

AUDITORÍA FINANCIERA 1

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.

Presentación

La presente guía de la asignatura Auditoría Financiera 1 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: la importancia de la auditoría, fases y el enfoque basado en riesgos, los estándares internacionales de auditoría, la ética y control de calidad, la responsabilidades y objetivos de la auditoría, la planeación de auditoría y sus etapas, la evidencia y los procedimientos de auditoría, la materialidad, los riesgos de auditoría y el riesgo de fraude, el impacto de la tecnología de la información, el memorando de planificación y los programas de auditoría, la auditoría del ciclo de ventas y cobranzas, las pruebas de controles y sustantivas, la terminación de las pruebas del ciclo de ventas, cobranzas y cuentas por cobrar, la auditoría del ciclo de nómina y personal, la auditoría del ciclo de adquisición y pago, las pruebas de controles y sustantivas, la terminación de las pruebas en el ciclo de adquisición, pago y cuentas por pagar, la auditoría del ciclo de inventario y costos, y la auditoría de los saldos de efectivo.

El resultado de aprendizaje de la asignatura busca que el estudiante sea capaz de ejecutar las fases del planeamiento y práctica de la auditoría financiera, considerando la aplicación de sus estándares internacionales, el enfoque basado en riesgos, el conocimiento del negocio, la identificación de los riesgos de auditoría, la evaluación del control interno y la elaboración de los programas de auditoría que serán materia de ejecución, consiguiendo, finalmente, evidencias de auditoría que permitan la emisión de una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros. Asimismo, en la primera Unidad 1, el estudiante será capaz de explicar la importancia de la auditoría financiera, basada en la aplicación de los estándares internacionales y el enfoque basado en riesgos, en la Unidad 2; explicar la importancia de auditar las aseveraciones de los estados financieros, identificando y valorando el impacto de los riesgos de auditoría, considerando la materialidad y la tecnología de la información, en la Unidad 3; explicar cómo funciona en la práctica la auditoría y cómo se ejecutan los conceptos básicos a determinadas áreas de los estados financieros, y en la Unidad 4; será capaz de ejecutar los procedimientos de auditoría a los ciclos operacionales,

a través de la comprensión del funcionamiento en la práctica de la auditoría y de los conceptos básicos a determinadas áreas de los estados financieros.

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 / La autora

Índice

VISIÓN

MISIÓN

Presentación

Índice

Primera unidad

Semana 1 – Sesión 3

Semana 2 – Sesión 3

Semana 2 – Sesión 3

Semana 4 – Sesión 3

Segunda unidad

Semana 5 – Sesión 3

Semana 6 – Sesión 3

Semana 7 – Sesión 3

Semana 8 – Examen Parcial

Tercera unidad

Semana 9 – Sesión 3

Semana 10 – Sesión 3

Semana 11 – Sesión 3

Semana 12 – Sesión 3

Cuarta unidad

Semana 13 – Sesión 3

Semana 14 – Sesión 3

Semana 15 – Sesión 3

Semana 16 – Examen Final

Referencias

Primera unidad

Semana 1 – Sesión 3

La importancia de la auditoria, fases y el enfoque basado en riesgos

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../2021 Duración: 45 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 comprender la importancia de la auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de la auditoría de los estados financieros, sus fases y el enfoque basado en riesgos.

La presente actividad está basado en el siguiente Video:

<https://www.youtube.com/watch?v=dvteUQ0Ik9Q>

PWC – El orgullo de ser auditores

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet.

Se le solicita primero visualizar y escuchar el video, para luego intercambiar ideas con sus compañeros de grupo al respecto y contestar las siguientes preguntas:

1. ¿Qué profesionales participan en este video?

2. ¿Por qué María se siente orgullosa de ser auditora?

3. ¿Cuáles son las Firmas auditoras globales de auditoría?

4. ¿Cómo trabajan los auditores?

5. ¿Cómo ayuda en la profesión del contador seguir la práctica de la auditoría?

6. ¿Qué se necesita para hacer carrera profesional de auditoría con éxito?

7. ¿Por qué es importante la práctica de la auditoría de los estados financieros?

8. ¿Cómo ha cambiado en los últimos años la práctica de la auditoría?

Primera unidad

Semana 2 – Sesión 3

Los estándares internacionales de auditoría

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 2	Fecha:/...../2021 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 comprender la importancia de aplicar los estándares internacionales de auditoría en la ejecución de un compromiso de auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de la auditoría de los estados financieros, sus fases y el enfoque basado en riesgos.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Enunciado:

Carlos, accionista de una pequeña empresa peruana, ha solicitado a la Firma de auditoría de la cual usted es socio del área de auditoría que realice el examen de sus estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2020. Carlos le solicito a usted, que es el socio encargado de atenderlo, que deberías terminar la auditoría para presentar el estado financiero auditado a un potencial inversionista a más tardar el 30 de marzo del 2021.

Usted como socio encargado de este compromiso de auditoría convino en entregar un informe de auditoría dentro de seis semanas. Carlos convino en pagarle a usted como auditor una bonificación extraordinaria por terminar a tiempo el trabajo, adicional a los honorarios pactados para este compromiso. La carta compromiso de auditoría se suscribió la segunda semana de febrero del 2021.

Usted contrato a dos estudiantes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos que recién habían egresado de la Facultad de contabilidad para que realizaran la auditoria y dedico varias horas a explicarles exactamente lo que deberían hacer. También les pidió que no dedicaran mucho tiempo a revisar los controles y mejor se concentrarán a validar los saldos de los estados financieros sujetos a auditoria y que apoyaran al contador de la empresa a cerrar los estados financieros dándoles consejos al respecto de sus dudas. Los estudiantes siguieron las instrucciones y después de cinco semanas le entregaron a usted como socio de la auditoría los estados financieros y los papeles de trabajo elaborados. Cabe indicar que los estados financieros que entrego el cliente no contenían todas las notas que acompañaban a los estados financieros materia de la auditoría.

Usted reviso los papeles de y trabajo y los estados financieros proporcionados por la gerencia y preparo su dictamen sin salvedades. El dictamen no hizo referencia a la convención contable en que se baso la gerencia para la elaboración de los estados financieros materia de su auditoría.

Describa en cada una de Normas de Autoría Generalmente Aceptadas – NAGAS e indique como las acciones de Carlos ocasionaran que no se cumplieran con las citadas normas.

Fundamente sus respuestas. Adicionalmente cite al menos dos Normas Internacionales de Auditoría no contempladas en este compromiso de auditoría.

Se le pide contestar lo siguiente:

Qué son las NAGAS y NIAS para un compromiso de auditoria de estados financieros y su importancia.

Describir las acciones del socio de auditoria que ocasionaron que no se cumplieran con las 10 NAGAS.

Recursos complementarios:

Normas de Auditoria Generalmente Aceptados en el Perú. Recuperado de:
<https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>

Normas internacionales de auditoría:
<https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

Primera unidad

Semana 3 – Sesión 3

Ética y control de calidad

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 comprender la importancia de aplicar la ética y el control de calidad en la práctica de la auditoría.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

En clase hemos explicado la importancia de la ética y el control de calidad en la práctica de la auditoría.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Enunciado:

A continuación, se presentan 5 situaciones que pueden ocurrir en la práctica de la auditoría. Se les solicita por cada situación planteada líneas abajo, revisen de forma analítica los casos presentados e identifiquen los conceptos incluidos en los estándares internacionales de auditoría y el Código de ética del contador. Luego de su análisis, responda las preguntas que se solicitan en cada uno de los casos antes presentados.

Caso 1:

En una discusión entre César y Oscar, dos estudiantes de auditoría, César hizo la siguiente afirmación:

“Un Contador Público Certificado y acreditado en auditoría está autorizado en el Perú para proporcionar una opinión experta independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros. Para mantener una actitud de independencia mental y objetividad en todas las fases del trabajo de auditoría, es aconsejable que el auditor no entable amistad con los clientes. El auditor debe ser educado pero reservado y digno en todo momento. La indulgencia en los contactos sociales con los clientes, por fuera de las horas de oficina, hará más difícil ser independiente si el auditor en su trabajo encuentra evidencias de prácticas contables erróneas.

Oscar respondió así:

“César está atrasado, ya no se actúa así, ahora el auditor es un consultor, debe ayudar a sus clientes, sino el cliente ya no te va a contratar el siguiente año. El auditor necesita relacionarse con su cliente hacer un buen trabajo; es mucho más probable que de esa manera obtengamos su cooperación, en lugar de ser impersonal. Tomar unas pocas cervezas o ir a un juego de fútbol con un cliente no evitará que el auditor sea independiente. Esto hará que la relación de trabajo sea mucho más cómoda, y probablemente hará que le cliente te recomiende a otros empresarios que necesitan servicios de auditoría. En otras palabras, el enfoque que estás planteando te va a llevar a no tener una práctica de auditoría sostenible.

Evalué los puntos de vista opuestos expresados por César y Oscar.

CASO 2:

El auditor externo de “La Compañía ABC” no detectó en su trabajo una serie de gastos ficticios, considerados materiales, y de esta forma los estados contables posibilitaron la evasión tributaria.

¿Qué responsabilidad considera que le corresponde al auditor externo?

CASO 3:

El Estudio Contable “El Siglo XXX” está conformado por dos jóvenes profesionales, una secretaria y un asistente. Tiene 2 clientes a los que les brinda el servicio de outsourcing contable y preparación de estudios de precios de transferencia, así como asesoramiento tributario. La empresa Los Jugadores S.A. le solicita que también exámenes sus estados financieros para presentarlo al Canco. ¿Se podría aceptar este encargo de auditoría?

CASO 4

Usted y su familia son socios del "El Bosque". Usualmente todos los fines de semana asisten a ese Club y practican algún deporte. Le han ofrecido ser el auditor externo de los estados contables.

¿Puede usted asumir dicho trabajo?

CASO: 5

Usted es el auditor externo de "Compañía WXY S.A." y para el presente ejercicio el presidente del Comité de auditoría de la citada le ha propuesto liquidar sus honorarios en función al 5% del resultado final que surja del estado de resultados de los estados financieros que usted va a auditar.

¿Qué actitud adopta?

Recursos complementarios:

<https://www.youtube.com/watch?v=ETjRjZma0sc>

Las Normas Internacionales de Auditoría

<https://www.youtube.com/watch?v=PHu4jY60R7E>

Código de ética del Contador

Primera unidad

Semana 4 - Sesión 3

Responsabilidades y objetivos de auditoría

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 comprender la importancia de Responsabilidades y objetivos de auditoría.

II Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de las Responsabilidades y objetivos de auditoría.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Enunciado:

A continuación, se presentan dos casos relacionada con la posible mala praxis del auditor financiero y sus consecuentes responsabilidades. Se les solicita por cada situación planteada líneas abajo, revisen de forma analítica las situaciones presentadas e identifiquen las responsabilidades que tendría en auditor.

Caso 1

Un Juez de la Corte del Callao inicio un juicio a un auditor que fue denunciado por haber emitido un informe de auditoría que incluía una salvedad por la mala aplicación de la NIC 12, en un caso que, según, el denunciante, debería dar lugar a la emisión de un dictamen adverso. Indique si fuese adecuado que, al ejercer su

defensa, el auditor a solicitud del Fiscal que lo acusa entregase al tribunal una copia integra de los papeles de trabajo y otras evidencias recogidas durante su auditoría.

Caso 2

Al preparar sus estados financieros al 31 de diciembre del 2020, la empresa ABC S.A. contabilizó una provisión para contingencias que redujo el índice de rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa correspondiente al año 2020 desde el 30% al 2%.

En Nota 8 a los estados financieros, la empresa explica que la citada provisión para contingencias no cubre ningún riesgo en particular, pero se consideró prudente contabilizarla para cubrir la eventualidad de que una desmejora de la situación económica del país por tema de la pandemia sanitaria internacional que está atravesando el mundo pueda tener un impacto significativo sobre las operaciones de la empresa. La empresa se dedica al sector de la salud- es una Laboratorio muy reputado.

El párrafo de opinión del auditor financiero comienza de la siguiente manera:

“En nuestra opinión., excepto por los efectos que pudiera tener la resolución de la contingencia referida en la nota 8 a los estados financieros, éstos fueron preparados de acuerdo con las NIIF...”

Un accionista de la empresa presentó una demanda penal por estados financieros falseos contra los directores y el auditor.

Indique la responsabilidad penal y profesional que podrían tener los demandados. Fundamente su respuesta.

Recursos complementarios:

Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf>

NIC 37 – Deloitte

Recuperado de:

https://www.auditorsensors.com/uploads/20170109/NIA_ES_705_Revisada.pdf

NIA – 705 Opinión modificada

Segunda unidad

Semana 5 – Sesión 3

Planificación de auditoría y sus etapas

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender la planificación de auditoría y sus etapas.

II Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de la planificación de auditoría y sus etapas.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso de Estudio:

Complicada S.A.

Usted ha sido contratado por los directores de Complicada S. A para dictaminar sobre los estados contables al 31 de diciembre de 2020. La sociedad se dedica a la fabricación y comercialización de sillas para amoblamiento de cocina. Trabaja con cuatro modelos estándar que tienen gran aceptación en el mercado.

Usted se encuentra en la etapa de planificación (julio de 2020) y posee suficiente información sobre las actividades de la sociedad, obtenidas en reuniones con la administración de esta y con el anterior auditor. Además, ha efectuado visitas a los

distintos sectores y departamentos de la empresa para interiorizarse sobre los procedimientos administrativos y los controles vigentes.

A continuación, se resumen los datos obtenidos en el relevamiento:

- Trabaja con dos bancos donde posee cuenta corriente y deposita a plazo fijo los excedentes financieros. Además, se maneja con dos fondos fijos, administración y fábrica, que se reponen cada 15 días aproximadamente. Las cuentas corrientes son conciliadas mensualmente no existiendo partidas pendientes de significación
- La mayor parte de las ventas se efectúan al contado y las cobranzas son depositadas diariamente en su totalidad. Existen ventas en cuentas corriente a dos distribuidores del interior del país y el plazo de cobranza es de 30 días, fecha de factura. El control interno relevado no presentó observaciones que formular.
- La materia prima más importante (madera) es adquirida a un único proveedor quien almacena en su propio depósito los bienes, que se retiran a medida que se van utilizando en el proceso productivo. Normalmente resulta engorrosa la forma de inventario de estos bienes por el ordenamiento del depósito del proveedor. El resto de los materiales se almacenan en las instalaciones de fábrica.
- Los productos terminados son llevados al local de ventas que funciona también como depósito. La existencia normal alcanza para 1 mes de ventas.
- Los procedimientos vigentes que amparan el movimiento y la contabilización de las existencias no son muy adecuados, existiendo importantes diferencias de inventario al cierre de los ejercicios económicos.
- Todos los inmuebles que utiliza la sociedad son de su propiedad. Estos representan el 70% de los activos fijos. La mayor parte del trabajo de fabricación de sillas es manual, existiendo solamente tres máquinas que se utilizan para el corte de la madera, encolado y tapicería. Dos camionetas cubiertas son utilizadas para el transporte de las mercaderías vendidas al público en general.

Además, existen muebles y útiles e instalaciones que no son significativos dentro del rubro

- Se trabaja con pocos proveedores siendo el más importante el de la madera. Existen resúmenes de cuenta mensuales que este proveedor envía y que normalmente no son tenidos en cuenta. El período normal de pagos es de 30 días fechas de factura. Usted ha verificado la existencia de un compromiso de compra para el próximo bimestre que involucra precios y cantidades fijas.

-

- Ocupa alrededor de 30 personas, en su mayoría operarios. Las liquidaciones de sueldos y jornales son mensuales y quincenales respectivamente. Durante el ejercicio hubo retrasos importantes en los pagos a los organismos provisionales. Los operarios reciben premios por producción y los vendedores comisiones sobre el precio de venta. Ambos son liquidados con el sueldo mensual y los jornales respectivamente.
- En cuanto al aspecto impositivo no se han abonado en término los anticipos de algunos impuestos, pero no hay observaciones con respecto al resto de los tributos.
- Todas las salidas de los rubros que componen los bienes de cambio son registradas y medidas contablemente a su costo de reposición.
- No existen balances mensuales confiables ya que los trabajos de análisis de cuentas son preparados en su mayoría al cierre del ejercicio.
- Se espera que usted emita el informe sobre los estados contables para antes del 31 de marzo de 2021.
- La composición de los estados financieros al 30.6.20 es la siguiente:

	%		%
Cajas y bancos	5	Cuentas por pagar	20
Inversiones	10	Remuneraciones, cargas sociales y fiscales	45
Cuentas por cobrar	15	Otros pasivos	5
Existencias	30	Patrimonio neto	30
Activo fijo	40		
	<u>100</u>		<u>100</u>
	<u><u>100</u></u>		<u><u>100</u></u>

Tarea para realizar:

1.- Identifique los componentes importantes de la auditoría de los estados contables de Complicada SA, al 31 de diciembre de 2020, e indique:

a) El riesgo inherente y de control relacionado. Fundamente la determinación del riesgo y el enfoque de auditoría por cada componente de los estados financieros.

b) Mencione los principales procedimientos de auditoría que realizara en cada caso el alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría.

2.- Indique el cronograma de las visitas que realizará en la presente auditoría.

Caso tomado de Slosse, C. (2007) p. 127-129.

Recursos complementarios:

Slosse, C. (2007). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.

Recuperado: NIA 300 – Planificación de auditoría <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/14%20-%20NIA%20300.pdf>

Segunda unidad

Semana 6 – Sesión 3

La evidencia y los procedimientos de auditoría

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender la importancia de la evidencia y de los procedimientos de auditoría.

II Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de la de la evidencia y de los procedimientos de auditoría.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso 1:

A continuación, se presentan 10 procedimientos de auditoría a los cuales les faltan algunas palabras y una lista de varios términos que se utilizan en los procedimientos de auditoría.

Procedimientos de auditoría

1. si el encargado de las cuentas por cobrar tiene prohibido manejar efectivo.

2. la ratio del margen de ventas y comparar esta ratio con los de años anteriores.
3. el diario de ventas y el saldo del libro mayor.
4. el diario de ventas, buscando las operaciones materiales e inusuales que requieran auditarse a criterio del auditor.
5. de recursos humanos todos los empleados de contabilidad deben tomar vacaciones.
6. el saldo de bancos conciliarlo con el saldo que figura en el extracto bancario.
7. todos los valores cotizados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si cuadran con el total consignado en el análisis del cliente.
8. una muestra de las facturas duplicadas para determinar si cuenta con la autorización del gerente de ventas y cada factura duplicada al registro de ventas buscando que coincidan en el nombre y el importe.
9. el precio de venta unitario por la cantidad que aparece en la factura duplicada y comparar el total a la cantidad que aparece en la factura duplicada.
10. el acuerdo entre Tay Loi S.A. y el cliente para determinar si el envió es una operación de venta o de consignación.

Términos:

- | | |
|---------------|--------------|
| a.- Examinar | g.- Rastrear |
| b. Escasear | h. Comparar |
| c. Leer | i. Contar |
| d. Calcular | j. Observar |
| e. Recalcular | K. Indagar |
| f. Sumar | l. Confirmar |

Se le pide:

1. Para cada uno de los 12 espacios en blanco en los procedimientos del 1 al 10, identifique el más conveniente para cada caso. No se puede repetir los términos.
2. Para cada uno de los procedimientos del 1 al 10, identifique el tipo de evidencia de auditoría que se está utilizando. Fundamente su respuesta.

Caso 2

Los siguientes procedimientos de auditoría se realizan en la auditoría del rubro existencias para satisfacer los objetivos específicos relacionados con el saldo del citado rubro. Los procedimientos de auditoría suponen que el auditor ha conseguido el inventario físico valorizado que ha realizado el cliente.

Procedimientos de auditoría:

1. Compruebe los precios unitarios por la cantidad de la lista del inventario, compruebe el total de la lista y compare el total del mayor de la cuenta de existencias.
2. Rastree cantidades seleccionada de la lista del inventario con el físico para asegurarse de que existe y de que las cantidades son las mismas.
3. Pregunte al personal de la gerencia de planta y almacenes la posibilidad de inventario obsoleto o con movimiento lento.
4. Seleccione una muestra de cantidades de inventario en el almacén de la fábrica y rastree cada objeto con las hojas de existencias del inventario para determinar si se han incluido, y si la cantidad y la descripción son correctas.
5. Compare las cantidades en el stock y haga una auditoría a los precios de las hojas del conteo del inventario de este año con la del anterior como prueba de diferencias importante.
6. Examine las facturas uy contratos de ventas con los clientes para determinar si algunos bienes están en consignación con los clientes. De igual manera, examine las facturas de los proveedores y contratos con los mismos para determinar si algunos de los artículos de la lista del inventario son de propiedad de los proveedores.
7. Envié circularizaciones directas a las terceras partes que tienen el inventario del cliente y solicité que le respondan directamente a usted.

Se le pide:

Identifique el tipo de evidencia que se utiliza para cada procedimiento de auditoría.

Caso tomado de Arens, A. (2007) p. 188-189.

Recursos complementarios:

Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México. Editorial Pearson.

Recuperado: NIA 500 – Evidencia de auditoría <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>

Segunda unidad

Semana 7- Sesión 3

Materialidad y los riesgos de auditoría

Sección:
Docente :
Unidad : Unidad 1

Apellidos :
Nombres :
Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender la importancia de la Materialidad y los riesgos de auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de la de la Materialidad y los riesgos de auditoría.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso 1

A continuación, se encuentran seis situaciones que involucran los tipos de riesgo de un compromiso de auditoría:

Riesgo	Situación					
	1	2	3	4	5	6
Riesgo aceptable de auditoría	Alto	Alto	Bajo	Bajo	Alto	Medio
Riesgo inherente	Bajo	Alto	Alto	Bajo	Medio	Medio
Riesgo de control	Bajo	Bajo	Alto	Alto	Medio	Medio
Riesgo de detección						
Evidencias planeadas						

Se le pide:

- a. Explique qué significa bajo, medio y alto para cada uno de los cuatro riesgos y las evidencias planeadas.

- b. Llene los espacios en blanco de los riesgos de detección y las evidencias planeadas utilizando los términos bajo, medio o alto.
- c. Utilizando su conocimiento de las relaciones entre los factores anteriores, determine el efecto en las evidencias planeadas (aumentan o disminuyen) al cambiar cada uno de los siguientes cinco factores, mientras que los otros tres se mantienen constantes.
- Un aumento en el riesgo aceptable de auditoría
 - Un aumento en el riesgo de control
 - Un aumento en el riesgo de detección
 - Un aumento en el riesgo inherente
 - Un aumento en el riesgo inherente y una disminución en el riesgo de control del mismo monto.

Caso tomado de Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México. Editorial Pearson.

Caso 2

En la auditoría de la Compañía ABS S.A. (en adelante la Compañía), se le ha asignado la responsabilidad de obtener antecedentes para la auditoría de sus estados financieros. Su Firma está auditando por primera vez a esta Compañía, consecuencia de una controversia entre la Compañía y el auditor anterior sobre la valuación de las existencias en proceso y la inclusión en ventas del inventario que no había sido entregada pero que por razones prácticas había sido terminada y vendida.

La Compañía ha tenido mucho éxito y crecido en las últimas dos décadas, principalmente por las fusiones realizadas que realizó su presidente del Directorio, el señor Campos. Aunque el sector al cual pertenece la Compañía ha sufrido varias caídas importantes. La Compañía sigue prosperando tal como se e muestran sus ingreso y crecimiento constante. Campos es conocido por haber sido capaz de contratar a un grupo agresivo de jóvenes ejecutivos utilizando un esquema de salarios relativamente bajos combinados con un plan de participación de utilidades inusualmente generoso.

Una dificultad importante que usted enfrenta en esta auditoría es que el software contable no es muy confiable. Campos cree que las utilidades son o provienen principalmente de la acción inteligente y agresiva con base a pronósticos y no confiando en datos históricos que provienen del hecho. La mayoría de la información pronosticada es generada por el departamento de ventas y producción y no por el departamento de contabilidad. El personal del departamento de contabilidad al parecer es competente, pero aparentemente tienen un exceso de trabajo y mala paga en relación con otros empleados. Uno de los cambios recientes que mejorara de forma potencial la contabilidad es la puesta en marcha del SAP Bussines one. Que se acaba de adquirir y se va a instalar. A la fecha toda la contabilidad no está en este sistema aún. Sin embargo, inventarios y ventas ya lo está.

Los estados financieros de los seis primeros meses del año actual incluyen utilidad e de aproximadamente inferiores al 10% a los primeros seis meses del año anterior, lo cual es un tanto sorprendente, considerando el volumen reducido y la eliminación de un segmento de la empresa, el cual se había tornado totalmente improductivo durante los cuatro últimos años. Este segmento había sido adquirido al hermano de Campos, era muy rentable y se consideraba como una compra bastante deseable. El cliente principal de esta Compañía (segmento) era una Compañía de propiedad de Campo. Gradualmente el mercado de ellos producto de este segmento disminuyo porque esta empresa empezó a diversificarse y dividir sus productos primarios a favor de negocio más redituables.

La única dificultad que enfrenta la Compañía en este momento, de acuerdo con los analistas financieros es la falta de financiamiento. Existe una cantidad excesiva de

deuda de corto plazo y deudas a largo plazo debido a que la economía del país no está bien. La gerencia se muestra renuente de obtener capital de los accionistas en este momento debido al mayor número de acciones que disminuirían las utilidades por acción en más de 10%. En este momento Campos está negociando con varias empresas que tienen amplias disposiciones de efectivo con la esperanza de poder fusionarse con ellas como medio para superar sus problemas de capital.

Se le pide:

- a. Identifique los principales riesgos de auditoría, fundamentando su respuesta.

- b. Indique que criterio utilizar para determinar la materialidad de cada punto que usted número en el párrafo anterior.

Caso tomado de Arens, A. (2007) p. 263.

Recursos complementarios:

Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México. Editorial Pearson.

Recuperado: NIA 320 – Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría
<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/NIA%20320.pdf>

NIA 330 – Respuesta del auditor a los riesgos valorados
<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>

Tercera unidad

Semana 9 – Sesión 3

Memorando de planificación y los programas de auditoría

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : 3	Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender la importancia del Memorando de planificación y los programas de auditoría.

II Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia del Memorando de planificación y los programas de auditoría.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso HILARFINO S.A.

Hilarfino S.A. (en adelante la Compañía) es una tejeduría dedicada a la fabricación de tejidos de punto para damas, de la cual usted es el auditor desde el año pasado. Usted se encuentra en agosto del 2020, en la etapa de planificación de las tareas a efectuar con motivo del examen de los estados financieros de la Compañía por el año que termina el 31 de diciembre del año 2020.

En función de su experiencia y de las reuniones mantenidas con la gerencia de la Compañía usted ha recabado los siguientes datos sobre las características de los sistemas, procedimientos y controles vigentes.

-

- La Compañía posee diez cuentas bancarias. Estas cuentas son conciliadas mensualmente por personal del área contable, sin que se originen partidas conciliatorias de importancia.
- Las ventas son efectuadas a través de distintos canales de distribución, a saber:
 - Distribuidores en el interior del país (50% del total).
 - Ventas directas a grandes tiendas (30% del total).
 - Consignaciones a comercios minoristas de todo el país (20% del total).
- En total la empresa cuenta con alrededor 1000 clientes, para los cuales mantiene cuentas corrientes individuales satisfactoriamente analizadas. Existen gran cantidad de saldos de cobro atrasados y en litigio, debido a que los límites de crédito son informales y no están sujetos a autorización.
- Las condiciones de ventas son a treinta días de fecha de factura.
- Recientemente, usted tomó conocimiento acerca de la desvinculación del abogado que tramitaba los juicios que mantenía la Compañía, pasando estas causas a un nuevo profesional. Normalmente el gerente general determina la provisión para incobrables; sobre la base de un porcentaje aplicado sobre los montos en disputa.
- La materia prima (lana y otras) se ingresan al almacén a través de informes de resección. Se almacenan adecuadamente en la planta, y los procesos de teñido y planchado son realizados por terceros.
- Mensualmente, personal de planta encargado de la custodia de los bienes, realiza recuentos físicos que no arrojan grandes diferencias. No se efectúan procedimientos especiales de recuentos al cierre del ejercicio en los depósitos propios.
- Los productos en proceso y terminados cuentan con adecuados sistemas de control, y al cierre del ejercicio personal del área contable practica un recuento integral de los mismos.
- No se verifica las existencias de productos en consignación, que se registra en un Kardex por separado, contabilizados en cuentas de orden.
- La composición porcentual de los inventarios es de aproximadamente 1/3 del total para materias primas, productos en proceso y productos terminados respectivamente.
-

- La empresa cuenta con 50 telares y otras máquinas menores. Las existencias son fácilmente controlables debido a su escaso stock. Existe estrecha supervisión de la gerencia sobre estos bienes y se incurre en elevados gastos de mantenimiento, que en ocasiones son activados en el costo de estos.
- La Compañía cuenta con 30 proveedores de lana y otros 10 proveedores menores. El control interno vigente en el área es eficiente u genera información confiable.
- Por deficiencias administrativas suelen producirse atrasos de pagos en los impuestos relacionados con las cargas sociales, que normalmente no superan los dos meses, Los impuestos son calculados por un asesor externo
- , y en general no ofrecen mayores dificultades en su determinación.
- Normalmente se producen importantes distribuciones de dividendos y dietas al directorio, que son registrados en el estado de cambios al patrimonio neto.

- Por deficiencias administrativas suelen producirse atrasos en los pagos de deudas sociales, que normalmente no superan el, mes. Los impuestos son calculados por un asesor externo y en general, no ofrecen mayores dificultades para su determinación.
- Normalmente se producen importantes distribuciones de dividendos y de honorarios a directores, que son registrados a través de movimientos en el estado de cambios en el patrimonio neto.
- La empresa prepara estados financieros mensuales.

La composición patrimonial de la empresa al 30 de agosto de 2020 es el siguiente:

%		%	
	35	8	Proveedores
	25	25	Tributos
	5	35	Diversas
	35	32	Patrimonio
	100	100	

Se pide:

Para efectos de elaborar la Planilla de decisiones por componentes, el cual es un anexo del Memorando de planificación, determine lo siguiente, a fin de incluirlo en su enfoque de auditoría:

a.- Indique el riesgo inherente y de control relacionado. Fundamente la determinación de dichos riesgos.

b.- Defina el enfoque de auditoría que aplicará para cada componente (pruebas de cumplimiento y sustantivas).

c.- Mencione los principales procedimientos de auditoría que aplicará para la revisión de los componentes de Caja y bancos, Ventas y cuentas por cobrar indicando el alcance y la oportunidad de las pruebas seleccionadas.

Caso tomado de Slosse, C. (2007) p. 130-132

Recursos complementarios:

Slosse, C. (2007). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.

Recuperado:

NIA 300 – Planificación de auditoría <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/14%20-%20NIA%20300.pdf>

NIA 330 – Respuesta del auditor a los riesgos valorados <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>

Tercera unidad

Semana 10 – Sesión 3

Auditoría del ciclo de ventas y cobranzas. Prueba de controles y sustantivas

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 3	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 comprender el enfoque de la Auditoría del ciclo de Ventas y cobranzas. Prueba de controles y sustantivas.

II Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de comprender el enfoque de la Auditoría del ciclo de Ventas y cobranzas.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso: de La Compañía El Nuevo S.A.

Usted está evaluando los controles en la empresa El Nuevo S.A. (en adelante la empresa) y se encuentra llevando a cabo el relevamiento del componente Ventas y Cuentas a cobrar. Con tal fin ha entrevistado al jefe del sector Cuentas a cobrar. Los procedimientos y controles relevados se describen a continuación.

Los vendedores generan pedidos, emitiendo el formulario de Notas de pedido, que son entregados al departamento de Ventas. Este departamento controla el código

de cliente, para verificar que el mismo exista, y el número de vendedor. Luego a través de una pantalla de computación se ingresa "on line" la nota de pedido.

Automáticamente, en forma diaria, en base a los archivos maestro de clientes y saldos en cuenta corriente y existencias se aprueban las notas de pedido siempre que no exceda el límite de crédito acordado, el cliente no tenga saldo vencido de más de 90 días y haya existencia suficiente. De no autorizarse la venta, la misma detalla en un listado de Nota de pedido rechazada, que son analizadas directamente y en forma conjunta por los gerentes de Cuentas a cobrar y Finanzas a efectos de evaluar las razones del rechazo. Con referencia a las órdenes aceptadas se procede a emitir factura/remito (original y 2 copias), y se lleva a cabo el despacho a los clientes.

A partir del proceso de facturación se emite la siguiente información:

- a) Informe diario de ventas y subdiario mensual de ventas (unidades y australes). Una copia de estos listados se envía a Contaduría para el control de la correlatividad de las facturas y su correlación con las notas de pedido.
- b) Resumen general de unidades facturadas por producto para el sector Contaduría.
- c) Estados mensuales de cuentas de clientes para análisis del sector Cuentas a cobrar.
- d) Análisis de antigüedad de saldos de clientes que es remitido al gerente de finanzas.

Un empleado de Contaduría concilia diariamente el listado de unidades despachadas y facturadas (punto a) anterior), con un listado de unidades descargadas de las existencias, tras recibirse los remitos conformados de los clientes, e investiga lo ocurrido con aquellos despachos no regularizados antes de cinco días.

Adicionalmente concilia el estado mensual de cuentas del cliente con el mayor general.

Por otra parte, la Gerencia de finanzas mantiene un estricto control presupuestario mediante la comparación mensual de las cuotas estimadas de ventas en australes y unidades versus las ventas reales del mes; también analiza cualquier desvío entre

los días de cobranza previstos y reales, y además realiza una evaluación del análisis de antigüedad de saldos con el fin de establecer pautas precisas para gestiones de cobro y provisiones contables en los casos que se consideren de difícil recuperabilidad.

Tarea para realizar:

a.- En base a la narrativa que se presenta en los párrafos anteriores, usted debe elaborar un flujograma del ciclo de Ventas y cobranzas, para la afirmación Integridad e identificar lo siguiente:

- Las debilidades de control y los riesgos del sistema de control,
- Los controles clave,

b.- Determinar el enfoque de auditoría para el componente de ventas y cobranzas, únicamente para la aseveración de integridad (contabilizado) completando la información relacionada con:

- Riesgos inherentes y de control
- Controles clave determinados
- Pruebas de cumplimiento y,
- Pruebas sustantivas.

Caso tomado de Slosse, C. (2007). P. 240.

Tercera unidad

Semana 11 - Sesión

Terminación de las pruebas del ciclo de ventas, cobranzas y cuentas por cobrar

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender el trabajo de terminación de las pruebas del ciclo de ventas, cobranzas y cuentas por cobrar.

- II. **Descripción de la actividad a realizar**

En clase hemos explicado la importancia de comprender el el trabajo de terminación de las pruebas del ciclo de ventas, cobranzas y cuentas por cobrar. Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso 1

Se le ha asignado a la primera auditoría de la Compañía XYZ S.A. (en adelante la Compañía) para el año que termina el 31 de diciembre de 2020. Las cuentas por cobrar se confirmaron a dicha fecha, las cuales consistían en aproximadamente 200 cuentas con saldos que hacían un total de S/. 956,750. Setenta y cinco de estas cuentas con saldos de un total de S/. 650,725 se seleccionaron para confirmación. Han devuelto casi todas las peticiones de confirmación, excepto por 20.; 30 se

confirmaron sin comentarios, 14 tenían diferencias menores que se habían aclarado en forma satisfactoria y 10 confirmaciones tenían los siguientes comentarios:

1. El saldo de S/. 1,0509 se pagó el 23 de diciembre del 2020.
2. El saldo de S/. 7,750 se pagó el 5 de enero del 2021.
3. El saldo anotado arriba se ha pagado.

4. No le debemos nada al 31 de diciembre de 2020, ya que los productos descritos, en su factura con fecha 30 de setiembre de 2020, numero 25050 por la cantidad de S/, 11,550, se recibieron el 15 de enero de 2021, en términos de LAB (libre abordo).
5. Un pago por adelantado de S/. 2,500 que nosotros realizamos en noviembre del 2020 debe cubrir las dos facturas por un total de S/. 1,350 que se muestra en el estrado de cuenta adjunto.
6. Nunca recibimos esos productos.
7. Estamos reclamando este cargo por S/. 12,550. Creemos que el cargo es indebido.
8. La cantidad está bien. Ya que los productos se han embarcado a nosotros en consignación, enviaremos el pago a la venta de los productos.
9. Los S/. 10,000 que representan un depósito en arrendamiento, se aplicará a la renta pendiente que se nos debe durante el 2021, el último año del arrendamiento.
10. Su informe de crédito fecha 5 de diciembre de 2020, por la cantidad de S/. 440 cancela el saldo de arriba.

¿Qué pasos tomaría para aclarar de manera satisfactoria cada uno de los 10 cometarios anteriores? *

*Adaptado del AICPA.

Caso tomado de Arens, A. (2007) p. 511.

Caso 2

Usted ha auditado los estados financieros de Helft Company por varios años. Los controles internos para las cuentas por cobrar son satisfactorios. Una auditoría la cual

incluía la confirmación de cuenta por cobrar se realizó el 31 de agosto e indico que las cuentas para el efectivo, ventas, devoluciones y estimaciones de ventas y cuentas por cobrar eran confiables.

Las ventas de la compañía principalmente son provenientes de negocios de fabricación. Exciten alrededor de 1,500 cuentas por cobrar activas de las cuales aproximadamente el 35% representa el 65% del total de las cuentas por cobrar.

Los datos de los documentos de embarque se ingresan en un sistema computarizado que produce de manera simultánea una factura de venta, diario de Ventas y archivo maestro de las cuentas por cobrar.

Todos los recibos de efectivo se encuentran en forma de cheque del cliente. El operador de la computadora compara las notificaciones de envió con la lista de cheques que preparo otra persona cuando se recibió el correo. En cuanto a las ventas, se prepara de manera simultánea un diario de recibos e efectivo y archivo maestro de la cuentas por cobrar actualizado después de que se ingresa la información de los recibos de efectivo.

El departamento de operaciones de cómputo genera cada mes los totales del resumen para actualizar las cuentas del archivo maestro del libro del mayor general como del efectivo, ventas y cuentas por cobrar. Se prepara un balance de comprobación mensualmente.

Se pide:

Preparar los procedimientos de auditoria adicionales necesarios para las pruebas de los saldos en el ciclo de e ventas y cuentas por cobrar (ignorar las cuentas incobrables y la estimación para cuentas incobrables). *

*Adaptado del AICPA.

Caso tomado de Arens, A. (2007) p. 512.

Tercera unidad

Semana 12 – Sesión 3

Auditoría del ciclo de nóminas y personal

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 comprender el enfoque de auditoría para el ciclo de nóminas y personal.

II. Descripción de la actividad a realizar

En clase hemos explicado la importancia de comprender el el trabajo de terminación de las pruebas del ciclo de nóminas y personal.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet

Caso Nomina S.A.

Nomina empresa dedicada a la industrialización de fibras textiles lo ha contratado a usted para que audite sus estados financieros por em año terminado el 31 de diciembre del 2020.

En la etapa del relevamiento del control interno en el área de Recursos humanos de la empresa usted obtuvo las siguientes afirmaciones:

- A la fecha del cierre del ejercicio 2020 la empresa contaba en planilla con 500 empleados compuesto de la siguiente manera:

400 personas en fábrica

25 en marketing y ventas

25 personas en despacho

25 en almacenes

25 personas en administración.

- El departamento de personal está a cargo de un jefe de personal y un ayudante.
- Quincenalmente llegan al departamento de personal la información del control de tiempo con la cantidad de horas trabajadas en dicho periodo.
- El ayudante se encarga de confeccionar una planilla donde vuelva las horas trabajadas y las valoriza de acuerdo con un informe que recibe periódicamente de la Sociedad Nacional de Industrias, Capítulo Textil que agrupa a las empresas del sector.

A partir de allí confecciona las boletas de sueldos. Para ellos se basa en la información consignada en las boletas del mes anterior, de donde saca los datos personales y los importes correspondientes a los familiares de los empleados.

- Una vez completada la nómina por el ayudante, el jefe del departamento compara el total de la planilla con la suma de las boletas.
- Cumplido el punto anterior, el mencionado jefe confecciona el asiento contable correspondiente al devengamiento de los sueldos y procede a pagar la nómina. Una copia del asiento contable lo pasa a contabilidad.
- Los fondos para los pagos son requeridos a Tesorería mediante una copia de la planilla de liquidaciones, que sirve como recibo para este departamento.

La ayudante una vez aprobada la planilla por el jefe, procede a actualizar el Plame. A su vez también a partir de las planillas de liquidaciones, confecciona los pagos de las leyes sociales que él mismo paga al vencimiento, requiriendo para ello los fondos a Tesorería.

- Los archivos que mantiene el Departamento de personal son:
 - Recibos de sueldos por personas.
 - Planilla de liquidaciones
 - Fichas de ingreso del personal.
 - Boleta de depósito por el pago de las leyes sociales.
- La compañía abona los sueldos al personal los días 15 y 30 de cada mes.

Se pide:

Evalúe el riesgo de control para el Departamento de personal, indicando los riesgos de control detectados y proporcione un programa de trabajo que contenga los procedimientos de auditoría a emplear y las sugerencias para mejorar el sistema de control interno del departamento, de acuerdo con el siguiente esquema:

Riesgo de control	Procedimiento de auditoría a aplicar	Sugerencia

Caso tomado de Slosse, C. (2007) p. 481-482.

Referencia:

Slosse, C. (2007). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.

Cuarta unidad

Semana 13 – Sesión 3

Auditoría del ciclo de adquisición y pago. Pruebas de control y sustantivas

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender el enfoque de Auditoría del ciclo de adquisición y pago. Pruebas de control y sustantivas.

- II. **Descripción de la actividad a realizar**

En clase hemos explicado la importancia de comprender el enfoque de Auditoría del ciclo de adquisición y pago. Pruebas de control y sustantivas. Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet.

Caso de Estudio: El Descontrol.

Ud. está evaluando los controles en la empresa “El Descontrol S.A.C.” y se encuentra llevando a cabo la revisión del ciclo transaccional de Compras y cuentas a pagar. La empresa cierra su ejercicio económico el 31 de diciembre de cada año y se dedica a la producción y comercialización de artículos de medición.

Ud. ha llevado a cabo el relevamiento del citado ciclo transaccional, describiéndose a continuación los procedimientos y controles relevados.

La empresa utiliza una gran variedad de materias primas en su proceso productivo, existiendo compromiso de compras con los principales proveedores los cuales establecen precios y cantidades fijas para determinados periodos.

El departamento de producción emite las requisiciones de compra cuando los niveles de existencias llegan a cero, lo que justifica las demoras en la elaboración de ciertos productos.

La sociedad emite nota de pedido exclusivamente para aquellos proveedores con los cuales no se ha celebrado contrato de compra.

Tanto los contratos como las notas de pedido quedan archivados en el sector de compra.

Los informes de recepción (correlativos) son archivados en el sector proveedores a la espera de la respectiva factura. Estas últimas como así también las notas de débito y crédito son recibidas por la oficina de correspondencia y enviadas directamente a dicho sector para que las coteja con los informes de recepción que mantiene archivados. Todas las facturas son revisadas en cuanto a su corrección aritmética y la realización de este control se evidencia mediante la firma de un empleado de proveedores.

Posteriormente, por cada factura recibida se confecciona un legajo, el que, iniciado por el Supervisor de Proveedores para evidenciar su aprobación, quien además totaliza los importes correspondientes a los legajos aprobados durante el día para control posterior y los envía al departamento de procesamiento de datos, emitiéndose la siguiente información:

- a) Listado diario de transacciones procesadas, el que es conciliado por el supervisor de proveedores, quien posteriormente lo vuelve a revisar y lo devuelve al centro de cómputo para que proceda a actualizar las cuentas individuales de los proveedores.
- b) Listado semanal de informes de recepción por bienes recibidos y aun no facturados, enviado al sector proveedores para que proceda a verificarlo en el

momento de recepción de la factura correspondiente.

c) Listado semanal de cuentas a pagar, ordenado por proveedor, el cual es conciliado por la Contaduría con la cuenta de control de Mayor General.

d) Listado semanal de pagos a realizar, 3 ejemplares de este son enviados al sector proveedores donde el supervisor verifica que todos los legajos allí mantenidos estén incluidos en este informe.

Una copia es enviada al departamento de procesamiento de datos y las otras dos quedan archivadas en aquel sector, juntamente con los legajos.

Además, el Centro de Computo prepara los cheques y el listado de desembolsos de caja y envía a ambos al tesorero. Este iniciala dicho listado y adjuntando los cheques los envía al Gerente Financiero, quien procede a firmar los cheques juntamente con el Gerente General.

Mensualmente el Contador General, concilia los saldos inicial y final de la cuenta Proveedores del Mayor General considerando el acumulado mensual de los Listados Diarios de Transacciones actualizados de Caja, verificando los

procedimientos de control previstos. El Gerente Administrativo revisa y contrala la conciliación efectuada dejando evidencia de ellos.

Cabe aclarar que cada una de las gerencias elabora mensualmente y en base a información extracontable preparada al efecto, un "Informe de Control" donde se analiza aspectos tales como niveles de compra, devoluciones y pagos, comparaciones con presupuestos, etc.

Se pide:

a.- Elabore un flujograma del sistema de control interno del área de compras y cuentas a pagar, e:

- Identifique las debilidades del sistema de control interno
- Identifique los controles claves del ciclo evaluado.

b.- Determine lo siguiente:

- Riegos inherentes.
- Riesgos de control relacionados con la aseveración de veracidad e integridad.

- Controles clave.
 - Enfoque de auditoria, especificando los principales procedimientos.
- c.- Indique en el caso de haber detectado riesgos de control:
- Potenciales inconvenientes que traen aparejados dichos riesgos.
 - Sugerencias para modificar el sistema de información del cliente.

Tomado de Slosse, C. (2007) p. 295-296.

Recursos complementarios:

<https://www.youtube.com/watch?v=4l8Ea9CD-wU>

Control del Ciclo de Compras

Cuarta unidad
Semana 15 – Sesión 3
Auditoría del ciclo de inventarios y costos

Sección:
Docente :
Unidad : Unidad 1

Apellidos :
Nombres :
Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender el enfoque de Auditoría del ciclo de inventarios y costos)

II. **Descripción de la actividad a realizar**

En clase hemos explicado la importancia de comprender el enfoque de Auditoría del ciclo de inventarios y costos.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet.

CASO FLASH

La empresa se dedica a la fabricación y venta de máquinas *fotográficas* de alta tecnología y cierra ejercicio económico al 31 de diciembre de cada año. El proceso fabril es básicamente un proceso de armado puesto que los materiales utilizados para la obtención de los distintos productos son adquiridos en un estado que no requieren procesamiento adicional antes de ser ensamblados.

Los niveles generales de bienes de cambio son significativos (30% respecto del total del activo. Se necesitan unos 500 componentes diferentes para la elaboración de un artículo y existen 20 modelos diferentes de cámaras producidas.

Ingreso de bienes

El Departamento de Recepción, cada vez que recibe materiales, emite un comprobante pre numerado por triplicado en el cual registra el nombre del proveedor, el código del ítem, la cantidad recibida y el número de la orden de compra correspondiente.

El original de este Aviso de Recepción acompaña a los bienes hasta que se decida el destino final de estos (deposito en almacén o devolución al proveedor por no reunir las condiciones pactadas).

El jefe del Departamento de Recepción archiva la copia No 3, previo control de la correlatividad numérica de los comprobantes, dejando evidencia de ello en un cuaderno que lleva a tal fin. La copia No 2 se envía a un empleado del Departamento de Contabilidad de Costos quien confecciona una planilla control de Avisos de Recepción para asegurarse que ha recibido todos los emitidos, y prepare los lotes de documentos para ser enviados al Departamento de Sistemas en donde se elabora la siguiente información:

- a) Un listado diario de Avisos de Recepción el cual es verificado por el Jefe de Contabilidad de Costos en cuanto a correlatividad de los avisos y su apareamiento con las órdenes de compra pendientes, generando entonces el asiento contable diario de bienes recibidos.
- b) Un listado semanal de las existencias valorizado a valor de última compra, ordenado por código de ítem el cual es conciliado y analizado por el Jefe de Contabilidad de Costos con las cuentas del mayor general.
- c) Un listado semanal de las existencias ordenado en forma decreciente según el valor total de los bienes detallados.
- d) Un listado mensual de las existencias de materiales con identificación

de las ubicaciones geográficas donde se almacenan los bienes, ordenado por código de ítem, el cual es utilizado con motivo de los recuentos físicos periódicos, realizados por la Gerencia de Administración que también realice los recuentos de producción en proceso y terminada.

El Departamento de Control de Calidad es el responsable de examinar las existencias recibidas y si el control resulta satisfactorio, sella el Aviso de Recepción que acompaña a las existencias y recién entonces ambos son remitidos al Departamento Almacenes. En aquellos casos en los cuales algún material recibido no pasara el control descripto, se emite la Nota de devolución pre numerada, se cancela la comprobante recepción y se envía a Almacenes para que envíe la partida al proveedor en forma inmediata.

El día 15 de cada mes, el Departamento Almacenes informa y envía la totalidad de las Notas de devolución Armadas por los proveedores al Departamento Contabilidad de Costos para que, previo control de correlatividad y relación con los datos que surgen del listado descripto en a), proceda a corregir la situación contabilizada mediante la emisión del correspondiente asiento de ajuste. Esta situación es informada a cuentas a Pagar para que tome las medidas del caso.

Producción

La producción se inicia con una solicitud de orden de trabajo emitida por el Departamento de Planeamiento, el cual en base a presupuestos anuales de ventas y los niveles de existencias, genera un cronograma de exigencias de compras y producción.

El departamento de contabilidad y costos recibe dichos pedidos previo conocimiento y aprobación del jefe del departamento de producción el cual emite un parte de requisición de materiales pre numerado y por duplicado) que es enviado a almacenes.

Allí los empleados preparan el pedido y anotan el formulario de cantidad que se entrega, siendo responsabilidad de Producción controlar lo efectivamente remitido por almacenes.

Una copia del parte conformado es enviada a contabilidad de costos donde son controlados, agrupados por lotes y enviados a sistemas para la emisión del Listado de Material Entregado. El jefe de contabilidad de costos controla la correlatividad de dicho listado y genera el asiento del cargo por material insumido para la orden de trabajo en proceso que corresponde y a la vez da de baja la existencia en almacenes.

Finalizado el proceso de armado de la cámara fotográfica, el Departamento Producción emite el comprobante de "Envió Producción terminada a Deposito" enviando copia conformada del mismo a Contabilidad de costos. Este Departamento controla los datos contenidos en el mismo con la orden de trabajo correspondiente y luego de cerrarla procede a emitir el asiento contable de transferencia de productos en procesos a terminados.

En dicha orden también se detallan los cargos correspondientes a mano de obra y otros gastos de fabricación. A los efectos de este ejercicio considera que dichos cargos fueron analizados en los componentes de costos laborales y compras y cuentas a pagar.

Mensualmente, el jefe del Departamento de Contabilidad de Costos verifica que el total de materiales ingresados a producción según surge de los acumulados del "Listado Diario de Material Entregado" coincida con los materiales imputados a las órdenes de trabajo cerradas y relacionadas con los comprobantes "Envió Producción terminada a Deposito" más los materiales de las ordenes de trabajo abiertas que se encuentran en proceso. Una vez efectuada la conciliación, verifica el adecuado reflejo contable de los cargos acumulados mensuales de los conceptos en cuestión.

Existencias

La Sociedad utiliza a partir de este ejercicio un sistema de costos estándar a valores de reposición para medir contablemente sus inventarios de productos en proceso y terminadas. Trimestralmente emite un "Informe de actualización de costos estándar" que es revisado por el gerente de administración, quienes investigan y analiza todos los cambios inusuales en los estándares individuales y verifica que estos sean los costos unitarios usados para los productos en existencia al cierre del año.

Las variaciones producidas entre los costos estándar y los costos reales son determinadas al cierre de cada mes por el departamento de costos y contabilizadas en su totalidad en las cuentas del mayor general de resultados extraordinarios.

Mensualmente la gerencia de administración tiene la responsabilidad de la realización de los recuentos físicos de los materiales, producción en proceso y terminada. Esta gerencia emite las instrucciones correspondientes, y supervisa la realización de las tareas. Los ajustes que surgen por diferencias de inventarios y materiales o productos deteriorados u obsoletos son contabilizados previa aprobación del gerente de administración.

Otros datos

La empresa posee un fuerte dispositivo de seguridad en la planta. Los portones de entrada cuentan con vigilancia permanente y se exige a los empleados y operarios el uso de fotocheck.

Los datos que surgen de los listados utilizados para la contabilización de las existencias que fueron citados en el relevamiento son la base de la confección de un "Resumen mensual de información para la gerencia". Por medio de este la gerencia general analiza los niveles de inventario y producción prestando especial atención en aquellos ítems que no han tenido movimiento en los últimos 12 meses. Previa reunión con la gerencia de administración e Industrial, envía un memorando al contador de costos para que efectúe una provisión para desvalorización de inventarios teniendo en cuenta los constantes cambios tecnológicos que caracteriza la industria.

Asimismo, se ha verificado que se hallaban demoradas las entregas de aproximadamente 50mmaytriales nacionales debido al fuerte control de precios que impera en el mercado de partes de producción. Esto abriría la posibilidad de tener que importar dichos insumos aun costo considerablemente superior.

La composición de las existencias a la fecha de su relevamiento es:

	%
Materiales	55
Productos en proceso	5
Productos terminados	40

En años anteriores se propusieron ajustes de importancia como resultados de la auditoría realizada. Los controles probados funcionaban adecuadamente.

Se pide:

En base al relevamiento efectuado del componente de inventarios y costos de producción, prepare las tareas indicadas a continuación:

- Determine el riesgo inherente

- Defina las afirmaciones correspondientes

- Indique los riesgos de control por cada afirmación

- Seleccione los controles clave por cada afirmación

- Determine las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas a realizar.

Tomado de Slosse, C. (2007) p. 351-153.

Recursos complementarios:

Slosse, C. (2007). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.

Cuarta unidad

Semana 16 – Sesión 2

Auditoría de los saldos de efectivo

Sección:	Apellidos :
Docente :	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 90 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 comprender el enfoque de auditoría de los saldos de efectivo.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

En clase hemos explicado la importancia de comprender el enfoque de auditoría de los saldos de efectivo.

Esta actividad debe ser desarrollada en equipos de 3 a 5 estudiantes. Pueden consultar sus apuntes de clase, libros, Internet.

Caso Sinunpeso S.A.

Sinunpeso S.A es una sociedad dedicada a la importación y comercialización de productos químicos. Tiene sus oficinas centrales en el microcentro de la ciudad capital, mientras que la fábrica y los depósitos se encuentran en la zona norte de la misma.

Usted acaba de efectuar el relevamiento del componente Tesorería, contando para ello con el relevamiento que se transcribe a continuación. La Sociedad posee

actualmente 10 cuentas bancarias, de las cuales 5 concentran el 90% de los movimientos bancarios. Asimismo, posee 4 fondos fijos.

La tesorería (ubicada en las oficinas céntricas) se encarga de las siguientes tareas:

Cobranzas:

- a) Recibe las cobranzas diarias, las cuales son depositadas inmediatamente.

- b) Prepara una planilla diaria de cobranzas en la cual se detallan, una por una, todas las cobranzas del día (con su número de recibo y concepto), los depósitos y el saldo de valores en cartera. Esta planilla, conjuntamente con toda la documentación, es enviada a Contaduría para la registración de las cobranzas.

- c) En los casos en que se produzcan rechazos de cheques, averigua las causas y consigue que los valores sean nuevamente acreditados en las cuentas bancarias.

Pagos:

Prepara una vez recibidos todos los comprobantes, las respectivas órdenes de pago y cheque; una vez firmadas estos últimos, los entrega a los proveedores.

Las órdenes de pago son enviadas en lotes cada dos o tres días (junto con la caja ingresos) para su registración a Contaduría.

En forma complementaria, se encarga también de la colocación de fondos a plazo fijo (la mayoría de las veces en forma telefónica) y de efectuar los pagos al exterior.

La Contaduría, que se encuentra ubicada junto a la fábrica en la zona norte de la capital, se encarga de la registración de todas esas operaciones. Asimismo, efectúa las conciliaciones bancarias de todas las cuentas existentes y realiza arqueos periódicos de todos los fondos fijos de la Tesorería central.

Usted pudo verificar en conversaciones mantenidas con los funcionarios de las Sociedad que:

- a) Las conciliaciones bancarias se encuentran atrasadas debido a que los extractos

bancarios no son enviados sistemáticamente por Tesorería.

- b) Contaduría se entera de la realización de los depósitos a plazo fijo durante las tareas de arqueo, al revisar los documentos bancarios.

- c) Los cheques rechazados y nuevamente depositados no son informados a tiempo por la Tesorería.
Estas situaciones han generado la existencia de numerosas partidas conciliatorias en las conciliaciones bancarias.

Se pide:

Para la afirmación "integridad" correspondiente al componente de Efectivo:

- Indique el riesgo inherente y de control relacionado, fundamente la determinación de dichos riesgos.

- Defina el enfoque de auditoría para el componente. Mencione los principales procedimientos de auditoría que aplicaría. Si aplicara pruebas de cumplimiento, defina los controles clave que verificará, justificando su respuesta.

Tomado de Slosse, C. (2007) p. 169.

Recursos complementarios:

Slosse, C. (2007). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley



Referencias

Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Editorial Pearson.

Slosse, C. (2007). *Auditoría*. Editorial La Ley.

Enlaces:

Código de ética del contador

<https://www.youtube.com/watch?v=PHu4jY60R7E>

Las normas internacionales de auditoría

<https://www.youtube.com/watch?v=ETjRj7ma0sc>

NIA – 705 Opinión modificada

https://www.auditorsensors.com/uploads/20170109/NIA_ES_705_Revisada.pdf

NIA 500 – Evidencia de auditoría

<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>

NIC 37 – Deloitte

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf>

Normas de Auditoría Generalmente Aceptados en el Perú. Recuperado de

<https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>

Normas internacionales de auditoría:

<https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

PWC – El orgullo de ser auditores

<https://www.youtube.com/watch?v=dvteUQ0lk9Q>