectos son prácticamente fijos, no habiendo sufrido variaciones a lo largo del año.
- La planta de la Compañía tiene capacidad para producir a pleno rendimiento 98.000 kg de producto final por año. Sin embargo, se considera que el nivel estándar de producción es de 90.000 kg/año.
- Una partida compuesta por 1.200 kg de producto final se encuentra en mal estado, siendo comercializable al precio normal de tarifa de 130 u.m./kg, después de ser reciclada, lo cual implica unos costes adicionales de 35 u.m. kg.
- El auditor considera razonable el método FIFO para la valuación de las materias primas.

Se pide:

1. Elabore los papeles de trabajo correspondientes que sustenten sus conclusiones, los ajustes que considere necesario proponer al cliente, considerando la narrativa que presenta el caso.

**Tomado de Sanchez Fernández de Valderrama y Alvarado Riquelme. (2017) p. 275 - 277.
Libro. Teoría y Práctica de la Auditoría II.**



Segunda unidad Semana 5 – Sesión 2

Efectivo y equivalentes de efectivo

Sección	:	
Docent	:	.....
Unida	:	Unidad 2

Apellidos	:	.....
Nombres	:	
Fecha	:	.../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de efectuar la auditoría del rubro efectivo y equivalentes de efectivo referido a la revisión de la conciliación bancaria.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad de la conciliación bancaria que presenta el caso y proponga los ajustes necesarios en su calidad de auditor financiero.

Caso CHECHACO S.A.

Usted está revisando el componente de rubro de efectivo y equivalentes de efectivo de la Compañía CHECHACO S.A. (en adelante la Compañía) por el año terminado el 31 de diciembre de 2020. Para ello su senior en la fase de planificación ha decidido que usted en su calidad de asistente efectúe la reconciliación bancaria del Banco BCP a la fecha antes mencionada, teniendo en cuenta los siguientes datos aportados por el cliente:

Extracto Bancario (expresado en soles)

FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO	SALDO
1.12	Saldo inicial			460
1.12	Gastos	110		
1.12	Cheque 1700	90		260
2.12	Deposito 72		400	660
4.12	Gastos	115		545
6.12	Deposito efectivo		5,850	6,395
8.12	Cheque 1695	4,000		
8.12	Gastos	220		2,175
10.12	Debito cuota prestamos	3,800		
10.12	Intereses	200		



10.12	Depósito en efectivo		4,000	2,175
14.12	Deposito 48		4,600	
14.12	Cheque 1699	150		
14.12	Cheque 1703	3,330		3,295
22.12	Depósito en efectivo		1,100	
22.12	cheque 1705	1,305		3,090
26.12	Gastos	356		
26.12	Cheque 1709	1,210		1,524
28.12	Depósito 24		645	2,169
29.12	Depósito en efectivo		400	
29.12	Gastos	15		2,554
30.12	Cheque 1711	4,054		(1,500)
31.12	Saldo final			(1,500)

Libro Mayor cuenta BCP (expresado en soles)

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1.12	Saldo inicial			(3,380)
5.12	Depósito	5,850		
5.12	Cheque 1701		146	2,324
8.12	Cheque 1702		180	2,144
9.12	Cheque 1703		3,330	
9.12	Cheque 1704		1,305	(2,491)
10.12	Gastos		115	
10.12	Depósito	4,000		1,394
12.12.	Depósito	4,600		5,994
14.12	Cheque 1705		1,305	
14.12	Gastos		220	4,469
17.12	Cheque 1706		2,130	2,339
19.12	Depósito	1,100		3,439
22.12	Cheque 1707		3,340	
22.12	Cheque 1708		4,015	(3,916)
26.12	Gastos		356	
26.12	Depósito	400		
26.12	Cheque 1709		1,210	(5,082)
30.12	Cheque 1710		2,500	
30.12	Depósito	14,020		
30.12	Provisión de impuestos		39	
30.12	Cheque 1711		4,054	2,345
31.12	Saldo al cierre			2,345



Conciliación Bancaria	
Saldo según libros	S/. 2,345
Más: Cheques pendientes	8,296
Diversos	5,359
Créditos bancarios no contabilizados	645
Menos: Depósitos en tránsito	(14,020)
Débitos bancarios no contabilizados	(4,125)
Saldo según extracto bancario	(1,500)

Datos adicionales:

- Según arqueo practicado por usted, al cierre del ejercicio se encontraban en cartera los cheques 1706 y 1710, no retirados aún por los proveedores.
- Con fecha 10.12 venció una cuota por S/. 3,800 correspondiente a un préstamo obtenido por la Compañía ABC en el Banco BCP. Los intereses de dicha cuota ascendieron a S/. 200.
- El cheque 1708, correspondiente al pago de gastos diversos, fue anulado por la compañía por un error en la firma.
- Al 31.1.2020 las partidas pendientes en la conciliación bancaria del mes de noviembre eran:

Cheques no debitados		Cheques no acreditados	
S/.		S/.	
Ch. 1695	4,000	Deposito 72 horas	1400
Ch. 1699	150		
Ch. 1700	90		

- El cliente ZZ le informo que el día 27.12 realizó un depósito en la cuenta del BCP por S/. 645 correspondiente al pago de una factura pendiente.
- El BCP cobra una tasa de interés del 0.5% diario sobre saldos sobregirados.
- Se solicita (Preguntas):
- Audite el componente de acuerdo con la información suministrada.
- Proponga los asientos de ajuste y reclasificaciones que puedan surgir de su auditoría.
- Concluya sobre el rubro examinado.

**Tomado de Sanchez Fernández de Valderrama y Alvarado Riquelme. (2017) p. 275 - 277.
Libro. Teoría y Práctica de la Auditoría II.**

Segunda unidad



Semana 6 – Sesión 2

Cuentas por cobrar

Sección	:	.....
Docent	:	.....
Unida	:	Unidad 2

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de efectuar la auditoría del rubro cuentas por cobrar, en lo relacionado a la fase de ejecución, pruebas sustantivas.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad del saldo del rubro cuenta por cobrar y conteste las preguntas que se detallan al final del caso.

Caso: La Compañía ABC

A continuación, se le plantea diversas situaciones, usted en su calidad de auditor financiero debe auditar las situaciones presentadas y tomando como criterio las NIIF proponer los ajustes que considere necesarias en las circunstancias.

Análisis del saldo del rubro cuentas por cobrar al 31.12.2019 -

	S/.
Cliente A	10,000
Cliente B	10,000
Clientes C	5,000
Resto (50 clientes)	5,000
Total	30,000

De las confirmaciones realizadas con los clientes se ha obtenido la siguiente información -

a.- Cliente "A": confirma un saldo de 8,000 soles correspondiendo la diferencia a una devolución de 5,000 unidades que efectuó el cliente A el 15.12.2019 y que había aceptado el departamento de recepción de la empresa ABC el 28.12.2019. El costo de la mercadería que no figuraba en el inventario físico de la empresa era de 0.14 por unidad.

b.- Cliente "B": confirma un saldo de 9,000 soles correspondiendo la diferencia a una transferencia de fecha 20.12.2019, que en el extracto bancario figura con fecha 31.12.2019, sin que la empresa identificar su origen, contabilizándolo como una partida pendiente de aplicación.

c.- Cliente "C": no confirma el saldo, La deuda es del año 2018 y el cliente está en proceso



concurzal de liquidación.

d.- El 16.03.2019 la empresa ABC concedió un descuento por pronto pago al cliente R por 20,000 soles que no fue incluido en factura, descuento que la compañía contabilizó como gasto. En la misma operación, cuyo importe ascendió a 120,000 tampoco se reflejó un descuento por volumen de compras al que tenía derecho el cliente, por un importe de 10,000.

e.- La empresa confirma periódicamente los saldos con sus clientes. De la última confirmación se obtienen los siguientes datos, pendiente de ajuste contable:

- El cliente T no ha recibido factura de la última compra que realizó por 1,000 soles.
- El cliente K afirma haber pagado mediante un cheque la mitad de su último pedido, cuyo importe fue de 500 soles.

2.- Clientes con operaciones de largo plazo -

- El auditor comprueba que la empresa ha realizado al 30.06.2019 una operación de venta por 60,000 soles y plazo de pagos a 2 años.
- El interés del crédito es del 8% anual y los pagos semestrales poseen un importe de 16.5209,405 soles. El primer pago se efectúa el 31.12.2019.
- La empresa ha contabilizado la operación de crédito por su valor nominal con cargo a una cuenta de clientes, figurando en la cuenta de resultados integrales 1.529,405, cantidad de que la empresa ha registrado por concepto de interés de la primera cuota.

3.- Clientes en moneda extranjera -

- El 8.10.2019, el cliente S compro mercancías por un importe de 3,500 rublos siendo el tipo de cambio en ese momento de 1.00 por cada sol. Este crédito está vigente al 31.12.2019, y la divisa al cierre del año 2019 asciende a 2.5 por sol.
- El cliente se comprometió a saldar esta cuenta, no habiendo la empresa efectuada ningún asiento de ajuste al 31.12.2019 por esta circunstancia.

4.- Operaciones con deudores

El análisis de este rubro es el siguiente:

	S/.
Deudor X	18,000,000
Deudor W	290,000
Deudor Z	100,000
Deudores diversos	90,000
Total	18,480,000

- La respuesta del deudor X a la solicitud de confirmación de una carta en la que decía que no debía nada a la empresa, porque no había utilizado los servicios de esta. También sugería X que la cuenta en los registros contables de la empresa por 18,000,000 soles podrían deberse a un malentendido porque había tratado de comprar una máquina pero que no había llegado a ningún acuerdo. Analizado los hechos se demostró que esto era lo que realmente ocurrió y que la empresa había apartado una máquina como vendida sin incluirlo en el inventario de final del año. El precio de adquisición de la máquina era de 12,000,000 soles.



- El deudor W contesto a la circularización confirmando que solo debía 40,000 soles ya que había devuelto artículos de mobiliario por un valor de 250,000 soles una semana antes del cierre del año por error de envió.

Efectivamente la mercancía fue recibida una semana antes del cierre del 2019 y se encontraba en la recepción.

No se había realizado ningún asiento por la evolución: sin embargo, se comprobó que constaba en el inventario físico al cierre del año a su precio de costo de 2000,000 soles cantidad que la empresa regularizo con abono a gastos extraordinarios.

- El deudor Z contesto a la confirmación del saldo de 100,000 soles alegando de que había liquidado la cuenta con el envió de 100 acciones de una empresa filial suya, como inversión temporal.

Tales acciones constaban en los archivos de la empresa auditada pero no se habían incorporado contablemente. El valor de mercado de estas acciones al cierre del año 2019 era de 75,000 soles. La empresa los clasifico en la categoría de inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

5.- Análisis de antigüedad de saldos de clientes

- El auditor comprueba que la empresa no lleva un análisis de antigüedad de los saldos, calculándose la estimación de la provisión para cobranza dudosa en función de la esperanza matemática calcula y de la experiencia acumulada, estimada en 2% del saldo por cobrar al 31.12. 2019, para los saldos no vencidos.

- Los saldos de la clasificación de saldos de clientes es la siguiente:

Saldos no vencidos al 31.12.2019	26,000,000
Saldos vencidos al 31.12.2019	4,000,000

- Los saldos vencidos corresponden al siguiente detalle:

Meses de antigüedad	S/.
Menos de 6 meses	1.400,000
12-18	100,000
18-24	100,000
+ 24 meses	400,000
Otros saldos no analizados	2.000,000
Total	4.000,000

- El movimiento de la cuenta provisión para cobranza dudosa es la siguiente:

Año anterior	500,000
Provisión del año 2019	300,000



6. Anticipos para gastos de viaje

Ejecutivos de la empresa en viaje de negocios han incurrido en gastos de viaje, por un importe que les fue anticipado por la gerencia, en junio del 2019 por 5,000 soles que aún no ha sido justificado mediante documentación sustentatoria.

7. Contrato de suministro de bienes futuros

- El auditor comprueba que la empresa tiene firmado un contrato para suministro de mercadería por un importe de 100,000 soles que por un deterioro de las condiciones del mercado han producido un incremento en los costos de materias primas.
- El auditor comprueba que dicho incremento no fue tenido en cuenta al fijar el importe de ventas, y tendrá como consecuencia que el valor de costo de las mercaderías que la empresa tiene que suministrar ascienda a 130,000 soles. No hay gastos previstos de comercialización.

Se solicita:

- Audite el componente de acuerdo con la información suministrada.
- Proponga los asientos de ajuste y reclasificaciones que puedan surgir de su auditoría.
- Concluya sobre el rubro examinado.

**Tomado de Sanchez Fernández de Valderrama y Alvarado Riquelme. (2017) p. 342 - 346.
Libro. Teoría y Práctica de la Auditoría II.**



Segunda unidad Semana 7 – Sesión 2

Inventarios y costo de ventas

Sección	:	.....
Docent	:	.....
Unida	:	Unidad 1

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de efectuar la auditoría de componente Inventario y costo de ventas, en lo relacionado a la fase de ejecución, pruebas sustantivas.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad del saldo del rubro Inventario y costo de ventas y conteste las preguntas que se detallan al final del caso.

Caso BBC

La Compañía BBC (en adelante la Compañía) se dedica a la elaboración y venta de productos alimenticios. Se trata de un nuevo cliente que usted deberá efectuarle a la auditoría de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2020. Con el propósito de evaluar la uniformidad de la aplicación de los procedimientos y normas de medición contable, usted ese contacto con el auditor anterior quien le facilitó sus papeles de trabajo. Con el fin de analizar las tareas que la auditora anterior realizó respecto del componente compras y cuentas a pagar, se encuentra evaluando el desarrollo de la circularización de saldos a proveedores al 31.12.2019. Según surge de esos papeles de trabajo, usted ha considerado relevante para su análisis la siguiente información.

a.- Consideraciones sobre la Compañía –

Las compras se realizan exclusivamente en cuenta corriente, abonándose a los 90 días de la fecha de la factura. La Compañía dada la gran variedad de productos comestibles que elabora, opera con 160 proveedores, de los cuales aproximadamente 110 registran movimiento frecuente.

Durante el mes de diciembre de 2019 no hubo incremento de los precios. Los proveedores realizaban en ese periodo un descuento del 5% trimestral por pago adelantado.

La empresa mantiene un mayor auxiliar de las existencias llevado exclusivamente en unidades. El costo de ventas se determina a fin de ejercicio por diferencia de inventarios.



La Compañía no utiliza partes de recepción. El jefe del almacén controla la mercadería recibida en las guías de remisión de los proveedores, indicando en el mismo la conformidad de la recepción y la fecha. Las guías de remisión son enviados diariamente contabilidad, donde se archivan a la espera de la factura. Una vez recibida ésta se procede al registro contable de la compra. Por esos motivos el riesgo determinado para el componente de compras y cuentas a pagar para el año 2019 fue intermedio debido a la falta de un adecuado control interno.

b. Información sobre el corte de operaciones –

La Compañía opera con un solo banco y el corte de cheques al 31.12.2019 fue el siguiente:

Banco	Nro. Cheque	Fecha	Proveedor	S/.
BCP	173	28.12.2019	Paraguay S.A	25,000
BCP	174	29.12.2019	Chile S.A.	70,000
BCP	175	30.12.2019	España S.A	80,000
BCP	176	En blanco	-	-

Por otra parte, según el análisis de la conciliación bancaria a dicha fecha, han surgido los siguientes cheques emitido y no entregado a los proveedores:

Nro. Cheque	Fecha	Proveedor	S/.
171	28.12.2019	Argentina S.A.	15,000
175	30.12.2019	España S.A.	80,000

El inventario físico fue practicado al cierre del ejercicio anterior fue presenciado por el auditor. Este recuento comprendió la totalidad de las mercaderías que se encontraban en el almacén de la Compañía, a primera hora del 31.12.2019. La mercadería ingresada durante ese día se mantuvo separada y no se incluyó en el listado del inventario a ser computado como activo a dicha fecha; esa mercadería era la siguiente:

Proveedor	Factura Nro.	S/.
Bolivia S.A.	8.905	80,000
Gran Bretaña S.A.	B1.206	125,000

c. Trabajo efectuado por el auditor –

Circularización – Alcance

El auditor obtuvo el listado de proveedores al 31.12.2019 (el más actualizado que se encontraba disponible a la fecha en que se realizaron los procedimientos de circularización) y se seleccionó a los 12 proveedores con mayor saldo, a los que se circularizó en forma positiva.

La carta modelo enviada por el auditor - en original únicamente – fue la siguiente:



Circular Nro.:

Fecha:

Denominación y domicilio del Proveedor

De mi consideración:

A los efectos de una comprobación general de saldos, solicito tenga bien indicar directamente a mi cliente, Compañía XYZ S.A. los saldos al 31 de diciembre de 2019 usted poseía con dicha Compañía.

Atentamente,

Sellos y firma del Auditor

Con posterioridad al envío de las circulares, la Compañía emitió el listado de Proveedores al cierre, lo que permitió establecer lo siguiente:

Nro.	proveedores	%	S/.	%
Circularizado	12	7.5	1.003,000	3
Sin circularizar	148	92.5	32.007,000	97
Total	160	100.0	33.010,000	100

Resultados obtenidos:

		Saldos al 31.12.2019	Sin netear
Circular Nro.	Proveedor	Según la Compañía (S/.)	según el proveedor (S/.)
1	América S.A.	43,000	80,000
2	Bolivia S.A.	92,000	190,000
4	Ecuador S.A.	60,000	- (1)
5	Gran Bretaña S.A	210,000	210,000
7	Kenia S.A.	-	300,000
8	Noruega S.A.	200,000	260,000
9	Suiza S.A.	48,000	25,000
11	Argentina S.A.	75,000	90,000
12	España S.A.	175,000	255,000
		903,000	

(1) Aclara que la Compañía posee mercadería de su propiedad, enviada en consignación por S/. 185,000.

Aclaración de las diferencias de la circularización:

Por las circulares 3, 6 y 10 no se recibió respuesta. El auditor solito a la Compañía que



aclarara las diferencias en las circulares y que le entregar juntamente con las conciliaciones la documentación de respaldo de cada una de las partes que la integran.

El siguiente es el resumen del trabajo preparado por la Compañía:

Circular Nro. 1:

La diferencia de S/. 37,000 corresponde a la factura Nro. 328 del 26.12.2019. La mercadería respectiva fue recibida en la Compañía el 27.12.2019 pero fue devuelta al proveedor el 4.01.2020 porno ajustarse a las especificaciones de la orden de compra. La Compañía no contabilizo esta evolución.

Circular Nro.

La diferencia de los S/. 98,000 se debe a lo siguiente:

- S/. 18,000 a un pago efectuado con cheque Nro. 1780 contra el BCP que fue emitió y contabilizado por la Compañía el 27.1.22019 y debitado por el BCP el 3.01.2020.
- S/. 80,000 a la factura Nro. 8.905 del 30.12.2019. Dicha factura fue contabilizada con fecha 2.01.2020.

Circular Nro. 4

Al 31.12.2019 la Compañía había vendido parte de la mercadería recibida en consignación; por la venta se efectuó el siguiente asiento contable:

Cuentas por cobrar	60,000	A proveedores	60,000
--------------------	--------	---------------	--------

El coso de ventas de esta transacción fue de S/. 48,000.

Circular Nro. 7

La diferencia de S/. 300,000 corresponde a la factura Nro. 12.296 del 31.12.2109, que fue recibida, contabilizada y pagada por la Compañía el 5.01.2020. El concepto de la factura es el siguiente:

	S/.
- Servicios de publicidad prestados el segundo semestre de 2019	120,000
- Materiales adquiridos para al Compañía de promoción a iniciarse el 31.3.2020	180,000
Total	260,000

Circular Nro.8

El siguiente es el análisis de la cuenta de acuerdo con los registros del proveedor y de la Compañía:

Fecha	Factura Nro.	Según Compañía	Según Proveedor
		S/.	S/.
28.12.2019	80.217	130,000	170,000



29.12.2019	80.368	70,000	90,000
Total		200,000	260,000

Las diferencias se deben a que la Compañía ha contabilizado ambas facturas de acuerdo con los precios establecidos en las órdenes de compra. El proveedor, por el contrario, ha fracturado la mercadería de acuerdo con los precios vigentes en el momento de la entrega, con fecha 15.01.2020 se llegó a un acuerdo con el proveedor por el que este acepto respetar los precios de la orden de compra para la factura Nro. 80.217 y la compañía por su parte acepto los precios incluidos en la factura Nro. 80.368. La mercadería incluida en ambas facturas se encontraba en el stock al 31.12.2019 y fue valorizada contablemente al costo que surgía de las facturas del proveedor.

Circular Nro. 9

La diferencia de S/. 23,000 corresponde a la factura Nro. 383/A del 5.01.2020 correspondiente a servicios de limpieza prestado en el mes de diciembre.

Circular Nro. 11

No declara el último pago efectuado con cheque Nro.171 por S/. 15,000.

Circular Nro. 12

No deduce el cheque Nro. 175 por S/. 80,000 firmado el 30.12.2019.

Examen de operaciones posteriores al cierre –

El auditor reviso la totalidad de los pagos asentados en el registro de egresos desde el 1.01.2020 al 16.01.2020 sin encontrar pasivos omitidos. Los pagos efectuados entre el 17.01.2020 y el 28.01.2020 (fecha del informe del auditoria) no pudieron ser revisados por cuanto la contabilidad de la Compañía no estaba al día.

Se emitió en la fecha referida un dictamen sin salvedades.

Se solicita (Preguntas):

- Describa en forma resumida los procedimientos de auditoría que correspondían realizar antes, durante y después del inventario físico para controlar adecuadamente el corte de compras.
- Indique el comentario que le merece el trabajo desarrollado por el auditor en la circularización de proveedores y examen al cierre referido a:
 - Alcance
 - Oportunidad
- Suponiendo que la información aclaratoria de las circulares disconformes fue suministrada verbalmente por el personal de la Compañía, señale precisamente que verificaciones debe hacerse de tal información.
- Determine que trabajo adicional podría haberse efectuado sobre las circularizaciones son contestadas (3, 6 y 10).
- Sugiera los asientos de ajuste que considere pertinente.



- Finalmente, indique que el trabajo efectuado y sus resultados permiten dar por satisfechos los objetivos de auditoría del componente, suponiendo que la Compañía registro los ajustes propuestos. Fundamente su respuesta.

Tomado de Slosse. (2007) p. 300 - 303.
Libro. Auditoría.



Segunda unidad Semana 8 – Sesión 2

Propiedad, planta y equipo y depreciación

Sección	:	.....
Docent	:	.....
Unida	:	Unidad 2

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de efectuar la auditoría de componente Propiedad, planta y equipo y depreciación, en lo relacionado a la fase de ejecución, pruebas sustantivas.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad del saldo del rubro Propiedad, planta y equipo y depreciación, y conteste las preguntas que se detallan al final del caso.

Caso Compañía CCC

Usted ha recibido el encargo de auditar el ciclo de Propiedad, planta y equipo y depreciación. Analice los hechos que se exponen a continuación desde la perspectiva de la auditoría financiera, explicando las operaciones realizadas por la empresa y los errores de criterio contraídas contra las NIIF, proponiendo los ajustes correspondientes.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre

Cuentas	2020	2019
	S/.00	S/.000
Instalaciones	4.200	-
Equipos de cómputo	3.500	3.000
Unidades de transporte	1.000	-
Equipos	4.200	1.000
Muebles y enseres	3.500	-
Maquinaria	20.000	23.000

Estado de Resultados

Año 2020

Gastos	S/.000	Ingresos	S/.000
Otros servicios de aduana para la adquisición de las instalaciones	200	Otros ingresos financieros – descuento en adquisición de instalaciones	200
Reparaciones y conservación – coste de	600	Beneficios procedentes de la venta de activos fijos	580



reubicación de instalaciones			
Permuta de equipos de computo			
Depreciación de instalaciones	1.050		
Depreciación de la maquinaria	3.000		
Reparación y conservación de la maquinaria	45.000		

Además, el auditor ha obtenido la siguiente información complementaria referida a los movimientos que se han producido en el ejercicio.

a.- Instalaciones -

La empresa ha adquirido Instalaciones que figuran en el Estado de Situación Financiera, habiendo pagado los siguientes conceptos relacionados con su compra:

- El precio de las Instalaciones fue de S/. 000. 4.200
- Se pagaron gastos de aduana por derechos arancelarios por S/.000. 60 y por transporte S/.000. 140.
- Al haberse cancelado al contado la compra de las Instalaciones se obtuvo un descuento de S/.000 200.
- Las Instalaciones se adquirieron a la misma fecha en las que estaba prevista su entrada en funcionamiento, 1 de julio del 2020. La vida útil de las Instalaciones se estimó en 4 años.
- El coste por desmantelamiento transcurrida desde su vida útil, a juicio profesional del auditor es de S/.000 1.000 siendo su valor actual S/.000 836.
- Como consecuencia de un problema técnico se llevaron a cabo obras de reubicación por importe de S/.000 600 entrando las Instalaciones en funcionamiento el 1 de octubre del año 2020.

b.- Equipos de cómputo.

- El 31 de diciembre, se efectuó una adquisición en una operación de permuta.
- La empresa entregó un equipo para el proceso de la información de su propiedad, cuyo valor de coste era 300 estando depreciado en un 60%. Pago también S/.000 100 en efectivo.
- El bien recibido en permuta se valoró en S/.000 800 habiéndose reflejado un beneficio en la operación de S/.000 580.
- La empresa calificó la operación como no comercial. El auditor estima que la operación debe calificarse como de permuta no comercial, por las características de los equipos permutados, ya que reúnen estas características.

c.- Unidades de Transporte

- La empresa realizó, una segunda permuta al 31.12.20 relacionada con las Unidades de transporte A, cuyo valor de coste era de S/.000 1.000 siendo su depreciación acumulada de S/.000 200.
- El activo recibido fue otra Unidad de Transporte cuyo valor razonable era de S/.000 1.500.
- El auditor calificó la operación como comercial, ya que no cumplía con todas las condiciones para calificar como permuta no comercial; entre ellos que los flujos de efectivo generados por las Unidades de transportes nuevos y viejos y tengan la misma naturaleza, o que ambos



contribuyan de la misma forma a la obtención de flujos efectivos totales.

- La empresa valoro la Unidad de Transporte recibida en permuta por el importe del valor contable neto de la Unidad de Transporte entregada.

d.- Maquinaria -

- La empresa ha llevado a cabo, el 31.12.2020, dos operaciones relacionadas con la Maquinaria. Ambas operaciones fueron encargadas a un profesional independiente.

- La primera consistió en una operación destinada a recuperar las condiciones de funcionamiento originales. Valor de la pieza incorporada: S/.000 20.000. La maquinaria sustituida estaba valorizada contablemente en S/.000 10.000 con una depreciación acumulada de S/.000 5.000.

- La segunda consistió en el acoplamiento de una nueva maquinaria con el objetivo, que se estima alcanzado, de incrementar el número de piezas producidas por unidad de tiempo.

- Esta segunda maquinaria tuvo un costo de S/.000 18.000.

- El costo de transporte estuvo a cargo del comprador y ascendió a S/.000 5.000 y la prima de seguros de la operación de compra fue de S/. 000 2.000.

- La empresa contabilizó estas operaciones con cargo a la cuenta de resultados.

e.- Activos corrientes mantenidos para la venta -

- La empresa clasificó como un activo corriente mantenido para la venta una maquinaria cuyo valor era S/.000 6.000 con una vida útil de 10 años, la cual estaba depreciada en un 30%.

- El valor razonable en el momento de la reclasificación era de S/.000 5.000 Los costes de venta estimados son de S/. 000 1.200.

- La empresa no ha realizado ningún cálculo complementario al cierre del ejercicio del 2020.

- El auditor estima que al 31 de diciembre no se cumplen los requisitos exigidos para dicha reclasificación.

- El importe recuperable de la maquinaria a dicha fecha era de S/.000 3.700, correspondiente al valor razonable en dicho momento menos los costes de venta.

- El valor de uso se estima en S/.000 2.500.

f.- Inmuebles arrendados –

- Al analizar los contratos de arrendamiento de la empresa, el auditor verifica que la empresa ha llevado a cabo obras de acondicionamiento en un local arrendado, destinados a las oficinas de la empresa por un importe de S/. 000 2.500 que permitirán la utilización de dichas instalaciones por un periodo de 20 años.

- El periodo de arrendamiento que figura en el contrato es de diez años, ampliables por seis años más.

- Asimismo, se ha adquirido Muebles y enseres para amoblarlas citadas oficinas el 1 de enero del año en curso, por S/.000 3.500 con una vida útil de siete años.

- La empresa ha contabilizado las obras de acondicionamiento como una reparación y depreciado los Muebles y enseres en función de su vida útil.

Se solicita:

Audite el componente de acuerdo con la información suministrada.

Proponga los asientos de ajuste y reclasificaciones que puedan surgir de su auditoría.

Concluya sobre el rubro examinado.

Tomado de Sanchez Fernández de Valderrama y Alvarado Riquelme. (2017) p. 61 - 65.
Libro. Teoría y Práctica de la Auditoría II.



Tercera unidad

Semana 9 – Sesión 2

Cuentas del Pasivo

Sección	:	
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 3

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	...../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de efectuar la auditoría de las cuentas del Pasivo.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad de las cuentas del Pasivo que presenta el caso y proponga los ajustes necesarios en su calidad de auditor financiero

Caso Las Deudas S.A.

Analice los hechos que se exponen a continuación desde la perspectiva de la auditoría financiera, explicando las operaciones realizadas por la compañía y los errores de criterio contrarios a las NIIF, contestando las preguntas que se detallan al final del caso.

a.- Estados contables

Estado de Situación Financiera al 31.12.2019 (en miles de soles)

Activo	En miles de soles	Pasivo y Patrimonio	En miles de soles
Caja y Bancos	1.500.000	Sobregiros bancarios	40.000
Cuentas por cobrar	22.000.000	Acreedores	140.000
Existencias	4.600.000	Proveedores, moneda extranjera	1.595.000
Activo fijo	28.985.000	Proveedores	42.000.000
Inversiones	1.500.000	Capital	12.000.000
		Reservas	3.000.000
		Resultados de ejercicio	(190.000)
Total	58.585.000	Total	58.585.000



Estado de Resultados Integrales

	2019 (en miles de soles)
Ventas	1.000.000
Costo de ventas	700.000
Margen bruto	300.000
Gastos generales	(140.000)
Gastos financieros	(280.000)
Deterioro y amortización	(70.000)
Pérdida neta	(190.000)

b.- El auditor ha obtenido la información adicional siguiente

1.- Acreedores -

El detalle es el siguiente:

Conceptos	Importes
Acreedor A	60.000
Acreedor B	50.000
Entidades públicas, acreedores	30.000
	140.000

- Los auditores mandaron carta de confirmación de los saldos y transacciones del ejercicio a los acreedores A y B con los siguientes resultados:

a) El acreedor A no contesto a la solicitud de confirmación.

b) De la confirmación del acreedor B se deduce que la factura Nro. 7350 por 5.000.000 correspondiente a un suministro que entro en el almacén de la compañía el 28.12.2019 (fecha de traspaso del control según las cláusulas del contrato), no fue tomada en cuenta como existencia al 31.12.2019 y no ha sido contabilizada.

2. Proveedores en moneda extranjera -

- El saldo de proveedores en moneda extranjera distinta de la moneda funcional e la compañía (soles) recoge deudas por comparas de materias primas, a pagar durante el primer semestre del año 2020, según el detalle, siendo estas las únicas operaciones de tráfico realizadas en moneda distinta del sol durante el ejercicio:



	Importe para pagar en divisas	Contravalor en soles al día de la compra
Dólar USA	1,500	195.000
Franco Suizos	10.000	800.000
Coronas Suecas	8.000	600.000

- Los tipos de cambio en vigor al 31.12.2019 fueron:

- Dólar USA 140 sol/dólar
- Franco Suizos 70 sol/franco suizo
- Coronas Suecas 80 sol/corona sueca

3. Proveedores –

a) La composición del saldo del proveedor X es:

Fecha	Concepto	Importe
31.1.2019	Vencimiento 31.1.2020	1.000.000

- Enviada la carta de confirmación, el proveedor remite la ficha del cliente de acuerdo con el siguiente detalla:

Fecha	Concepto	Clientes		Efectos de cartera	
		Debe	Haber	Debe	Haber
31.1.2019	Factura Nro.100	12.000.000			
31.1.20.19	Aceptaciones vcto				
28.2.2019 al 31.1.2020	por 1.000.000 cada uno	-	12.000.000	12.000.000	-
1.2.2019	Descuentos efectos	-	-	-	12.000.000
30.04.2019	Factura Nro. 550	32.890.000	-	-	-
30.04.2019	Cobro factura Nro. 550	-	32.890.000	-	-
10.05.2019	Factura Nro. 557 y cobro	2.990.000	2.990.000		
20.10.2019	Aceptaciones vcto. 31.1.2020	1.000.000	1.000.000	1.000.000	-
28.12.2019	Factura Nro.500	23.000.000	-	-	-
Saldo 31.12.2019		23.000.000	-	1.000.000	-

- Tras analizar la respuesta, se ha comprobado que la factura Nro. 500 hace referencia a 150.000 unidades de producto, envió efectuado por el proveedor y recibido de conformidad en el almacén de la compañía el 28.1.2.3019. La compañía incluyo las existencias en el inventario valorado al cierre.

b) El saldo del proveedor Y es de 154.580 según los registros contables de la compañía.

El proveedor Y envía como respuesta el movimiento contable de los últimos dos meses (sus anotaciones), según el detalle siguiente:



Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31.11.2019	N/factura 1.11.2019	154.580	-	154.580
31.11.2019	Letra vcto. 1.,12.2019	-	77.290	77.290
31.11.2019	Letra vcto. 1.1.2020	-	77.290	-
31.12.2019	N/factura 10.12.2019	27.000	-	27.000
31.12.2019	Letra vcto. 10.1.2020	-	13.500	13.500
31.12.2109	Letra vcto. 10.2.2019	-	13.500	-
31.12.2109	N/factura 15.12.2019	150.000	-	150.000
31.12.2019	Abono rappel año 2019	-	25.000	125.000
31.12.2019	Devolución efecto vcto. 1.12.2019	78.264(x)	-	203.264

(x) La diferencia con el importe original de la letra corresponde al gasto financiero por el retraso en el cobro de la deuda

Por otra parte, la ficha del proveedor, según los registros de la compañía mostraba la siguiente información:

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31.11.2019	S/factura 1.11.2019	-	154.580	(154.580)
31.12.2019	S/factura 15.12.2019	-	150.000	(304.580)
31.12.2019	Talón pago factura 15.12.2020	150.000	-	(154.580)

Se solicita (Preguntas):

- Audite el componente de acuerdo con la información suministrada.
- Proponga los asientos de ajuste y reclasificaciones que puedan surgir de su auditoría.
- Concluya sobre el rubro examinado.

Tomado de Sanchez Fernández de Valderrama y Alvarado Riquelme. (2017) p. 482 - 485.
Libro. Teoría y Práctica de la Auditoría II.



Tercera unidad

Semana 10 – Sesión 2

Cuentas del Patrimonio

Sección	:	
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 3

Apellidos	:	.....
Nombres	:	
Fecha	:	...../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de efectuar la auditoría de las cuentas del Patrimonio.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad de las cuentas del Patrimonio que se presentan en los casos que se presentan a continuación, luego conteste a las preguntas que se plantean al final de cada caso.

Caso 1:

Usted está auditando la Compañía Confianza S, A. una sociedad anónima cerrada de capitales peruanos, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020. Esta empresa se dedica a la compra - venta de artefactos de línea blanca y viene operando hace 5 años. Esta es la primera auditoria que realiza y usted el primer auditor de esta empresa. El gerente financiero, ejecutivo con el cual usted coordina la auditoria ingreso a trabajar en la Compañía a fines de octubre del 2020. A continuación, se detallan los siguientes puntos de interés que su asistente de auditoria le reporta a usted en su calidad de senior para que usted determine como van a ser tratados en la presente auditoría:

a.- El libro de accionistas no se encuentra actualizado; en realidad carece de anotación alguna. El gerente financiero le comenta que desconoce por que se da esta situación y le ofreció preguntar a los asesores legales.

b.- A la fecha 15 de marzo del, las cuentas patrimoniales se encontraban con los mismos saldos del cierre del ejercicio 2019.

c.- El gerente financiero le comento que ha habido modificaciones a la escritura de constitución de la Compañía. Pero agrega que no tiene conocimientos de los detalles, pues las actas están en poder de los abogados. Respecto a esto último punto, señala que no considera que dichas modificaciones sean de fondo pues, en tal caso, el habría sido notificado.



d.- Por otra parte, el gerente financiero comenta que la intervención de la auditoría ha sido determinante para actualizar diversas cuentas de los estados financieros preparados por el contador de la Compañía.

e.- Respecto a las acciones que integran el capital social de la empresa, son nominativas y se encuentran depositadas en una caja de seguridad en el Banco Interbank. Las firmas registradas en dicha institución son del Gerente general y los asesores legales. Las llaves respectivas se encuentran en poder de los asesores legales, el Dr. Astudillo. En los últimos tres años estas acciones no han sido arqueadas.

f.- Finalmente, el gerente financiero le comunico el día de ayer a su asistente que el Dr. Astudillo esta con COBIT – 19 en cuidados intensivos con pronóstico reservado, siendo imposible comunicarse con dicho abogado.

g.- El Comité de auditoría le ha requerido que ustedes entreguen su informe de auditoría a más tardar dentro de tres días a partir de la fecha. Esta fecha está dentro del plazo acordado en la carta compromiso de auditoría.

h.- La Compañía ha tenido utilidades de un importe de 5 millones de soles. No se ha efectuado la detracción de la reserva legal del año. La reserva acumulada al 31.12.2019 alcanza al 15 % del capital social al 31.12.2020.

Se solicita (Preguntas):

- Audite el componente de acuerdo con la información suministrada.
- Proponga los asientos de ajuste y reclasificaciones que puedan surgir de su auditoría.
- Concluya sobre el rubro examinado.

Tomado de Gabriel Sanchez Curiel. (2015) p. 139-140.

Libro. Introducción a la Auditoría Financiera.

Caso 2:

La empresa JJ S.A. sociedad anónima constituida de conformidad con las leyes mexicanas en 20009 y domiciliada en México, tiene un 75% de su capital suscrito y exhibido por accionistas extranjeros. Dicha Compañía se dedica al autotransporte. Actividad reservada exclusivamente a entidades cuyos accionistas sean mexicanos.

Durante varios años nos puso atención a dicha circunstancia, hasta que, en el ejercicio actual, el nuevo Gerente Legal de la Compañía comenta que la Ley de Inversiones extranjeras pone a la Compañía en grave situación de ilegalidad.

Usted acaba de ser nombrado auditor externo de dicha empresa, y se le pide su opinión sobre a la mejor estrategia para resolver esta situación que se considera importante, porque ponme en riesgo la continuidad de la empresa.

Se solicita (Pregunta):

¿Cuál sería su respuesta? Fundamente su respuesta.

Tomado de Gabriel Sánchez Curiel. (2015) p. 140.

Libro. Introducción a la Auditoría Financiera.



Tercera unidad Semana 11 – Sesión 2

Cuentas del Estado de Resultados Integrales

Sección	:	
Docent	:	.....
Unidad	:	Unidad 3

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	...../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de efectuar la auditoría de las cuentas del estado de resultados integrales.

II. Descripción de la actividad a realizar

Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y revise la razonabilidad de las cuentas del estado de resultados integrales que se presentan en los casos que se presentan a continuación. Luego conteste a las preguntas que se plantean al final de cada caso. A la fecha ya el trabajo de campo termino y estamos revisando los hallazgos de auditoria para tratarlos con el Comité de auditoría del cliente y para efectos de su dictamen.

Caso: Los Gastadores S.A.:

Usted en su calidad de senior encargado del trabajo de auditoria de la empresa Los Gastadores (en adelante la Empresa) ha encargado la auditoria de un rubro de riesgos alto, el cual tiene que ver con ciertas cuentas otros gastos del estado de resultados integrales. Su asistente después de ejecutar su trabajo, le reporta las siguientes situaciones encontradas. Se le solicita en su calidad de auditor encargado disponga como tratara cada una de estas situaciones para efectos de la conclusión del rubro. Todos estaos importes que se detallan a continuación son materiales para efectos de la auditoría.

a.- Factura 0021 de la Joyería El Rubí por tres relojes Rolex grabados al reverso con el nombre de la empresa sujeta a auditoría, para obsequio a 3 clientes importantes. El valor de cada reloj es de US\$ 30,000 sin incluir el Impuesto General a las Ventas. Los tres son clientes muy importantes para la empresa auditada, sus compras en el año sujeto a auditoria promedia, individualmente US\$ 1,000,000. El gerente general insiste que, bajo un criterio de Generalidad, todos los clientes que compran un mínimo de US\$ 800,000 anuales reciben un obsequio a criterio de la gerencia de ventas. Uno de estos clientes pertenece el Ministerio de Justicia y el obsequio se ha efectuado al gerente de logística de dicho Ministerio. Los otros dos clientes pertenecen al sector privado.



b.-Factura 025 de la revista "El Mundo del Automóvil" que circula en el medio, por siete números mensuales pagadas en donde se anuncia la publicidad de la Empresa que se dedica a la importación y venta de autos de alta gama como por ejemplo Audi, mercedes, jaguar, entre otros, por un total de US\$ 30,000. Se nos informó que el dueño de la revista es cuñado del Gerente de Ventas. La factura cumple con todos los requisitos tributarios y de control interno.

c. Factura 018 del restaurante "El Salto del Fraile" por una cena ascendente a US\$ 2,500 incluyendo el Impuesto General a las Ventas. La factura menciona únicamente "consumo" y fue pagada con la tarjeta de crédito de la Empresa. Cuando se consultó quienes participaron en dicho consumo y los fines, no se dio explicación alguna. Este gasto fue realizado por el gerente financiero de la Compañía.

d.- Compra y entrega de cuatro laptops cada uno de un costo de US\$ 2,500 incluyendo el IGV, destinado como obsequios a clientes no identificados. Estas notas de salida están autorizadas por el Gerente de Ventas de la Empresa.

e.- Reportes de gastos del Gerente General por un viaje de 5 días a Londres por concepto "Asistencia a la Feria Mundial del Automóvil". Monto incluyendo avión y hospedaje: US\$ 20,000, sin acompañante. Los comprobantes reúnen los requisitos fiscales necesario. El gerente financiero sugiere no comentar este viaje con el Comité de Auditoria, puesto que estas cuestiones son muy reservadas para asegurar la confidencialidad de sus planes de expansión.

f.- Contrato de alquiler de un auto jaguar del año para uso del Gerente de Logística por 12 meses del año sujeto a auditoria: fecha de firma Enero del 2020, renta mensual US\$ 2,000 con kilometraje libre.

g.- Gastos de consumo de celulares de números no identificados reembolsados al Gerente de Ventas por un total de US\$ 5,000 durante el año 2020. Estos gastos no están autorizados por la Gerencia General y no se puede asegurar que tengan que ver con el u gasto propio del giro del negocio.

Se solicita (Preguntas):

- Disponga como tratar cada uno de estos temas descritos en los párrafos anteriores para efectos de su auditoria desde el punto de vista financiero y tributario.

- Luego de definir lo solicitado en el párrafo anterior, usted debe prepararse para la reunión con el presidente del Comité de Auditoria de la Empresa. Se requiere por cada uno de los temas descritos indique que comentarios haría si esa fuese su decisión. Fundamente su respuesta.

Caso de elaboración propia (Urbano)



Tercera unidad

Semana 12 – Sesión 2

Actividades de terminación de la ejecución de la auditoría

Sección	:	
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 3

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	...../...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de efectuar la auditoría de las actividades de terminación de la ejecución de la auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

A continuación, se detallan varias situaciones las cuales usted en su calidad de auditor financiero deberá analizar y auditar. Luego conteste a las preguntas que se plantean al final de cada caso. A la fecha ya el trabajo de campo se terminó y estamos revisando los hallazgos de auditoría para tratarlos con el Comité de auditoría del cliente y para efectos de su dictamen.

Caso: Compañía los Abogados S.A.

Usted en su calidad de senior encargado del trabajo se encuentra terminado de revisar los papeles de trabajo de la auditoría de las etapas de planeamiento y ejecución, y se encuentra revisando el tema de contingencias y carta de abogados. Su asistente después de ejecutar su trabajo, le reporta las situaciones que se comentan en los párrafos siguientes. Se le solicita en su calidad de auditor encargado disponga como tratara cada una de estas situaciones para efectos de la conclusión del rubro. Todos estos importes que se detallan a continuación son materiales para efectos de la auditoría.

a.- Existen pendientes para los abogados de la empresa en tres diferentes áreas: Gerencia General, Gerencia de Finanzas y la Gerencia de Recursos Humanos. Se comenta que ello obedece a que cada área controla los asuntos que le competen.

b.- El acceso a los expedientes no está restringido, se custodian en archiveros a los cuales tienen acceso de las tres gerencias antes descritas. Se comenta que esto permite agilidad en las consultas en el momento que se solicitan.

c.- Al 30 de junio de 2020, visita de planificación, los expedientes del Dr. Mario Canales muestran que la última documentación recibida data de dos años.



d.- El expediente del Gerente de Finanzas, incluye una relación de cartera de cobro dudoso al 31 de diciembre de 2020 por un total de S/. 100,000, su antigüedad es mayor a un año, las expectativas de recuperación según comenta el abogado es incierta. No se ha efectuado provisión alguna al respecto.

e.- La estimación de las cuentas de cobro dudoso no ha sido ajuste de acuerdo con los criterios de la NIIF 9 La experiencia indica que, hasta la fecha, no se han presentado montos importantes, excepto lo comentado en el acápite anterior. Sin embargo, la política de ventas al crédito es de 90 a 120 días.

f.- La Gerencia de Recursos Humanos señala que el anterior Gerente de finanzas, el señor Pedro Canelo, demando laboralmente a la empresa, argumentando despido injustificado y exigiendo reinstalación en el puesto. La demanda tiene 18 meses de antigüedad, su valor es de S/. 5,000.000, no hay informes sobre su estatus y los estados financieros no incluyen provisión al respecto.

g.- Existe un abogado externo de la empresa que asesora a la empresa en temas "delicados" relacionado con temas estratégicos comerciales. Hemos circularizado a estos abogados y no contestan Conversamos con la Gerencia financiera y nos manifestó que ya conversaron con ellos pero que no reciben respuesta algún. Nos indican que va a ser difícil que nos respondan.

Se solicita (Preguntas):

- Disponga como tratar cada uno de estos temas descritos en los párrafos anteriores para efectos de su auditoria desde el punto de vista financiero y tributario.
- Luego de definir lo solicitado en el párrafo anterior, usted debe prepararse para la reunión con el presidente del Comité de Auditoria de su cliente. Se requiere por cada uno de los temas descritos indique que comentarios haría si esa fuese su decisión. Fundamente su respuesta.

Caso de elaboración propia (Urbano)



Cuarta unidad

Semana 13 – Sesión 2

Formación de una opinión y presentación del informe sobre los estados financieros

Sección	:	
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 4

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../.../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

- I. Propósito:** el estudiante será capaz de formular una opinión y presentar un informe sobre los estados financieros.
- II. Descripción de la actividad a realizar:** Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y elabore los papeles de trabajo de auditoría correspondientes.

Enunciado:

Elabore un Informe de auditoría sobre estados financieros de una entidad listada en la Bolsa, preparados de conformidad con un marco de presentación razonable. Tomar en cuenta los siguientes puntos de atención resultantes de la auditoría financiera efectuada para elaborar el informe solicitado:

- La Compañía es una empresa que cotiza en la Bolsa de Valores de Lima.
- Inició sus actividades el 3 de setiembre de 1976.
- Los accionistas de la Compañía son personas naturales y jurídicas, ninguno de los cuales ejerce un control individual sobre la Compañía.
- El nombre de la Compañía es La Almacenera S.A.
- La Compañía se dedica a la comercialización en el mercado peruano de productos siderúrgicos nacionales e importados, principalmente tubos, planchas, ángulos, fierro corrugado, fierros de construcción y otros derivados de hierro y el acero.
- Los estados financieros que está auditando son los terminados el 31 de diciembre del 2020, y esta opinando sobre los cuatros estados financieros básicos que se presentan en el Perú.
- Los estados financieros han sido preparados por la Gerencia de la Compañía de conformidad con las NIIF.
- Usted como auditor ha concluido que es adecuada una opinión sin salvedades sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida.
- Para efectos de su examen usted ha considerado los requerimientos de ética aplicables a la auditoría comprenden el Código de Ética.



- Basándose en la evidencia de auditoría obtenida, usted en su calidad de auditor externo ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad.
- En este caso se ha considerado que no es aplicable comunicar las cuestiones clave de la auditoría de conformidad con la NIA 701.
- Usted ha concluido que no hay problemas ni incertidumbre en relación con la empresa en marcha.
- La fecha de su informe es el 15 de marzo de
-
- Caso de elaboración propia (Urbano



Cuarta unidad Semana 14 – Sesión 2

Comunicación de las materias de auditoría clave en el informe del auditor independiente

Sección	:	
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 4

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../.../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de formular una opinión y presentar un informe sobre los estados financieros comunicando las materias de auditoría clave en el informe del auditor independiente

II. Descripción de la actividad a realizar: Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y elabore los papeles de trabajo de auditoría correspondientes.

Enunciado:

Con la información que se detalla a continuación se le solicita que usted en su calidad de auditora elabore el Informe de auditoría correspondiente, teniendo en consideración reportar sobre los asuntos claves de auditoría, de acuerdo con lo que establece la NIA 701.

- La Compañía ABC S.A. (en adelante la Compañía), es una empresa domiciliada en la ciudad de Lima, constituida en agosto de 1996.
- La Compañía fue constituida en la ciudad de Lima el 25 de junio del 2013 e inicia sus operaciones el 16 de diciembre del 2013.
- La Compañía está ubicada en Lurín en Lima, Perú.
- Su actividad principal es la fabricación y comercialización de planchas de policarbonato en la presentación alveolar y paneles de UPVC, las cuales se comercializan a nivel internacional y nacional.
- La Compañía cotiza en la Bolsa de Valores de Lima.
- Los accionistas de la Compañía son tres personas naturales y su participación accionaria es equitativa.
- La auditoría que usted está realizando se refiere a los estados financieros individuales de la Compañía, cuya convención contable utilizada para la elaboración de sus estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera.



- Los estados financieros que está auditando son los terminados el 31 de diciembre del 2020, y esta opinando sobre los cuatros estados financieros básicos que se presentan en el Perú.
- Usted como auditor ha concluido que es adecuada una opinión sin salvedades sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida.
- Para efectos de su examen usted ha considerado los requerimientos de ética aplicables a la auditoría comprenden el Código de Ética.
- Basándose en la evidencia de auditoría obtenida, usted en su calidad de auditor independiente ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.
- Los asuntos claves de auditoría que usted ha definido y que ha acordado con la Gerencia de la Compañía están relacionados con; i) con el reconocimiento de los ingresos del año, y ii) situaciones relacionadas con soborno y corrupción (Caso del Club de la Construcción). En estos casos hipotéticos se ha considerado que aplicable comunicar las cuestiones clave de la auditoría de conformidad con la NIA 701. Para ello usted debe plantar dos situaciones y redactarlas teniendo en consideración el giro del negocio de la entidad auditada y los requerimientos técnicos requeridos por la NIA 701.
- Usted como auditor ha obtenido toda la otra información antes de la fecha del informe de auditoría y no ha detectado ninguna incorrección material en ella.
- La fecha de su informe es el 15 de febrero de

Caso de elaboración propia (Urbano



Cuarta unidad Semana 15 – Sesión 2

Modificaciones a la opinión contenida en los informes del auditor independiente

Sección	:	
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 4

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../.../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito: el estudiante será capaz de formular una opinión modificada y presentar un informe del auditor independiente

II. Descripción de la actividad a realizar: Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y elabore los papeles de trabajo de auditoría correspondientes.

Enunciado:

Con la información que se detalla a continuación se le solicita que usted en su calidad de auditora elabore el Informe de auditoría correspondiente, teniendo en consideración reportar sobre los asuntos claves de auditoría, de acuerdo con lo que establece las NIAs 700, 701 y 705. Considere los siguientes puntos de atención resultantes de la auditoría financiera efectuada para elaborar el informe solicitado:

- La Compañía XYZ S.A. (en adelante la Compañía), es una empresa domiciliada en la ciudad de Lima, constituida en enero de 2004.
- Se dedica a la actividad de exploración, explotación, refinación, transporte, comercialización y distribución de hidrocarburos y demás actividades conexas. Su domicilio legal está situado en la Calle Julián Arias 250, en la ciudad de Lima.
- La Compañía lista en la Bolsa de Valores de Lima.
- Los accionistas de la Compañía son personas jurídicas, ninguno de los cuales ejerce un control individual sobre la Compañía.
- La auditoría que usted está realizando se refiere a los estados financieros individuales de la Compañía, cuya convención contable utilizada para la elaboración de sus estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Los estados financieros que está auditando son los terminados el 31 de diciembre del 2020, y esta opinando sobre los cuatros estados financieros básicos que se presentan en el Perú.
- Para efectos de su examen usted ha considerado los requerimientos de ética aplicables a la auditoría comprenden el Código de Ética.
- Usted como auditor ha concluido que es adecuada una opinión no modificada sobre la base



de la evidencia de auditoría obtenida que se detalla en los dos párrafos siguientes:

- Las existencias que se muestran en los estados financieros son incorrectas. Se considera que la incorrección es material para los estados financieros, pero no generalizada (es decir, es adecuada una opinión con salvedades). Se le solicita que redacte el párrafo de fundamentos de la opinión modificada que usted considere pertinente teniendo en cuenta los requerimientos técnicos para su redacción.
- Además, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, el auditor ha concluido que existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).
 - Los asuntos claves de auditoría que usted ha definido y que ha acordado con la Gerencia de la Compañía están relacionados con; i) con el reconocimiento de los ingresos del año, y ii) situaciones relacionadas con soborno y corrupción (Caso del Club de la Construcción). En estos dos casos hipotéticos se ha considerado que aplicable comunicar las cuestiones clave de la auditoría de conformidad con la NIA 701.
 - Además de la auditoría de los estados financieros, usted como auditor ha concluido que no es aplicable la sección de otras responsabilidades de información impuestas por la legislación peruana.
 - La fecha de su informe es el 15 de enero de

Caso de elaboración propia (Urbano



Cuarta unidad Semana 16 – Sesión 2

Parágrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el informe del auditor independiente

Sección	:	.....
Docente	:	.....
Unidad	:	Unidad 4

Apellidos	:	.....
Nombres	:	.....
Fecha	:	.../.../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. **Propósito:** el estudiante será capaz de formular párrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el informe del auditor independiente.

II. **Descripción de la actividad a realizar:** Desarrolle el caso que se le presenta a continuación y elabore el informe del auditor independiente.

Enunciado:

Con la información que se detalla a continuación se le solicita que usted en su calidad de auditora elabore el Informe de auditoría correspondiente, teniendo en consideración reportar sobre los asuntos claves de auditoría, de acuerdo con lo que establece las NIAs 700, 701 y 705. Considere los siguientes puntos de atención resultantes de la auditoría financiera efectuada para elaborar el informe solicitado:

- La Compañía auditada fue constituida en octubre de 1985 en la ciudad de Lima e inició sus operaciones en marzo de 1986.
- Su actividad principal es la comercialización, distribución de productos químicos farmacéuticos y productos de tocador a nivel nacional. A partir de octubre de 1999, la Compañía según acuerdo de Junta General de Accionistas modificó sus estatutos optando por convertirse en Sociedad Anónima Cerrada con duración indefinida.
- Usted está auditando los estados financieros terminado el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de su dictamen es el 25 de febrero de



- La auditoría que usted está realizando se refiere a los estados financieros individuales de la Compañía, cuya convención contable utilizada para la elaboración de sus estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Los estados financieros que está auditando son los terminados el 31 de diciembre del 2020, y esta opinando sobre los cuatros estados financieros básicos que se presentan en el Perú.
- Para efectos de su examen usted ha considerado los requerimientos de ética aplicables a la auditoría comprenden el Código de Ética.
- Basándose en la evidencia de auditoría obtenida, el auditor ha concluido que existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha de conformidad con la NIA 570 (Revisada).
- Entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría se ha producido un incendio en las instalaciones de producción de la entidad que ha sido revelado como un hecho posterior al cierre. A juicio del auditor, la cuestión es tan importante que resulta fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros. La cuestión no ha requerido atención significativa del auditor en la auditoría de los estados financieros del periodo actual.
- El año terminado al 31 de diciembre de 2019 fue auditado por otra Firma de auditores que emitieron una opinión no modificada con fecha 15 de marzo de 2020.
- El auditor no está obligado a comunicar las cuestiones clave de la auditoría de conformidad con la NIA 701 y ha decidido no hacerlo por algún otro motivo.
- El auditor no ha obtenido ninguna otra información antes de la fecha del informe de auditoría.

Caso de elaboración propia (Urbano)



Lista de referencias

- Arens, A., Elder, R., Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. (11.ª ed.). Pearson Educación. <https://bit.ly/3uBT0lq>
- Slosse, C. (2015). *Auditoría*. (3.ª ed.). La Ley.
- IAASB. (2018). *Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, Tomo I. Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados*.
- Deloitte. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad. Preguntas y respuestas frecuentes*.
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)