

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA EVALUACION DE
EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, EN LA
SOCIEDAD AUDITORA GAVEGLIO APARICIO Y
ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.”**

AUTOR

MARVIN YOSHIRO DIAZ MOTTA

Callao – 2023

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- | | |
|--------------------------------------|---------------------|
| • Dr. Guido Merma Molina | PRESIDENTE |
| • Dr. Walter Víctor Huertas Niquen | SECRETARIO |
| • Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez | VOCAL |
| • Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos | MIEMBRO
SUPLENTE |

ASESORA: Dra. CPC. Gladys Espinoza Vásquez

N.º de Libro: 001 – Folio N° 13 INCI.17

N.º de Acta: 003 – 2023 – 06 / CTTSP/FCC/UNAC

Fecha de Aprobación: 18 – 11 – 2023

Resolución de Sustentación: N° 510-2023-CFCC/TR-DS



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
**Ciclo Taller para Titulación por Modalidad de
 Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-06**



“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

**ACTA DE EXPOSICIÓN N° 003-2023-06/CTTSP/FCC/UNAC
 DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN
 DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

LIBRO N° 401 - FOLIO N° 13 - INCL 17

Del Acta de Exposición N° 003-2023-06/CTTSP/FCC/UNAC DEL INFORME DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 18 días del mes de noviembre del año 2023, siendo las 16:00, se reunieron en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-06, para la obtención del TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO de la Facultad de Ciencias Contables, designados con Resolución N° 510-2023-CFCC/TR-DS de fecha 24 de octubre del 2023, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

- Dr. Guido Merma Molina : Presidente
- Dr. Walter Victor Huertas Niquen : Secretario
- Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez : Vocal
- Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos : Miembro Suplente
- Dra. Gladys Espinoza Vásquez : Asesor

Se dio inicio al acto de exposición del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional del Bachiller **DIÁZ MOTTA MARVIN YOSHIRO**, quien cumple con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustenta el Informe titulado: **“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA EVALUACION DE EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, EN LA SOCIEDAD AUDITORA GAVEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.”** desarrollando la sustentación en acto público, de manera presencial de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao.

Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado, acordó: Dar por (Aprobado/Desaprobado) APROBADO..., con observaciones () , sin observaciones (X) con la escala de calificación cualitativa Muy Buena... y calificación cuantitativa 16..., el presente Trabajo de Suficiencia Profesional conforme a lo dispuesto en el Art. 124 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio de 2023.

Se dio por cerrada la sesión a las 16:25 del día 18 de noviembre del año 2023.



 Dr. Guido Merma Molina
 Presidente



 Dr. Walter Victor Huertas Niquen
 Secretario



 Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez
 Vocal



 Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos
 Miembro Suplente



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Ciclo Taller para Titulación por Modalidad de
Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-06



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

**INFORME FAVORABLE N° 003-2023-06/CTTSP/FCC/UNAC
DEL CICLO TALLER PARA TITULACIÓN POR MODALIDAD DE
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

TITULO DEL INFORME:

**"LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA EVALUACION DE
EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, EN LA
SOCIEDAD AUDITORA GAVEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS S.
CIVIL DE R.L."**

AUTOR: DIAZ MOTTA MARVIN YOSHIRO

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables, siendo las 16:25... horas del día sábado 18 de noviembre del 2023 y luego de escuchar la exposición del Trabajo de Suficiencia Profesional, los miembros del Jurado de Sustentación del Ciclo de Taller de Suficiencia Profesional 2023-06, por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que el Bachiller queda **EXPEDITO** para tramitar el Título Profesional de Contador Público por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional.



Dr. Guido Merma Molina
Presidente

Dr. Walter Victor Huertas Niquen
Secretaría












Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez
Vocal

Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos
Miembro Suplente

Document Information

Analyzed document	Archivo 1.1A.Diaz Motta, Marvin Yoshino.titulo 2023 .docx (D178824292)
Submitted	2023-11-15 02:10:00
Submitted by	MANUEL ENRIQUE RINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	14%
Analysis address	mepingoz.unac@analysis.arkund.com

Sources included in the report

SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Chipana Ancco, Carlos Isidro-Pregrado-2023.doc.docx Document Archivo1. 1A, Chipana Ancco, Carlos Isidro-Pregrado-2023.doc.docx (D173521469) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com		7
SA	CHICA NEVAREZ GEMA ALEXANDRA.docx Document CHICA NEVAREZ GEMA ALEXANDRA.docx (D54835984)		13
SA	Vera Melany - Proyecto.docx Document Vera Melany - Proyecto.docx (D143029290)		2
SA	VELIZ RAMIREZ MICHELLE KARINA_ESTUDIANTE.docx Document VELIZ RAMIREZ MICHELLE KARINA_ESTUDIANTE.docx (D43249353)		2
SA	Tesis Iliana Purin.docx Document Tesis Iliana Purin.docx (D14079022)		3
SA	SOSA SOLIZ OSCAR GEOVANNY (ENVIAR A URKUM).doc Document SOSA SOLIZ OSCAR GEOVANNY (ENVIAR A URKUM).doc (D44698977)		8
SA	TESIS JANINA CEVALLOS UTEQ.pdf Document TESIS JANINA CEVALLOS UTEQ.pdf (D11211092)		3
SA	TESIS FRANCO LISSETH (1).pdf Document TESIS FRANCO LISSETH (1).pdf (D13704379)		3
SA	FUNDAMENTOS-AUDITORIA-ZURKUND-20-09-2021 (1).docx Document FUNDAMENTOS-AUDITORIA-ZURKUND-20-09-2021 (1).docx (D116104464)		3
SA	6f08899149707166181a054e8473b096a1c5420c.pdf Document 6f08899149707166181a054e8473b096a1c5420c.pdf (D62608570)		1
SA	proy. SS.pdf Document proy. SS.pdf (D21106886)		1

DEDICATORIA.

A Dios.

Por habernos permitido llegar hasta este
punto y habernos dado salud para lograr
nuestros objetivos,

A nuestros Padres,

Por ser el pilar fundamental en todo lo que so-
mos, tanto en educación académica como de
la vida, por su incondicional apoyo a través
del tiempo.

AGRADECIMIENTO.

Nuestros agradecimientos especiales a la Universidad Nacional del Callao, la cual nos abrió sus puertas para formarnos profesionalmente.

A nuestros familiares que día a día nos acompañan en cada reto que nos proponemos a
cumplir

INDICE

INDICE.....	1
ÍNDICE DE TABLAS	3
ÍNDICE DE FIGURAS.....	4
INTRODUCCIÓN	5
I. ASPECTOS GENERALES.....	6
1.1. OBJETIVOS	6
1.1.1. Objetivo General.....	6
1.1.2. Objetivos Específicos	6
1.2. ORGANIZACION DE LA EMPRESA	7
1.2.1. Descripción General De La Empresa.....	7
1.2.2. Presentación.....	10
1.2.3. Organización	12
1.2.4. Herramientas Tecnológicas Y De Gestión	17
II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	18
2.1. MARCO TEORICO.....	18
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	18
2.1.2. Antecedentes Nacionales	21
2.1.3. Marco Conceptual	24
2.1.4. Marco Normativo	39
2.1.5. Herramientas de Gestión en el Trabajo de Auditoría	43
2.1.6. Definición de Términos Básicos.....	45
2.2. Descripción de las Actividades Desarrolladas	47
III. APORTES REALIZADOS	61
3.1. Elaboración de un plan de capacitación dirigido al personal que recién ingresa a la firma auditora.....	61
3.2. Implementación de un formato en Excel para la aplicación de los papeles de trabajo de manera óptima para la evaluación de existencias	62
3.3. Implementación de un formato en Excel para Control de Cartas Emitidas por la firma auditora a la empresa.	66
3.4. Elaboración de un formato en Excel para Control de las visitas de campo a las diferentes áreas auditables de la empresa.....	66
3.5. Elaboración de un formato en Excel para programar las entrevistas con las gerencias o ejecutivos responsables de la empresa.	67

IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES.....	68
4.1. Discusión.....	68
4.2. Conclusiones.....	69
V. RECOMENDACIONES	71
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	71
VII. ANEXOS	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:Comprender la entidad y su entorno	76
Tabla 2:Comprender y Evaluar el control interno.....	76
Tabla 3:Estimaciones contables significativas	77
Tabla 4:Plan de confirmación externas	78
Tabla 5:Prepararse para recopilar evidencia (Gather Evidence).....	79
Tabla 6:Valoración del riesgo de fraude.....	80
Tabla 7:Riesgo - Sistema Aura.....	81
Tabla 8:Riesgos potenciales.....	81
Tabla 9:Riesgos significativos y elevados.....	82
Tabla 10:Procedimientos relacionados con los Estados Financieros	83
Tabla 11: Materialidad	89
Tabla 12:Checklist de observación del inventario físico	90
Tabla 13:Análisis de costo de ventas	91
Tabla 14:Análisis sustantivo - Existencias	92
Tabla 15:Prueba de corte de Inventario	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Domicilio Fiscal de la Empresa	7
Figura 2: Logo de la Empresa	8
Figura 3: Página Oficial de la empresa	8
Figura 4: Organigrama de la empresa.....	12
Figura 5: Sistema de Auditoria “Aura”	17
Figura 6: Fases de la auditoría.....	28
Figura 7: Principales Marcas de Auditoría.....	45
Figura 8: Carta de Presentación.....	49
Figura 9: Carta de Requerimiento	49
Figura 10: Carta de Confirmación de Entrevistas	51
Figura 11: Diagrama de Flujograma de Adquisición de Existencias	53
Figura 12: Cuestionario de Control Interno del Área de Inventario	55
Figura 13: Cuadro de riesgos de la Empresa	57
Figura 14: Programa de Auditoria	58
Figura 15: Hoja de Hallazgos de Auditoría.....	59
Figura 16: Informe de Control Interno	60
Figura 17: Formato de Plan de Capacitación	62
Figura 18: Formato de Sumarias de Cuenta Contable - Inventarios	62
Figura 19: Formato de Control de Cartas Emitidas	66
Figura 20: Formato de Control Frecuencia de Visitas de Campo	67
Figura 21: Formato de Programación de Entrevistas	68

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la evaluación de existencias es un proceso crítico para las empresas industriales, por tal motivo es fundamental tener presente la importancia de la auditoría financiera, ya que tienen por objetivo principal, proporcionar una evaluación o examen de los registros financieros, garantizando la razonabilidad de los estados financieros en una empresa.

El presente trabajo de suficiencia profesional para obtener el título profesional de contador público, tiene como título “La auditoría financiera y la evaluación de existencias en las empresas industriales, en la sociedad auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados S. Civil de R.L.”, donde se demostrará que la auditoría financiera es un instrumento notable para la evaluación de las existencias, por ser uno de los rubros más significativos del activo en empresas industriales, proponiendo aportes de mejoras y recomendaciones en sus procesos y registros, empleando los conocimientos conseguidos en el transcurso de mi experiencia profesional. Así como la implementación de formatos en Excel, mejorando los papeles de trabajo para obtener mayor eficacia en la evaluación de auditoría.

Concluyendo que una buena evaluación de existencias es conveniente, para garantizar una gestión eficiente del rubro de inventarios, adaptándose a las normas de contabilidad y auditoría, dando fianza en la determinación de los costos y problemas de deterioro de valor, asegurando que se han valorados correctamente y que se han registrados adecuadamente en los estados financieros para la toma de decisiones de alta gerencia.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVOS

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional, está realizado sobre mi experiencia laboral en el campo de la Auditoría Financiera y la Evaluación de Existencias en las empresas industriales, el cual ha sido desarrollado con los siguientes objetivos.

1.1.1. Objetivo General

Demostrar que la auditoria financiera, en la sociedad auditora Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil de R.L. tiene importancia en la evaluación de las existencias en empresas industriales.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Establecer reuniones preliminares con la gerencia al inicio de la auditoria y coordinar entrevistas con las diferentes áreas de la empresa
- Demostrar que la auditoría financiera toma la evaluación de existencias como parte importante de su revisión, ya que representa uno de los activos más significativos de la empresa.
- Evaluar los inventarios, utilizando diagramas y/o flujogramas, como también reforzar los controles internos a traves de un cuestionario.
- Realizar programas de auditorías y aplicar los procedimientos de auditoría financiera.
- Elaborar un informe de control Interno con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y recomendaciones relacionados a la revisión de la cuenta de existencias.
- Fomentar una capacitación constante dirigido al personal que recién ingresa a la firma auditora.

➤ Establecer en la medida posible propuestas de mejoras que involucren los procesos operativos, papeles de trabajo y técnicas e instrumentos de auditoría al área de Inventarios.

1.2. ORGANIZACION DE LA EMPRESA

1.2.1. Descripción General De La Empresa

A. Datos Generales de la Empresa

La empresa Gaveglio, Aparicio y Asociados S. Civil de R.L. (PwC Perú) es una empresa peruana que inicio sus actividades económicas el 01 de junio 1972, con inscripción el 21 de abril 1993. Con ruc 20106896276, con domicilio fiscal ubicado en Santo Toribio Nro. 143, Urb. El Rosario del distrito de San Isidro, en la ciudad de Lima – Lima, a la fecha la situación actual de esta empresa dentro del mercado peruano es activo y tiene como giro, actividad, rubro principal actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal.

Figura 1: Domicilio Fiscal de la Empresa

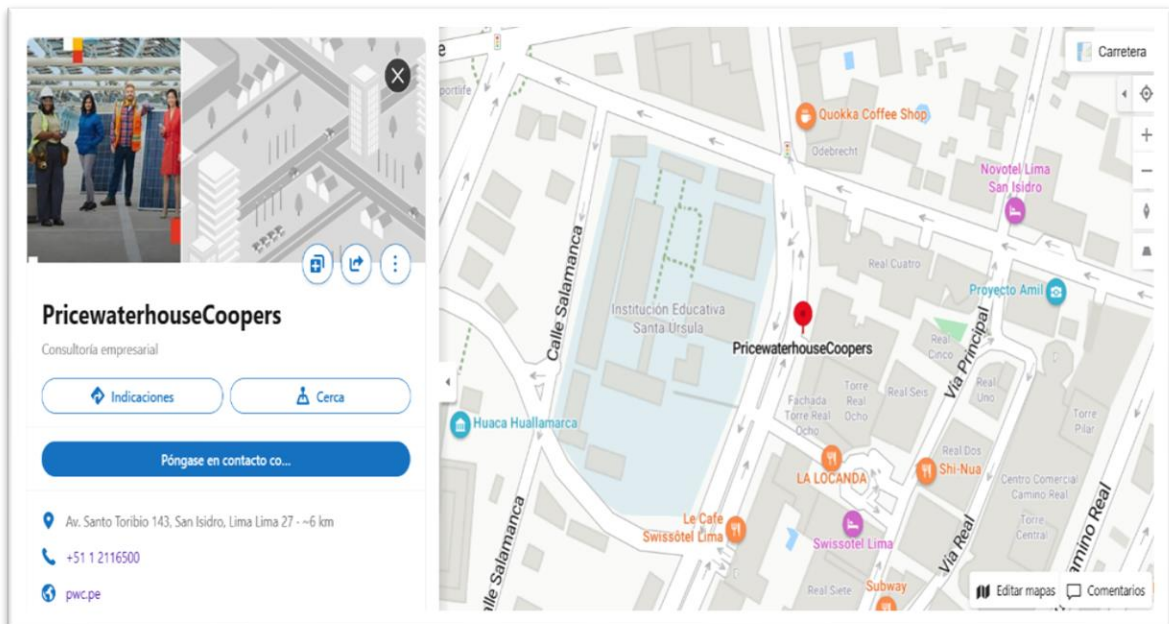


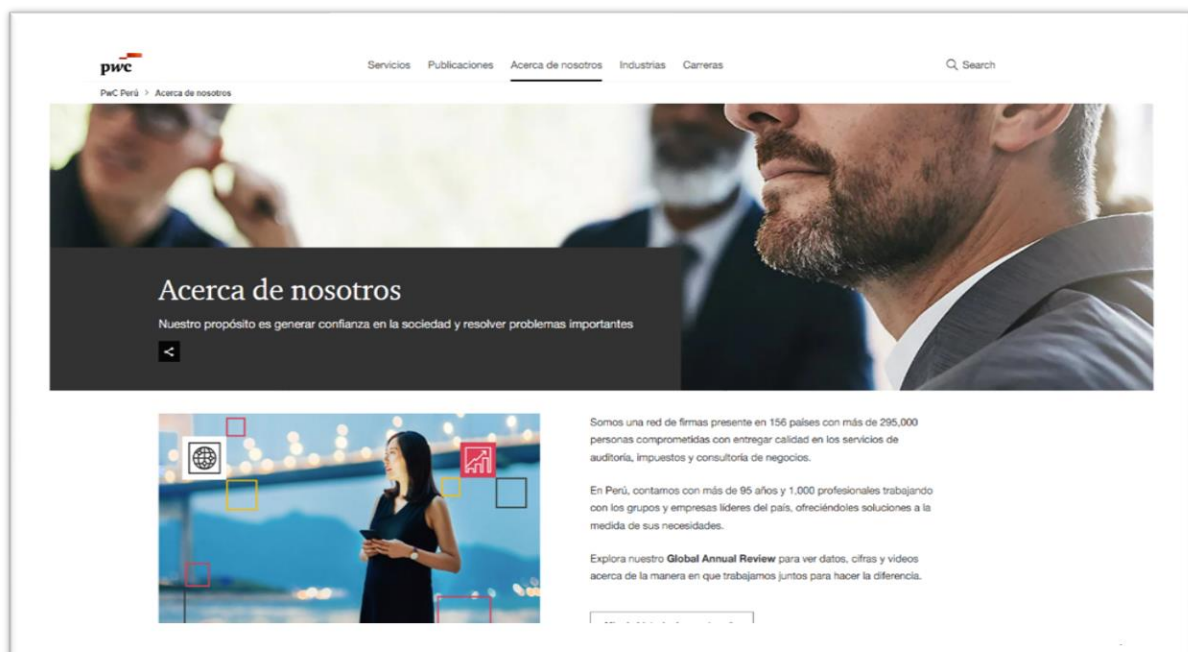
Figura 2: Logo de la Empresa



B. Reseña Histórica de la Empresa

Gaveglío, Aparicio y Asociados S. Civil. de R.L. (PwC Perú), empresa peruana que inicio sus actividades económicas el 01 de junio 1972, con inscripción el 21 de abril 1993. Firma dedicada a la prestación de servicios profesionales de auditoría, consultoría de negocios y asistencia tributaria, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una sociedad Civil. formando parte de la red global de firmas, a través de su condición de miembro de la sociedad privada PricewaterhouseCoopers International Limited. (PwC IL). Actualmente cuenta con más 1,000 profesionales trabajando con los grupos y empresas líderes del país, ofreciéndoles soluciones a la medida de sus necesidades.

Figura 3: Página Oficial de la empresa



C. Actividades Principales de la Empresa

Gaveglio, Aparicio y Asociados S. Civil. de R.L. (PwC Perú) Se encarga de actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría, Así mismo en asesoramiento en materia de impuestos.

Contabilidad (Outsourcing)

Comprende el servicio de tercerizar el desarrollo de todas las actividades propias de la función contable y brindar información confiable, oportuna y relevante a la gerencia de la empresa. Dichas actividades abarcan principalmente:

- Registro y procesamiento de transacciones acorde con los principios/políticas contables y la normatividad vigente en materia legal y tributaria,
- Preparación de informes y reportes gerenciales en moneda local y extranjera
- Cálculo y determinación de las obligaciones tributarias
- Mantenimiento de los registros y libros contables oficiales
- Análisis de cuentas
- Trabajos especiales de Actualización contable
- Evaluación del sistema contable

Tributación (Outsourcing)

Realizamos la determinación de las obligaciones tributarias de los siguientes tributos:

- Impuesto a la Renta de tercera categoría.
- Impuesto Temporal a los Activos Netos.
- Impuesto General a las Ventas.
- Impuestos a la Renta y General a las Ventas por beneficiarios del exterior.
- Impuestos Retenidos a terceros (Retenciones, Deduciones, Percepciones).
- Retenciones del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría (trabajo independiente) y Quinta Categoría (trabajo dependiente).
- Contribuciones al Seguro Social de Salud (Essalud).
- Aportes a la Oficina de Normalización Previsional (ONP) y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (AFPS).

Auditoría (Financiera)

La auditoría de los Estados Financieros tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Para ello, PwC Perú aplica el rigor de la metodología académica, la cual es complementada con el enfoque propio de la Firma PricewaterhouseCoopers en sus más de 180 años en el mundo de experiencia y 85 en el Perú.

Como resultado de este trabajo se obtiene el Dictamen de Auditoría que puede ser compartido con los distintos stakeholders de la empresa (accionistas, directores, gerentes, empleados, clientes, proveedores, reguladores, entre otros) como sustento de la gestión transparente de la empresa auditada. El sello de calidad de PwC es un valor agregado que incrementa la confianza del lector de dichos Estados Financieros Auditados.

1.2.2. Presentación

GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L. (PWC Perú)

Visión

Contribuir con el conocimiento y capacidades de la empresa a la generación de impacto social.

Misión

Asistir a nuestros clientes en la solución de complejos problemas de negocio, en la optimización de su desempeño, en la administración de riesgos y la creación de valor a fin de alcanzar una ventaja competitiva sostenible.

Valores de la Organización

Los principios y valores son la base de la actuación que tenemos frente a los clientes. Ellos son el marco de referencia de todas las decisiones, además que guían nuestra conducta y son el factor de cohesión de nuestra organización. Los valores que definen cómo debemos actuar son los siguientes:

Nos Interesamos

Nos esforzamos por entender a cada individuo y lo que es importante para ellos. Reconocemos el valor de la contribución de cada persona y los apoyamos para crecer y trabajar sacando lo mejor de sí mismos.

Trabajamos Juntos

Colaboramos y compartimos relaciones, ideas y conocimientos más allá de los límites. Damos y pedimos retroalimentación para mejorar y que otros mejoren con nosotros. Buscamos e integramos una amplia gama de perspectivas, ideas y personas.

Actuamos con Integridad

Hablamos con firmeza sobre qué es lo correcto, en especial cuando se sienta difícil. Esperamos y entregamos resultados de la más alta calidad. Tomamos decisiones y actuamos como si nuestra reputación personal estuviera en juego.

Hacemos la Diferencia

Nos mantenemos informados y hacemos preguntas sobre el futuro del mundo en el que vivimos. Creamos impacto en nuestros colegas, clientes y sociedad a través de nuestras acciones. Respondemos con agilidad al constante entorno cambiante en el cual operamos.

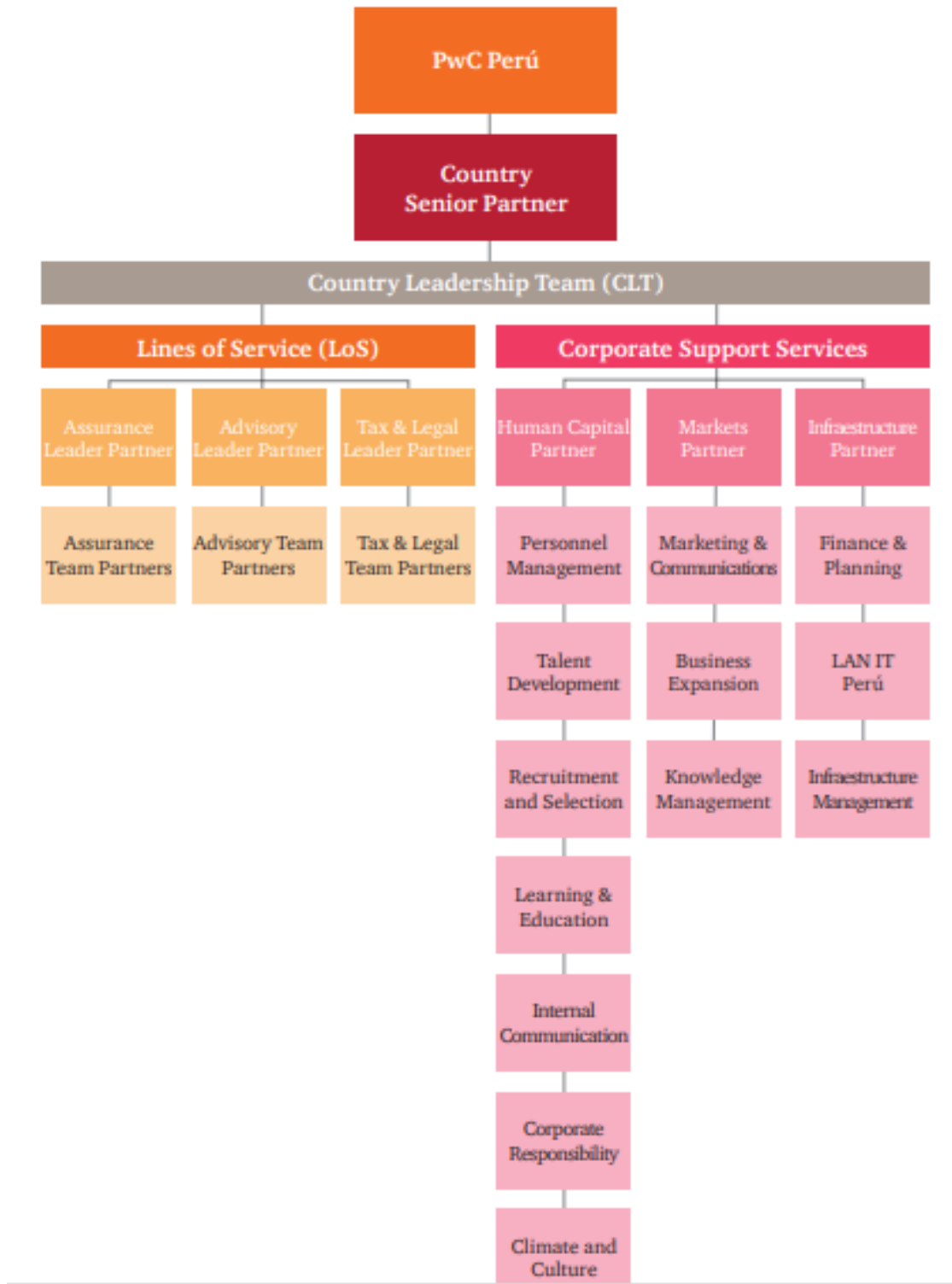
Re- imaginamos lo posible

Nos atrevemos a desafiar el status quo y a probar cosas nuevas. Innovamos, probamos y aprendemos del fracaso. Mantenemos una mente abierta ante las nuevas ideas y posibilidades.

1.2.3. Organización

Organigrama de la Empresa

Figura 4: Organigrama de la empresa



Nota: PwC Perú -GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L

Socio Principal - Country Senior Partner

Es el responsable que tiene autoridad para garantizar la integración adecuada de todas las Líneas de Servicios, con el fin de promover el crecimiento integral de la práctica profesional y seguimiento de las estrategias a mediano y largo plazo, así como contribuir al buen desempeño de sus planes de negocio en el País. Asimismo, el Socio Principal cuenta con la asesoría permanente del Equipo de Liderazgo y los socios responsables de los temas de: Risk Management, Independence Management y Technical Committee, y con un Socio que no tiene actividades ejecutivas pero que actúa como Lead Partner, canalizando y velando por las necesidades e inquietudes de los Socios que no forman parte del Comité Ejecutivo o Equipo de Liderazgo integrado por:

- Socio Principal
- Socio Líder de Aseguramiento
- Socio Líder de Consultoría
- Socio Líder de Fiscal & Legal
- Socio Líder de Infraestructura
- Socio Líder de Capital Humano

El Equipo de Liderazgo es responsable de planificar, administrar y controlar las operaciones en el territorio, establecer estrategias, y principalmente Impulsar el liderazgo de la firma dentro del marco de las normas, reglamentos y políticas de la red global de PwC.

Línea de Servicios – Lines of Service

1. Auditoría (Assurance Team Partners)
2. Consultoría de Negocios (Advisory Team Partners)
3. Tributación & Legal (Tax & Legal Team Partners)

1. Auditoría

La confianza es la base sobre la que construimos las relaciones con nuestros clientes. Esta condición cobra especial importancia en nuestro servicio de

Auditoría, mediante el cual brindamos a los clientes la confiabilidad en la información financiera necesaria para tomar decisiones apropiadas y oportunas sobre sus negocios.

- Auditoría Financiera
- Risk Assurance Services (RAS)
- Consultoría Contable – Mercado de Capitales (CMMAS)

Auditoría Financiera

La auditoría de los Estados Financieros tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Para ello, PwC Perú, aplica el rigor de la metodología académica, la cual es complementada con el enfoque propio de la Firma PricewaterhouseCoopers en sus más de 180 años en el mundo de experiencia y 85 en el Perú.

Como resultado de este trabajo se obtiene el Dictamen de Auditoría que puede ser compartido con los distintos stakeholders de la empresa (accionistas, directores, gerentes, empleados, clientes, proveedores, reguladores, entre otros) como sustento de la gestión transparente de la empresa auditada. El sello de calidad de PwC es un valor agregado que incrementa la confianza del lector de dichos Estados Financieros Auditados.

Socio y/o Gerente

Líder del equipo y responsable de planificar, administrar y controlar las operaciones de los clientes asignados por el socio Líder, así mismo se encarga de establecer estrategias, e Impulsar el liderazgo en su equipo de auditores (senior, asistente y practicante) dentro del marco de las normas, reglamentos y políticas, asegurando el éxito en los resultados de todas las operaciones, objetivos y estrategias propuestas.

Auditor (Encargado de la auditoría)

Encargado del equipo en campo, cumpla con la función de realizar los procedimientos de auditoría, comenzando con el planeamiento y comprensión de la entidad, estableciendo relaciones con el cliente (empresa encargada), para determinar el alcance y los objetivos. Así mismo se hace una evaluación de la situación de la empresa, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, demás elementos que me permitan elaborar un programa de auditoría.

- Comprensión de la entidad
- Objetivos y alcance de la auditoría
- Análisis preliminar del control interno
- Análisis de los riesgos y materialidad
- Planeación específica de la auditoría
- Elaboración del programa de auditoría
- Revisión de las políticas de registro
- Proceso de entrega de los documentos contables al departamento de contabilidad

Posteriormente realizamos diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Además, para detectar los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Luego se elaboran las conclusiones y recomendaciones para finalmente comunicarlas y discutir las con nuestro socio líder y gerente, posteriormente a la entidad auditada.

- Pruebas de auditoría.
- Técnicas de muestreo.
- Evidencias de auditoría.
- Papeles de trabajo.
- Hallazgos de auditoría

Finalmente, se emite el dictamen sobre los estados financieros del área administrativa auditada (Informe de Auditoría). En segundo lugar, un informe sobre la

estructura del control interno de la entidad. Así mismo, las conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría, en este punto deben detallarse de forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados (Carta de Control Interno).

2. Consultoría de Negocios

Vivimos en un contexto que cambia a un ritmo acelerado, impactando a las sociedades y a las empresas. Debido a estos cambios, nuestros clientes tienen necesidades cada vez más complejas y diversas.

Es a través de la adecuada combinación de experiencia sectorial y funcional que podemos trabajar de forma creativa, para atender las nuevas necesidades de nuestros clientes en temas como planificación y ejecución estratégica de integración urbana, manejo de crisis y adaptabilidad (incluyendo riesgos cibernéticos), análisis de data y disrupción digital, entre otros.

A continuación, sus áreas especializadas:

- People & Organization
- Deals
- Technology Consulting
- Strategy
- Customer – Front Office Transformation
- Management Consulting
- Risk Consulting & Forensics
- Transformación Digital

3. Tributación Y Legal

Una formación académica de excelencia, gran trayectoria y amplia experiencia en distintas industrias, combinado con una ética profesional basada en la libertad e independencia al momento de abordar cada caso, son los elementos que distinguen a nuestros servicios tributarios y legales. Es la unión de estos factores la que nos otorga un diferencial difícil de alcanzar.

A continuación, sus áreas especializadas son:

- Tax Consulting
- Transfer Pricing
- Consultoría Legal
- Comercio Exterior y Aduanas
- Tax Audit
- Laboral
- Litigation

1.2.4. Herramientas Tecnológicas Y De Gestión

A. Herramientas Tecnológicas

a) Aura (software)

Sistema de Auditoría, donde documentamos todo y realizamos procesos de auditoría clave.

- Nuestra plataforma Aura, basada en la nube (basada en todas las auditorías de PwC Perú y en todo el Mundo), construye y ejecuta el plan de auditoría: del tamaño adecuado para los negocios de nuestros clientes.
- Explora diferentes escenarios para abordar los niveles de riesgo, a través de la confianza en el control y las pruebas sustantivas.
- Los diagramas de flujo y los recorridos interconectados facilitan la comprensión perfecta de los procesos comerciales para nuestro enfoque de auditoría centrado en el riesgo.

Figura 5: Sistema de Auditoria "Aura"



II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1. MARCO TEORICO

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Chica Nevárez (2019), en su investigación tiene como objetivo general Realizar un examen especial de auditoría financiera al componente inventario para el mejoramiento de la información financiera en la empresa “INDUSTRIANEREYDA CÍA. LTDA”, ciudad de Santo Domingo, 2017. El cual tiene como objetivo específico, argumentar teórica y científicamente los contenidos de la auditoría financiera, examen especial y demás temas relacionados, a través de libros con autores especializados para sustentar la información financiera. Así mismo, Determinar la situación actual de la empresa “INDUSTRIANEREYDA CÍA. LTDA (p.6). Esta investigación tiene como conclusión que la fundamentación teórica PROPORCIONÓ al investigador obtener el conocimiento científico necesario para el alcance y manejo de términos conceptuales con cada una de las variables, posteriormente se reflejaron en el desarrollo del examen especial de auditoría financiera a la empresa “INDUSTRIANEREYDA CÍA. LTDA” (p.78)

Es importante realizar auditoría financiera al inventario por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Tenecora & Ugarte (2019), en su trabajo de investigación tiene como objetivo general realizar auditoría financiera al control interno del componente inventario, mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna que garanticen el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa Agro Michael ubicada en el cantón Naranjito. Así mismo tiene sus objetivos específicos realizar un conteo físico de la mercancía existente en el almacén para determinar el valor real de los artículos con los que cuenta la empresa y verificar que los sal-

dos sean razonables. Evaluar la planificación estratégica de la empresa específicamente en la cuenta de inventario mediante un levantamiento de información del proceso actual que afecte el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los artículos que maneja la empresa. Presentar una propuesta con base en los resultados del informe de auditoría realizado que mejore la situación detectada en la Empresa Agro Michael con respecto al manejo de la cuenta de inventario y su incidencia en los estados financieros de la misma (p.9).

La investigación llega a la conclusión que, existen diferencias significativas en los valores de inventarios finales como de compras de productos que no han sido debidamente justificadas dentro de los archivos de la empresa (p.155)

Es necesario realizar auditorías de inventario para mantener su exactitud, detectar las causas de las pérdidas y garantizar que siempre se dispone de la cantidad correcta de existencias en el momento adecuado.

Acosta & Zamora (2013), en su tesis tuvo como objetivo general, Demostrar que la auditoría financiera es un instrumento válido de control contable y financiero para la AGENCIA DE VIAJES “METROPOLITANG TOURING” OFICINAS GUAYAQUIL. De igual forma la investigación presenta como objetivo específico: Determinar si los estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad y las regulaciones imperantes en el Ecuador (p.9).

Entre las conclusiones se destaca que no se realizan reuniones periódicas para evaluar el funcionamiento administrativo, financiero y comercial que permitan tomar y aplicar correctivos necesarios para su eficiente desarrollo (p.111).

En mi opinión, considero que es fundamental que a toda empresa se le realice una auditoría financiera con la finalidad de examinar los es-

tados financieros, las transacciones contables realizadas, con el propósito de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.

Lorena & Barbosa (2020) En su tesis titulada Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del alto Magdalena- caso Guataqui y Nariño Cundinamarca- Colombia. Su fin principal es reconstruir el gestionamiento y control de inventario en el almacén, mediante documentos guía que ejecutaron el proceso de organizar, diseñar, almacenar, y controlar el área de almacén, para lograr obtener sucesiones más competentes y el flujo de materiales e información. Como objetivo específico: Analizar el proceso de almacenamiento desarrollado en las alcaldías de la región del alto magdalena (p.18)

Se concluyó que el sistema ABC, garantiza acceder al emplazamiento del bien en el interior del almacén según el grado de movimiento el cual logrará que se desarrollen mejoras en el tiempo de reconocimiento de los artículos, en el picking del pedido, en comprobar y contar inventarios. (p.72)

Entonces, podemos decir que se destaca lo importante de la Administración Logística en el interior de las acciones y procedimientos en los distintos ámbitos, como la gestión de almacenamiento, alcanzada a través de campos de preparación e instrucción para mejorar y ser competitivos.

Sinche & Esparza (2016) realizó la siguiente investigación titulada Diseño de un control de inventario para el Negocio "Pan Dorado" en la ciudad de Guayaquil. Tiene como objetivo general construir un diseño en el control de inventario, el cual permita obtener datos más relevantes sobre las existencias físicas en los productos del negocio "Pan Dorado". Como objetivos específicos señala: Identificar las falencias del actual control de inventarios que se lleva a cabo en el negocio, Determinar el diseño control de inventario, mediante un estudio bibliográfico. (p.5).

Como conclusión define que, el Sistema COSO logró potencializar al máximo los instrumentos que brinda el sistema Contífico, el cual desarrollaba antes reportes inexistentes y en la actualidad ofrecen instrumentos de control y de validación. Durante el estudio bibliográfico para precisar el diseño de control de existencia se consiguió examinar el proceso que se debe ejecutar durante la toma física de inventarios (p.69)

Podemos comentar que, un eficiente manejo de inventarios actualmente es fundamental puesto que, evita problemas referentes a la programación y planeación de ingresos, es crucial contar un control de la toma de inventarios que conllevará a brindar reportes razonables y correctos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Gonzalez & Rivera (2020), En su investigación tuvo como el objetivo principal de determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. en el distrito de Villa El Salvador. Como objetivo específico, Determinar la relación entre la auditoría financiera y la evaluación de riesgos de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019 (p.18).

Esta investigación tuvo como conclusión, que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendación o la carta de control interno (p.104).

En mi opinión puedo mencionar que, toda organización busca identificar y establecer mejoras referentes al control interno de existencias, con el objetivo de proporcionar información contable, financiera; que sea razonable, real y confiable, para la toma de decisiones.

Novoa Uribe (2019) presentó una tesis cuyo objetivo general corresponde a describir el control interno y su influencia en el resultado de la Auditoría de Estados Financieros de la empresa La Floresta S.A.C., determinando cómo el control interno influye en la gestión de la información financiera. La investigación tuvo como objetivo específico: Evaluar de qué manera el componente de Actividades de Control influye en los procedimientos para la gestión de la Información Financiera. Se tiene como conclusión que, la empresa La Floresta S.A.C. presenta un gran déficit respecto a las actividades de control, debido a que no presenta controles eficientes que mitiguen los riesgos de sus objetivos (p.15)

Se identificó que no tenían implantadas políticas que definan sus procedimientos, el más significativo fue con respecto a los activos fijos ya que estos son activados sin un formato de activación y sin la documentación sustentaría que acredite dichas adquisiciones (p.69).

En mi opinión se aplica la auditoría con el fin de obtener conocimientos del procesamiento de información, evaluar los controles, los posibles riesgos que pueden presentarse en las diferentes áreas y así poder concluir y tomar decisiones para el buen funcionamiento de la entidad. La eficacia de los controles que se ejecuten se verá reflejada en el resultado de una Auditoría Financiera, teniendo como resultado la integridad y exactitud de los Estados Financieros

Alvino & Pomahuacre (2022), La investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación de la Auditoría Interna con el Control de Inventarios de las existencias en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021. Y como objetivos específicos, determinar de qué manera se relaciona la auditoría interna con la rotación de inventarios en las empresas panificadoras Carabayllo - 2021, determinar de qué manera se relaciona la auditoría interna con las existencias contables en las empresas panificadoras Carabayllo – 2021. (p.4)

Tiene como conclusión que, la auditoría Interna se relaciona con el Control de Inventarios en las empresas panificadoras, esto se debe a los resultados adquiridos de la investigación nos menciona que en su totalidad no existe un control eficiente dentro de los inventarios debido a la falta de un plan de auditoría que puedan minimizar las deficiencias que se presentan al momento de realizar el inventario de las existencias. (p.33)

Podemos señalar que una inadecuada gestión de inventario se presenta cuando, la empresa no posee procedimientos necesarios para el buen de los mismos, a través de la auditoría se puede verificar la rotación de materia prima, productos en proceso y productos terminados, por medio de la auditoría se localiza aspectos relacionado a la eficiencia en los diferentes departamentos que conforman una empresa.

Chirinos & Zavaleta (2022) en su trabajo de investigación tuvo como Objetivo General: determinar la relación entre Gestión de almacén y control de inventarios en la corporación gráfica Modisac S.A.C–Chorrillos, 2022. Y como objetivos específicos: Determinar la relación entre la Gestión de almacén y Recepción/verificación en la corporación gráfica Modisac S.A.C–Chorrillos, 2022, determinar la relación entre la Gestión de almacén y Distribución en la corporación gráfica Modisac S.A.C–Chorrillos, determinar la relación entre la Gestión de almacén y Registro/control en la corporación gráfica Modisac S.A.C–Chorrillos, 2022. (p.8).

Como conclusión nos afirma que existe una relación directamente proporcional entre la Gestión de almacén y el control de inventarios. En la misma línea, el autor afirma la existencia de una correlación positiva considerable, al emplear el estadígrafo Rho de Spearman obtuvo correlación bilateral de 0.704 en la gestión de almacén y la dimensión recepción/verificación. (p.36).

Dentro de una buena gestión en el almacén podemos agregar que es importante llevar un reporte de los inventarios, registrar la mercadería

que ingresa al almacén y sale, en el sistema, así como sus movimientos en tiempo real, como resultado obtendremos un control exhaustivo que apresura, reducen y perfeccionan cualquier proceso.

Garcia & Paz (2023) La investigación planteó como objetivo general determinar en qué medida las estrategias de gestión logística mejorarán el control de inventarios de la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo 2021; y se llevó a cabo una vez realizada la descripción del área de almacén, así como la evaluación respectiva del control de inventarios de existencias y de bienes del inmovilizado material. Como objetivos específicos tenemos: Evaluar los procesos logísticos llevados a cabo en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo 2021, Analizar los actuales procesos de control de inventarios en la Municipalidad Distrital de San Andrés, Cutervo 2021. (p.50).

Por lo tanto, se llegó a la conclusión, que la Municipalidad no lleva una adecuada gestión de sus procesos logísticos, por lo que, en muchas oportunidades, no se ha llevado a cabo la entrega inmediata a las distintas áreas que realizan los requerimientos; así como también no se ha tenido información fehaciente sobre la toma de inventarios del inmovilizado material. (p.114).

Podemos indicar que uno de los problemas más recurrentes que se presentan en los inventarios es la falta de una metodología adecuada de gestión de inventarios, falta de clasificación de los productos, ausencia de documentación y procedimientos.

2.1.3. Marco Conceptual

Auditoría Financiera

Sánchez (2015) afirma: “Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con

el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas internacionales de información financiera aplicables a las características de sus transacciones” (p.1).

Esparza Moreno (2017) nos señala que, es el análisis de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminado. (p.10).

Según Yarasca Ramos (2006) se utiliza el término Auditoría Financiera, para relacionarlo con el examen a los estados financieros de las empresas. En consecuencia, “el objetivo principal de una auditoría financiera es examinar los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, así como los flujos en efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados” (p.28).

Importancia de la Auditoría Financiera

Fernández & Alvarado (2014) La auditoría de los estados contables se origina como una necesidad social, para aportar la transparencia necesaria e incrementar la fiabilidad de la documentación contable presentada por los responsables de la compañía, contribuyendo un elemento de protección de los legítimos intereses de todos los usuarios de la misma: accionista, acreedores, trabajadores, analista o el estado. (p.32).

Principios fundamentales de Auditoría

Para que se tenga un sistema de inspección adecuado es importante que todos los principios estén integrados y operen al mismo tiempo dentro de la organización.

Los 10 principios fundamentales de la auditoría Interna según el Instituto de Auditores Internos (2019) son:

Demuestra integridad: La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.

Demuestra competencia y debido cuidado profesional: El auditor Interno siempre está capacitado para desempeñar su trabajo y profesión de la mejor manera.

Es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente): No debe existir coacción ni limitación para el desarrollo de la auditoría interna, todo con el fin de no perder la objetividad y el enfoque adecuado que debe tener la auditoría.

Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización: Todo auditor interno se adapta a las necesidades y políticas que posee la organización.

Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados: Tiene todos los recursos necesarios, haciendo que el auditor tenga acceso a todo lo indispensable para desarrollar su auditoría.

Demuestra calidad y mejora continua: El auditor nunca se limita así mismo, siempre retroalimenta su aprendizaje y constantemente busca el cambio y la mejora interna.

Se comunica de forma efectiva: El auditor interno tiene la habilidad y capacidad de trabajar en equipo y usar los medios de comunicación acertados para desarrollar efectivamente su auditoría.

Proporciona aseguramiento basado en riesgos: El auditor enfoca su trabajo en una auditoría basada en riesgos, puesto que entiende la importancia de auditar los procesos enfocados a los riesgos (plan de riesgos de la organización); logrando así una auditoría efectiva.

Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al fu-

turo: Siempre está a la vanguardia, pues se sabe que un auditor no espera a adaptarse al cambio, sino que se anticipa al cambio y genera el cambio, demostrando y desarrollando su habilidad para orientarse siempre al futuro a través de sus análisis y observaciones.

Promueve la mejora organizacional: El auditor interno es un generador de cambio, aportando a través de su auditoría una verdadera mejora continua para la organización. (p.30)

Objetivos del examen de auditoría financiera en los Inventarios

Tenecora & Ugarte (2019). Los objetivos están direccionados a evaluar el control que se lleva a cabo por parte del personal de la administración, evaluar si esta cumple o no con la eficiente tarea de administración del inventario en el área de compra venta.

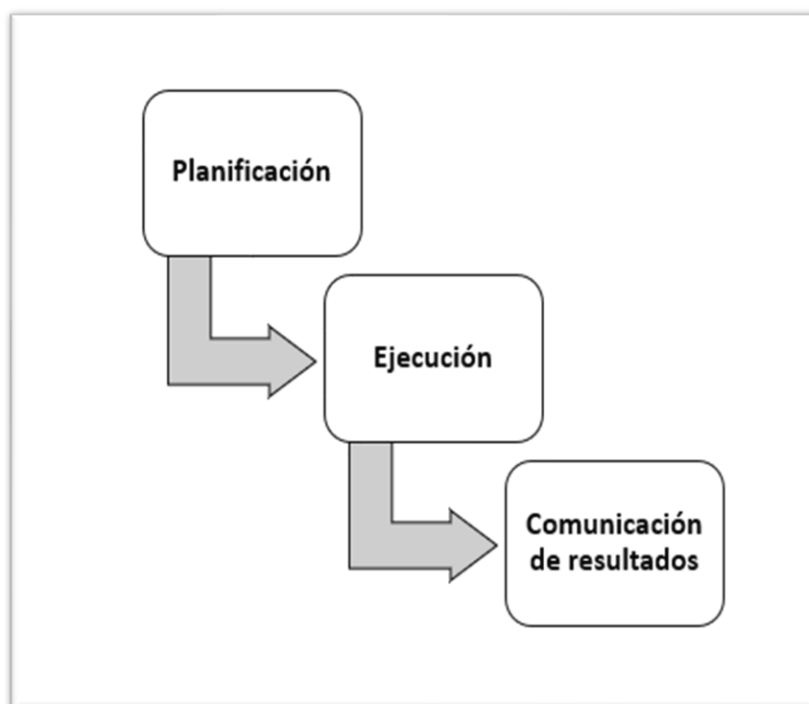
A continuación, se sitúa los puntos de veracidad que deben comprobarse en el examen especial:

- Cuando la mercadería ingresada a bodegas se debe tomar en cuenta que el procedimiento de ingreso, cuente con eficiencia por parte del personal.
- Que la administración de los inventarios justifique de buena manera los procedimientos llevados a cabo dentro de la acción de ingreso y manejo. Que se cumpla las leyes que rigen estos procedimientos, las bases legales deben ser respetadas y aplicadas como tal para una correcta ejecución de reserva.
- El cumplimiento de los controles sistemáticos al momento del ingreso de la mercadería debe enmarcar en un cien por ciento el cumplimiento de las acciones para una posterior revisión que embarque el control del almacén.
- También se tomará en cuenta en caso de haber, el mal manejo de aplicación del diseño del programa, y esto se evidenciará cuando el auditor lleve a cabo la codificación de los inventarios.

Que todo el personal de bodega siga con las instrucciones ordenadas por el consejo administrativo de la organización en lo que respecta al ingreso de la mercadería al sistema, asegurar el inventario para cuando se lo necesite para venta. (p.23).

Fases de la auditoría financiera.

Figura 6: Fases de la auditoría



Nota: Elaboración Propia

a) Planificación

Pallerola & Monfort (2014) La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase se deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados. (p.36).

Programa de auditoría

Vargas, et al., (2015) El programa de auditoría o también conocido como programa de trabajo es parte elemental de la auditoría, el cual es elaborado para su aplicación de forma adecuada y organizada, el mismo que está comprendido por objetivos y procedimientos que han de ejecutarse en el proceso de auditoría. Este programa es elaborado de acuerdo a la naturaleza y alcance. (p.65).

Propósito de los programas de auditoría

El propósito de los programas de auditoría tiene el siguiente alcance:

- Guía para el equipo de auditoría, porque detalla de manera metodológica los procedimientos a efectuar para cada componente o área.
- Ayuda al auditor a enmarcarse en orden cronológico el cumplimiento de actividades definidas, así como a validar la secuencia de evidencia del trabajo.
- Permite al auditor cumplir con un esquema claro y preciso de actividades.
- Contribuye con el jefe de equipo a la verificación de cumplimiento de actividades y manejo de recursos Una vez establecidos las pruebas a realizar, el auditor no puede cambiar sin la respectiva justificación del suceso motivador, su flexibilidad comprende cambios positivos en las estructuras, áreas de la empresa auditada. Vargas, et al., (2015) (p.65).

Importancia del planeamiento

Alatriza Gironzini (2016) nos señala que el Planeamiento en la Auditoría debe efectuarse para:

- a) Obtener suficiente conocimiento de los sistemas administrativos y procedimientos contables y de control, de las políticas gerenciales y del grado de confianza y solidez del control interno de la Entidad o Empresa a Auditar.
- b) Determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra y los procedimientos de Auditoría a emplear.

- c) Supervisar y controlar el trabajo por realizar en función a los objetivos y plazos determinados.
- d) Estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar.
- e) Cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría y otras específicas al tipo de Entidad a Auditar. (p.2)

b) Ejecución

La ejecución de la auditoría consiste en las pruebas y análisis a los estados financieros, Herrador et al., (2011) afirman: “Consiste en el desarrollo de los puntos que han sido reflejados en el programa de auditoría, en elaborar una adecuada documentación a través de los papeles de trabajo, y en realizar otros trabajos adicionales que permitirán finalizar el examen (p. 70).

Evaluación de riesgos de auditoría

Contraloría (2020), nos dice que es la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar. La identificación de los distintos factores, clasificación y evaluación de los riesgos permite concentrar la labor de auditoría en el área de mayor riesgo y verificar la operatividad del sistema de control interno, para esto se asumen tres tipos de riesgos:

- ✓ **riesgo inherente:** Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no estar implementados los correspondientes controles internos.
- ✓ **riesgo de control:** Es la posibilidad de que un saldo de una cuenta o una clase de transacciones, que hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno.

- ✓ **riesgo de no detección:** Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos sustantivos del auditor. (p.39).

Determinación de la materialidad

En el blog Auditool (2017) nos dice que, los estados financieros en su conjunto deben incluir información contable relevante para las partes interesadas; lo que significa que también debe incluir consideraciones sobre la importancia relativa de los posibles errores en tales informes. Los errores, incluyendo omisiones, se consideran importantes si, individualmente o en forma acumulada, podrían de manera razonable influir sobre las decisiones económicas que los usuarios toman, basadas en los estados financieros.

Materialidad es la cifra o cifras determinadas por el auditor que señalan las posibles incorrecciones o errores materiales en los estados financieros en su conjunto y en determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.

En la Norma Internacional de Auditoría 320 señala que, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no subsanadas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo de campo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar (p.2).

c) Comunicación de resultados

Informe de auditoría

Yarasca Ramos (2006), define al informe como: “producto final del trabajo del auditor, es uno de los documentos más importantes de todo el proceso del examen, y por lo tanto su estilo de información y presentación revela la calidad profesional del Auditor”. (p.26)

En la misma línea Castañeda Alarcón & Bardales Pinedo (2015) indica que el informe de auditoría es la finalización o conclusión del trabajo de auditoría, y a la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida para sustentar la opinión del auditor sobre los estados financieros y presupuestarios de la entidad auditada. (p.74)

Objetivo del informe de auditoría

Álvarez Illanes (2015) nos menciona que tiene como objetivo fundamental, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y resultados que contengan comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en todo el proceso de la auditoría; a fin de que las empresas cumplan con las recomendaciones emitidas en él; además, de que las autoridades de control conozcan si la empresa cumple con la normativa del negocio en marcha. De igual forma otro objetivo que debe cumplir el informe de auditoría es reflejar una determinación tributaria razonable. (p.30)

Cualidades del informe

(Moran Guajan, 2017) nos indica, que la preparación y presentación del informe de auditoría, reunirá las características que faciliten a los usuarios su comprensión y promuevan la efectiva aplicación de las acciones correctivas. A continuación, se describen las cualidades de mayor relevancia tales como:

- **Utilidad y oportunidad:** La formulación de los informes de auditoría estará antecedida del análisis minucioso de los objetivos establecidos, los

usuarios de los informes y el tipo de información que se desea comunicar para que ellos puedan cumplir con sus atribuciones y responsabilidades. Un informe cuidadosamente preparado, puede ser de escaso valor para los usuarios si llega demasiado tarde al nivel de decisión, responsable de adoptar las acciones que promuevan mejoras importantes en las operaciones de las entidades auditadas.

- **Objetividad y perspectiva:** Cada informe presentará los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva e imparcial y clara e incluir suficiente información sobre el asunto principal, de manera que proporcione a los usuarios del informe una perspectiva apropiada.
- **Concisión:** El auditor tendrá presente que los informes que son completos y, a la vez concisos tienen mayor posibilidad de recibir atención por los funcionarios responsables de la entidad auditada. Para ser más efectivo, el informe será formulado oportunamente después de la conclusión del trabajo de campo.
- **Precisión y razonabilidad:** El requisito de precisión se basa en la necesidad de adoptar una posición equitativa e imparcial al informar a los usuarios y lectores, que los informes expuestos son confiables. Un solo desacierto en el informe puede poner en tela de juicio su total validez y puede desviar la atención de la esencia del mismo.
- **Respaldo adecuado:** Todos los comentarios y conclusiones presentadas en los informes estarán respaldados con suficiente evidencia objetiva para demostrar o probar lo informado, su precisión y razonabilidad.
- **Tono constructivo:** El objetivo fundamental del informe de auditoría, es conseguir que las actividades institucionales se desarrollen con eficiencia, eficacia y efectividad, por lo tanto, el tono del informe debe estar dirigido a provocar una reacción favorable y la aceptación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones planteadas por el auditor.
- **Importancia del contenido:** Los asuntos incluidos en todo informe serán de importancia para justificar que se los comunique y para merecer la atención de aquellos a quienes van dirigidos. La utilidad y por lo tanto la efectividad del informe disminuye con la inclusión de asuntos de poca

importancia, porque ellos tienden a distraer la atención del lector de los asuntos realmente importantes que se informan.

- **Claridad:** Para que el informe se comunique con efectividad, se presentará en forma clara y simple, como sea posible. Es importante considerar la claridad de los datos contenidos en el informe, porque éste puede ser utilizado por otros funcionarios y no sólo por los directamente vinculados al examen. (p.5).

Tipos de opinión

Según Moran Guajan (2017) (p.9), nos indica los siguientes tipos de opinión:

- **Opinión favorable:** Este tipo de opinión significa que las cuentas se han preparado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, han sido aplicados de forma uniforme con respecto al ejercicio anterior, y el auditor ha aplicado normas de auditoría generalmente aceptadas, sin limitación alguna.
- **Opinión con salvedades:** Este tipo de opinión es aplicable cuando existen una o varias circunstancias que impiden al auditor la emisión de una opinión favorable, sin embargo, éstas no son suficientemente importantes como para que, considerando las Cuentas Anuales en su conjunto, den lugar a la emisión de una opinión negativa.

Los hechos que pueden dar lugar a una opinión con salvedades son:

- Limitaciones al trabajo.
 - Presentación incompleta ú omisión de información necesaria.
 - Error o incumplimiento de principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - Incertidumbres.
 - Cambios durante el ejercicio en la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- **Opinión desfavorable:** Este tipo de opinión se emite cuando el auditor opina que, debido a la cuantía de los errores o no cumplimiento de principios contables generalmente aceptados, las Cuentas Anuales en su conjunto, no dan una imagen fiel de la situación de la entidad auditada.

Los hechos que pueden dar lugar a una opinión:

- Error o incumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - Presentación de documentación incompleta o insuficiente.
 - Acontecimientos posteriores
- **Opinión denegada:** Este tipo de opinión significa que el auditor no ha podido llegar a obtener evidencia suficiente para formarse una opinión sobre las Cuentas Anuales consideradas en su conjunto.

Los hechos que pueden dar lugar a este tipo de opinión son:

- Limitación al alcance
- Imposibilidad de enviar confirmaciones de saldos
- Imposibilidad de presenciar el inventario físico de existencias
- Desaparición de información
- Incertidumbre

El auditor, cuando emite y firma su informe sobre la empresa, se hace responsable de su contenido. Dada la repercusión que puede tener el informe ante terceros (accionistas, acreedores, Bancos, etc.) y las reclamaciones que éstos pudieran plantear a los auditores si sufrieran perjuicio económico por haberse basado en su opinión para tomar una decisión respecto a la empresa, los auditores suelen cubrir sus actuaciones mediante seguros de responsabilidad civil.

Responsabilidad en la elaboración del Informe

Según Bejarano V. (2015) nos dice que, la responsabilidad de la redacción del borrador del informe corresponde al jefe de equipo y supervisor compartida con todos los miembros del equipo de auditoría, que han intervenido en las actividades, proyectos, operaciones, funciones, componentes y se desarrollará durante el proceso de la auditoría. El supervisor que revise el informe cuidará que se revele todos los hallazgos importantes, que exista el respaldo adecuado en los papeles de trabajo y que el contenido de las recomendaciones sea convincente sobre los propósitos de mejorar las situaciones observadas. (p.14)

Inventario

Según Douglas M. (1976), el inventario se define como un activo corriente que tiene como función producir un retorno sobre el capital invertido. La administración de inventarios implica un riesgo para las compañías el cual varía dependiendo de la perspectiva de la empresa dentro de la cadena de distribución, el inventario está expuesto a tres factores que deben ser considerados para su gestión: duración, profundidad y amplitud del material o producto comprometido. (p.3)

Durán (2012) el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado. Su propósito fundamental es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Tiene un papel primordial en el funcionamiento del proceso de producción que permite afrontar la demanda. (p.56).

Caracterización del inventario

Durán (2012) , el inventario en una empresa manufacturera está conformado por la materia prima, insumos o productos en proceso necesarios para la fabricación y posterior comercialización en productos terminados. En las empresas comerciales está compuesto por el conjunto de mercancía y artículos terminados destinados para la venta. En lo que respecta a las empresas de servicio, el inventario está integrado por todo el suministro necesario para su funcionamiento y prestación de servicio.

La importancia y control que requieren estos inventarios dependerán de la actividad económica a que se dedica la empresa. Los inventarios existen por múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros. A pesar de esto, trae como consecuencia una inmovilización

de recursos financieros que podrían usarse mejor en otras actividades con mayor rentabilidad, es decir, podría optarse por mejor uso de los recursos financieros y optimizar así las utilidades. (p.59).

Tipos de Inventarios

Juanma (2017) El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los bienes y activos fijos que componen el patrimonio de una empresa.

✓ **Según el Momento en el que se Realicen:**

Inventario Inicial: estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.

Inventario Final: se realizan al final del ejercicio económica o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.

✓ **Según la Periodicidad con la que se hace**

Inventario intermitente: este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.

Inventario perpetuo: se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

✓ **Según su Forma**

Inventarios de materias primas: se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.

Inventario de productos en proceso de fabricación: en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.

Inventarios de productos terminados: este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.

Inventario de suministros de fábrica: se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir

sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.

Inventario de mercancías: contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.

✓ **Según su Función**

Inventario en tránsito: cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.

Inventario de ciclo: es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.

Inventario de seguridad o de reserva: se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.

Inventario de previsión o estacional: se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

Inventario de desacoplamiento: es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

✓ **Otros Tipos de Inventarios**

Inventario físico: es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.

Inventario mínimo: es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.

Inventario máximo: se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

Inventario disponible: hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.

Inventario en línea: es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.

Inventario agregado: se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto. Para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica.

Inventario en cuarentena: es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción.

Evaluación de inventarios

Jiménez et al., (2022) nos señala que, el objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una empresa para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible, consiste en mantener los materiales disponibles para su venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y cuánto reabastecer el inventario. Los dos aspectos de la administración de inventario son, se requiere minimizar la inversión en inventario para destinar los recursos a inversión y por otra parte tienen que asegurar que en la empresa cuente con stock adecuado para hacer frente a la demanda interna y externa, así las operaciones de producción y venta funcionen adecuadamente. (p.23).

2.1.4. Marco Normativo

➤ Normas Internacionales de Auditoría

Según la IFAC (2000), “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deber ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIA’s, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación”

A continuación, se presenta una breve descripción de las Normas Internacionales de Auditoría:

- **NIA 300, Planeación de una auditoría de estados financieros**

Esta norma hace referencia a que el auditor deberá establecer una estrategia global de auditoría. Además, deberá desarrollar un plan de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo. La estrategia de auditoría y el plan de auditoría deben ser actualizados y ser cambiados como sea necesario durante el curso de la auditoría. (p.2)

- **NIA 310: Conocimiento del negocio:**

El propósito de esta Norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento. (p.2)

- **NIA 315, Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.**

Esta norma establece que el auditor deberá obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error, y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría. (p.3)

- **NIA 320, Importancia Relativa de la Auditoría.**

Dicha norma hace referencia a que el auditor debe establecer un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo, necesitan considerarse tanto el monto y la naturaleza de las representaciones. La importancia relativa debe ser considerada por el auditor cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y para evaluar el efecto de las representaciones erróneas. .(p.2)

- **NIA 330, Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.**

Establece que, para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor deberá determinar respuestas globales a los riesgos evaluados a nivel de estados financieros, y deberá diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados al nivel de aseveración de los estados financieros. (p.3)

- **NIA 700, Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros**

Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros. Esta NIA tienen como finalidad alcanzar un equilibrio adecuado entre la necesidad de congruencia y comparabilidad entre informes de auditoría emitidos globalmente y la necesidad de incrementar el valor de la información proporcionada por los auditores haciendo que la información que proporciona el informe de auditoría sea más relevante para los usuarios. (p.2)

- **Normas de auditoría generalmente aceptadas – NAGAS.**

Vara Rojas (2017) Las NAGAS tienen su origen en los Boletines (Statement on Auditing Standards – SAS), emitidos en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA), constituyéndose en los principios

y requisitos que deben observar necesariamente los auditores en el desempeño de sus labores durante todo el proceso de auditoría, cuyo cumplimiento garantizará su trabajo profesional, su opinión técnica y las conclusiones a las que arribará, a la vez que reducirá el riesgo de auditoría. (p.1)

En la actualidad existen diez mandamientos para el auditor, y son:

Normas generales o personales

- ✓ Entrenamiento y capacidad profesional
- ✓ Independencia
- ✓ Cuidado y esmero profesional.

Normas de ejecución del trabajo

- ✓ Planeamiento y supervisión
- ✓ Estudio y evaluación del control interno
- ✓ Evidencia suficiente y competente

Normas de preparación del informe

- ✓ Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ Consistencia
- ✓ Revelación suficiente
- ✓ Opinión del auditor

➤ **Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros**

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (NIIF)

➤ **Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

2.1.5. Herramientas de Gestión en el Trabajo de Auditoría

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo de auditoría son elaborados en todo el proceso del examen, cabe indicar que es responsabilidad del auditor en obtener: la documentación de auditoría de estados financieros, así mismo la documentación de la auditoría que cumpla los requisitos establecidos por las normas de auditoría, tal como lo señala la NIA 300 – Documentación de la auditoría.

Egúsqiza Pereda (2002) (p.42) nos indica que. los archivos de los papeles de trabajo en la auditoría se dividen en archivos permanente y archivos corrientes

Archivo permanente: Incluye datos, documentos de interés no solo ejercicio en revisión sino a futuros ejercicios, historia de la empresa los propósitos con los siguientes

- Historia de la empresa, expansión, financiamiento, cambio de giro, etc
- Organigrama estructural de la empresa
- Escritura de constitución modificatoria de los estatutos
- Copia de contratos importante proyecto de distribución de excedente convenios sindicales
- Cuestionario de control interno y auditoría interna
- Política contable
- Copia del registro de Acciones
- Plan o catálogo de cuentas
- Procedimientos de inventarios
- Copia de Declaraciones juradas sobre impuestos
- Circularización de cuentas por pagar o cobrar
- Contrato de Alquileres
- Principales formatos y papeles utilizados por cliente, etc

Archivo Corriente: Se incluye todos los datos y documentos relacionados al ejercicio fiscal o al ejercicio en examen. El contenido mínimo de este archivo es el siguiente:

- Cita de asuntos pendiente que resolver
- Cuestionario de control interno
- Extractos de Actas
- Papeles de trabajo del Balance de Comprobación
- Dictamen o Informe de Auditoría
- Programa de Auditoría
- Cédulas numéricas y analíticas
- Ajustes y reclasificaciones de auditoría, en algunos casos asientos de cierre y apertura
- Reporte de tiempo y gastos

Cedulas sumarias: Que son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación.

Contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas. Contraloría (2006) (p.6).

Cedulas analíticas: En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria.

Contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas. Contraloría (2006) (p.6).

Marcas de auditoría

Son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría; generalmente se registran con lápiz rojo. ICETEX (2020) (p.1)

Figura 7: Principales Marcas de Auditoría

COTEJADO COMPROBADO	✓
VERIFICADO REVISADO	✓
DOCUMENTACION SUSTENTATORIA	✓ ^x
VERIFIC. CON LIBROS OFICIALES	✓ [^]
VERIFIC. CON REGISTROS AUXILIA.	✓ ^x
SUMATORIA VERTICAL	Σ
SUMATORIA HORIZONTAL	∅
CALCULO VERIFICADO	X
CIRCULARIZADO	C
CIRCULARIZADO CONFIRMADA	⌈
INSPECCION FISICA	I

Nota: (TEC, 2008)

2.1.6. Definición de Términos Básicos

- **Estados financieros:** Los estados financieros representan el producto terminado del proceso contable y son los documentos por medio de los cuales se presenta la información financiera. Es decir, son la representación estructurada de la situación y evolución financiera de una entidad a una fecha determinada o por un periodo determinado. Su objetivo general es proveer información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de una entidad acerca de su posición y operación financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de toma de decisiones económicas. Financieros (2009)

- **Estado de situación financiera:** Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización.

La presentación del Balance General se realiza siguiendo el esquema de ecuación contable, en la que activo es igual a pasivo más capital. El activo nos dirá la forma en que se han invertido que los fondos que la empresa obtuvo de sus acreedores (pasivo) y de sus socios (capital). Financieros (2009)

- **Estado de resultados integrales:** El estado de resultado integral es un estado financiero que muestra el resultado económico (utilidad o pérdida) de una empresa en un estado de tiempo determinado Angulo Guiza (2008).

- **Estado de cambios en el patrimonio neto:** Muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante los dos últimos ejercicios económicos. Vasquez Mayo (2005)

- **Estado de flujos de efectivo:** La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de

liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. Norma Internacional de Contabilidad (2018).

- **Plan de auditoría:** Conjunto de una o más auditorías planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico. ICETEX (2020) (p.1)

-**Empresas industriales:** Son las entidades que se dedican a la adquisición de bienes o materias primas para transformarlas y comercializarlas. Para la transformación de estos bienes, las empresas utilizan herramientas y equipos especializados dependiendo del sector de trabajo. Chavez (2021).

- **Inventarios:** Es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. Hernandez Mangonez (2007).

- **Sistema de inventarios:** Es el proceso que tiene como finalidad controlar el movimiento de los bienes, permitiendo este sistema generar información relevante a las entidades. Hernandez Mangonez (2007).

2.2. Descripción de las Actividades Desarrolladas

Las actividades que he desempeñado y desarrollado a lo largo de mi experiencia laboral han sido orientadas a la rama de auditoría financiera, en donde he aplicado los conceptos teóricos adquiridos en mis años de estudio, tal es el caso de procedimientos de auditoría, papeles de trabajo, cedulas sumarias, técnicas de auditoría para obtener evidencia, entre otros; así mismo me he enfocado en la revisión de las cuentas más significativas, en este caso la

cuenta de existencias, ya que por su naturaleza está sujeto a variaciones, además de que es un componente importante en el estado de situación financiera y determinante en temas de impuesto a la renta.

En la firma auditora PwC Perú en donde laboré, el socio encargado tanto de empresas comerciales e industriales tiene varios clientes (empresas), el cual lo direcciona a sus gerentes, de acuerdo al tamaño y magnitud de cada cliente. Posteriormente, cada gerente trabaja conjuntamente sus clientes con un equipo de auditoría, asignados por la firma (Senior, asistentes y practicantes). yo como auditor senior, me encargaba de realizar el planeamiento y comprensión de la entidad con supervisión del gerente, para determinar el alcance de la auditoría, el cual se obtiene a través de visitas de campo a las diferentes áreas auditadas, programando entrevistas con los encargados o gerentes responsables de la empresa, evaluando su organización, control interno, sistema contable y otros aspectos que ayuden a obtener información para nuestro programa de auditoría. Luego de obtener la comprensión de la entidad, análisis preliminar de control interno, análisis de riesgos y materialidad, planeación específica y programa de auditoría. Realizamos la ejecución de auditoría, donde participa todo el equipo de auditoría, realizando pruebas de cumplimiento de controles, pruebas sustantivas con técnicas de muestreo y elaboración de papeles de trabajo.

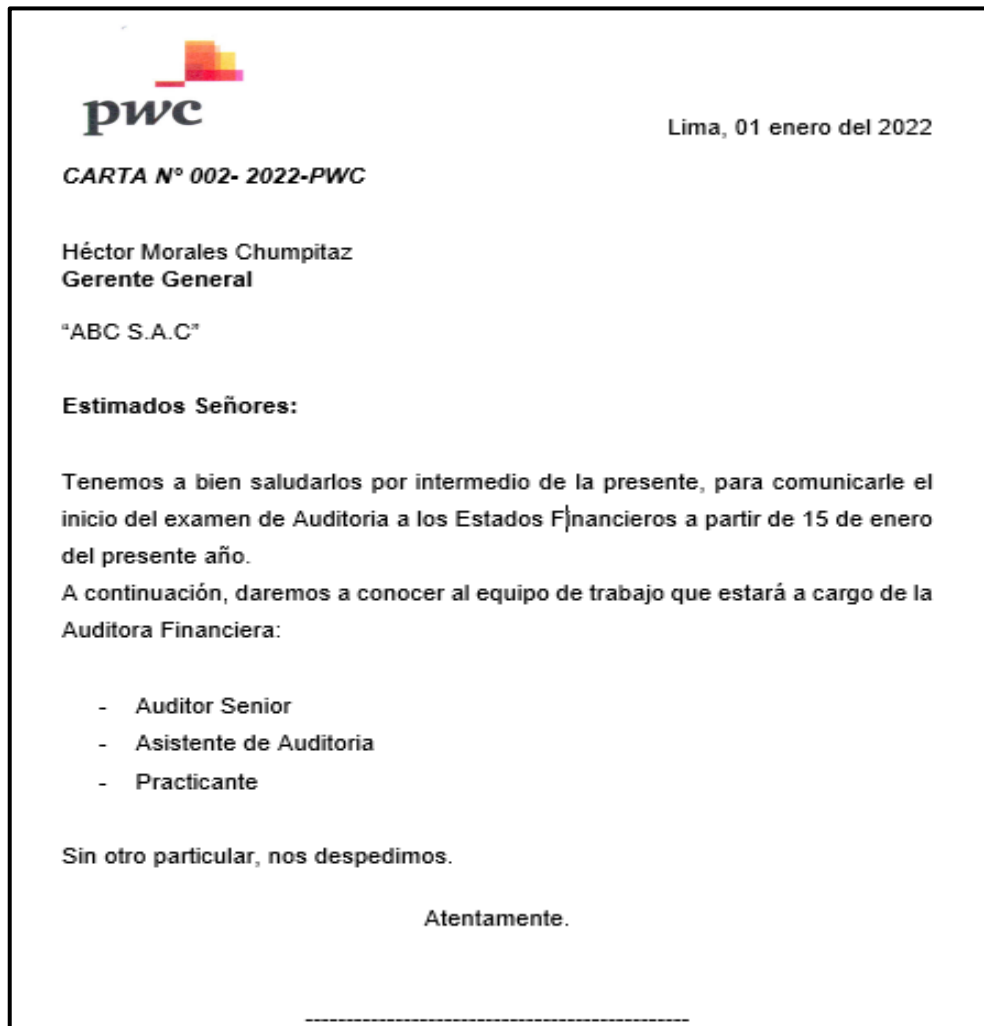
Estas responsabilidades asignadas al equipo, es en proporción al cargo y antigüedad que tienen en la firma, por ende, me encargo de revisar la cuenta de existencias e inventarios por ser una cuenta significativa en el rubro industrial. Finalmente se emite el informe de auditoría y carta de control interno; contiene hallazgos, conclusiones y recomendaciones que previamente es revisado y firmado por el socio de Assurance de la firma.

Para mayor alcance, lo detallo a continuación:

1. Coordinar con el Gerente las visitas de auditoría.

Se programa una reunión con el gerente de la empresa a auditar para determinar horarios de visitas, así mismo dar en conocimiento mediante una carta, los integrantes del equipo de trabajo que se encontrará a cargo de la auditoría financiera.

Figura 8: Carta de Presentación



Nota: Elaboracion propia

2. Solicitar informacion financiera, contable, comercial, administrativa respecto a las existencias como inicio del proceso de revisión y verificación.

A traves de una carta requerimiento se solicita toda la informacion necesaria para el conocimiento de la entidad a auditar

Figura 9: Carta de Requerimiento



Lima, 15 enero del 2022

CARTA N° 003- 2022-PWC

Héctor Morales Chumpitaz
Gerente General
ABC SAC

De nuestras consideraciones:

Es grato dirigirme a usted a fin de comunicarles que para efectos de la auditoría financiera que se viene realizando en esta entidad, con la finalidad de documentar y preparar nuestro plan de auditoría requerimos la información siguiente:

1. **GERENCIA GENERAL**
 - 1.1 Acta de directorio
 - 1.2 Libro de acciones
 - 1.3 Memoria anual de la empresa
 - 1.4 Informes gerenciales
 - 1.5. Normas Internas y Externa de la empresa
2. **GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**
 - ADMINISTRACION
 - 2.1 La escritura de la Constitución de la empresa
 - 2.2 Licencia de funcionamiento de la empresa
 - 2.3 Organigrama
 - 2.4 Ficha RUC
 - 2.5 Clave SOL
 - 2.6 Manual de Organización y Funciones (MOF)
 - 2.7 Reglamento de Organización y Funciones (ROF)
 - 2.8 Contratos de personal
 - FINANZAS
 - 2.9 Reportes financieros
 - 2.8. Lista de proveedores financieros
 - 2.9 Informes de planificación y control de las inversiones a corto y largo plazo
 - 2.11 Principales Financiamientos realizados
 - 2.12 Informe de notificación a la SUNAT
 - CONTABILIDAD
 - 2.10 Estados financieros completos al 31/12/21 auditados
 - 2.11 Balance de Comprobación al 31/07/2021
 - 2.12 Análisis de las cuentas contables
 - 2.13 Detalles de los libros contables (Registro de compra, Registro de venta, Registro de activos fijos, Libro Diario, Libro Mayor, Libro Caja y Bancos, Libro de inventario y Balance, Planillas
 - 2.14 Constancias de presentación a la SUNAT (IGV, Impuesto a la Renta)
 - 2.15 Análisis de pago de Impuesto a la renta

Nota: Elaboracion propia

<p>RECURSOS HUMANOS</p> <p>2.16 lista de personal de cuarta y quinta categoría</p> <p>2.17 Reporte de los beneficios sociales</p> <p>2.18 Lista de personal que han sido despedidos en el año 2021</p> <p>2.19 reglamento del trabajador</p> <p>2.20 Cronograma de trabajadores</p> <p>2.21 Informes de los tipos de contratos</p> <p>2.22 Cronograma de vacaciones de los trabajadores</p> <p>3. GERENCIA DE LOGISTICA</p> <p>3.1 Lista del personal</p> <p>3.2 Listas de principales proveedores</p> <p>3.3 Reporte de compras mensuales/anuales</p> <p>3.4 Políticas aplicadas a las Existencias</p> <p>3.6 Registro de tomas de Inventario</p> <p>3.7 Informes Comerciales</p> <p>5. GERENCIA DE MANTENIMIENTO</p> <p>5.1 Relación de las principales maquinarias productivas</p> <p>5.2 Informe de maquinarias activas y en reparación</p> <p>5.3 Lista de los personales encargado</p> <p>6. GERENCIA PRODUCCION</p> <p>6.1 Informe de productos elaborados anualmente y mensualmente.</p> <p>6.2 Detalle del proceso productivo</p> <p>6.3 Reporte de las normas ISSO aplicadas</p> <p>Agradecemos la cooperación que nos pueda brindar para continuar con el desarrollo de nuestro trabajo.</p> <p>Sin otro particular, nos despedimos</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">-----</p>
--

Nota: Elaboracion propia

3. Realizar entrevista con las diferentes area de la empresa a auditar.

Se envia una carta a cada departamento de la empresa para acordar la fecha y hora de la entrevista correspondiente. Principalmente el area de inventarios.

Figura 10: Carta de Confirmación de Entrevistas



Lima, 16 enero del 2022

CARTA N° 004-2022-PWC

Señores:

ABC S.A.C

Presente. –

De mi especial consideración:

Por medio del presente, me dirijo a usted, Gerente de Inventarios, para saludarle cordialmente y a la vez manifestarle lo siguiente:

Que, tal como hemos acordado, se llevara a cabo una entrevista respecto a vuestra área. Por tanto, para preparar la auditoria, le agradeceremos nos confirme la fecha y hora para realizar la entrevista correspondiente.

Sin otro particular, es propicia la ocasión para manifestarle las muestras de mi consideración y estima.

Atentamente,

.....
Marvin Yoshiro Diaz Motta

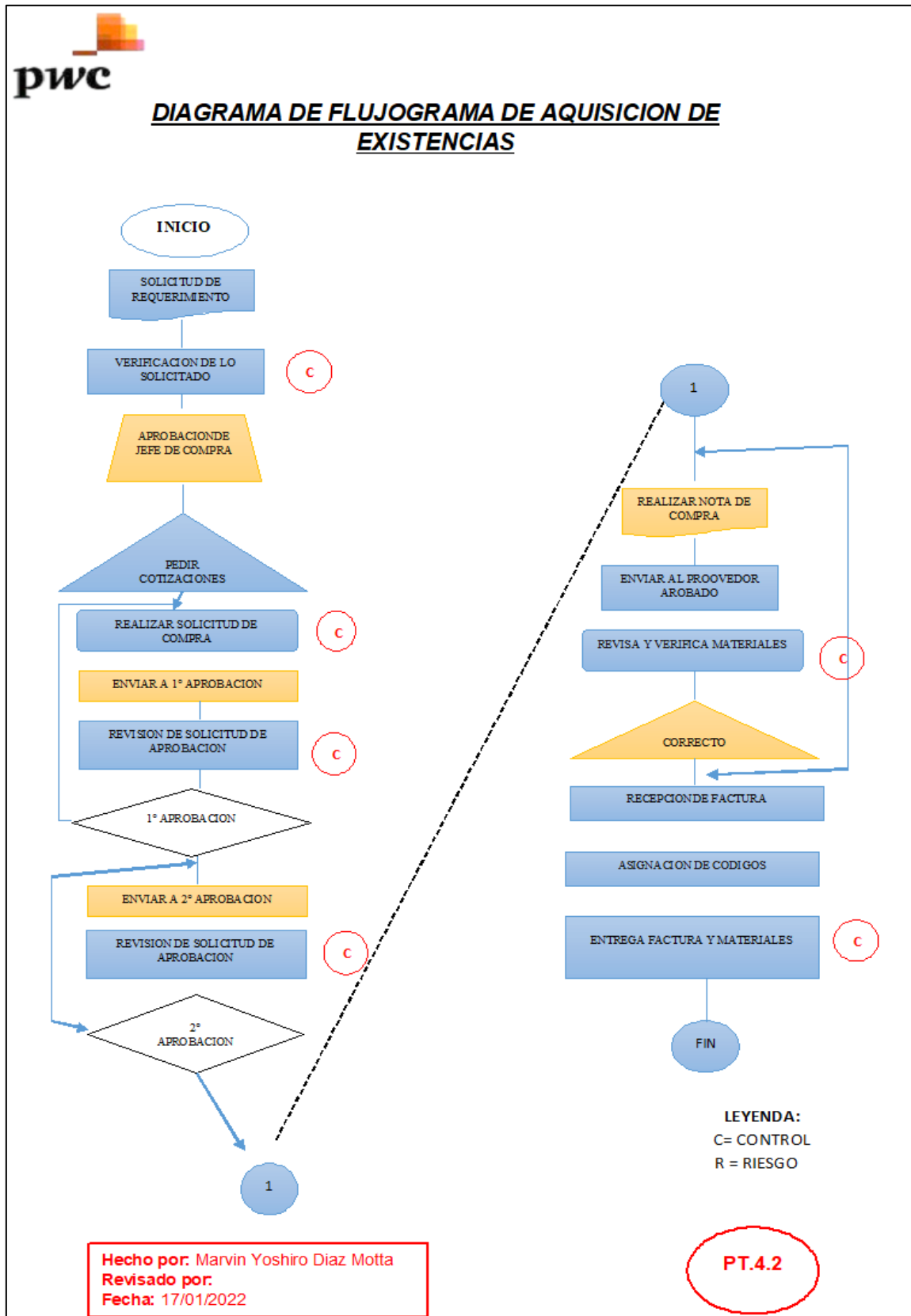
Auditor Senior

Nota: Elaboracion propia

4. Elaboracion de diagrama de flujogramas

Una vez programaba mi visita a la empresa, y de acuerdo a la informacion recabada en la entrevista, elaboro mi diagrama de flujograma, con el fin de plasmar, visualizar de forma grafica como es el proceso , secuencias e la adquisicion de existencia.

Figura 11: Diagrama de Flujo de Adquisición de Existencias




Nota: Elaboración propia

5. Preparar, realizar el cuestionario de control interno

Este cuestionario me permite identificar los puntos de control clave de cada proceso y medir su eficacia. Para ello, se incluye preguntas destinadas a analizar las operaciones de riesgo y a verificar la existencia y la eficacia de los controles definidos en el marco de control interno del area de inventario. Para la evaluacion del control Interno utilizo el modelo COSO, ya que me ayuda a identificar, evaluar los riesgos y me permite dar una vision general de las amenazas a las que se encuentra expuesta el area de inventarios.

Figura 12: Cuestionario de Control Interno del Área de Inventario

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIO							
N°	PREGUNTAS	CLASIFICACION					COMENTARIO
		1	2	3	4	5	
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Cuenta la Empresa con un Manual de Normas y procedimientos para el área de inventarios?					5	La empresa cuenta con un Manual y normas actualizadas cada año para el área de inventario
	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
2	¿El área de inventario cuenta con un manual de organización de funciones?			3			Cuenta con un manual que se encuentra alcance del personal
	IDENTIFICACION DE EVENTOS						
3	¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuento a recepción, almacenamiento y conservación?	1					Deberían implementar políticas para compras sin programación.
	EVALUACION DE RIESGOS						
4	¿Se llevan los registros de inventario adecuadamente valorizados de acuerdo a la NIC 2?	1					Los registros se encuentran desactualizados
	RESPUESTA AL RIESGO						
5	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	1					Las diferencias no cuentan con sustento/documentación.
	ACTIVIDAD DE CONTROL						
6	¿Las órdenes de compra registradas están foliadas, selladas y autorizadas?				4		Se encuentra foliadas por el personal encargado
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
7	¿Los sistemas de información implementaos aseguran objetividad e independencia de la información				4		El sistema de inventario STARSOFT cumple todos los requerimientos

Hecho por: Marvin Yoshiro Diaz Motta
 Revisado por:
 Fecha: 20/01/2022

PT.4.3



SUPERVISION							
8	¿Se supervisa el desempeño de las actividades de los miembros del departamento de inventario?			3			El responsable del departamento emite informes de desempeño
SUBTOTAL		3	-	6	8	5	
TOTAL		22					
PORCENTAJE		65%					

Indicador de Calificación:

S = Sobresaliente = 5
MB = Muy Bueno = 4
B = Bueno = 3
R = Regular = 2
M = Malo = 1

• **FORMULA DE CALCULO**

NC= Valor total obtenido/valor total * 100

NC= 22/40 * 100 = 55%

• **RIESGO DE CONTROL**

Riesgo de control = peso optimo – peso obtenido

Riesgo de control = 100 - 55

Riesgo de control = 45% el riesgo es medio ya que no supera el 50 %

COMENTARIO

Se concluye que el departamento de logística posee un riesgo medio, puesto en algunos elementos del control interno, tiene una calificación baja, tal es el caso, que no tienen implementado políticas contables en el área, así mismo los inventarios no se encuentran valorizados de acuerdo a la NIC 2.

Hecho por: Marvin Yoshiro Diaz Motta
 Revisado por:
 Fecha: 20/01/2022

PT.4.3

Nota: Elaboracion Propia

6. **Elaboracion cuadro de riesgo de la empresa**, en donde se refleje los niveles de riesgos: alto, medio, bajo. Nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso de auditoría, la evaluación que se ha dado a los mismos. En este caso, cuando el nivel de riesgo es alto se estable procedimientos de auditoría a desarrollar, con el objetivo que, a través de este de conjunto técnicas, obtener las bases para fundamentar una opinión razonable.

Figura 13: Cuadro de riesgos de la Empresa

CUADRO DE RIESGOS DE LA EMPRESA						
DEPARTAMENTOS	FACTORES DE RIESGO	RIESGO			RECOMENDACIONES	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA A APLICAR
		RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO		
DEPARTAMENTO DE LOGISTICA		X				<ul style="list-style-type: none"> - Asegurarse que las cifras que se muestran como inventarios, están efectivamente representados por mercaderías, productos terminados, materias primas, suministros de funcionamiento etc., que existan físicamente - Determinar si las mercaderías o productos se encuentran en buenas condiciones de uso para su venta y que aquellos obsoletos, defectuosos, etc., se hayan reducido a su valor neto de realización mediante las provisiones respectivas.

Hecho por: Marvin Yoshiro Diaz Motta
Revisado por:
Fecha: 22/01/2022
PT.7

Nota: Elaboracion Propia

7. Realizar programas de auditorías

Lo ejecuto con el fin de poder aplicar los diferentes procedimientos de auditoría que tiene como fin servir de orientacion durante la ejecucion del trabajo, cabe indicar que este debe ser planeado y elaborado con anticipacion. Se prepara de manera particular para cada area de la empresa, este caso el area de logistica. Tal como se muestra en la imagen:

Figura 14: Programa de Auditoria


PROGRAMA DE AUDITORIA			
<p>pwc</p> <p>CLIENTE: PERIODO: 2021 GERENCIA: LOGISTICA OBJETIVOS BASICOS: 1. Efectuar el análisis de saldos y de movimiento de las partidas más significativas. 2. Determinar que los inventarios están valuados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y aplicados uniformemente</p>			
PROCEDIMIENTOS	Ref P/T	HECHO POR:	FECHA:
1. Evaluación del control interno y riesgos 2. Observancia de la toma de inventarios, verificando: 2.1 Eficacia de la directiva interna 2.2 Precisión de la toma de inventario 2.3 Presencia la toma de inventario físico de fin de año, y observe si los procedimientos adoptados por los empleados se ajustan a las instrucciones impartidas por la empresa. 3. Coteje los saldos de reapertura de las cuentas con los que se arrastra del año anterior 4. Obtenga de la empresa una copia del inventario final debidamente valuados, verificando: a) Conformidad de cifras con los saldos de cuentas de los estados financieros b) Cruce selectivo de cifras con los registros auxiliares y recuento físico.			
<hr/> FIRMA DEL AUDITOR			

Nota: Elaboracion Propia

8. Elaboracion de Hallazgos de Auditoría

Luego de revisar, analizar, comparar; elaboro una hoja de hallazgos basado en hechos y evidencias, dicho documento es presentado a la empresa con el objeto de brindarles la oportunidad de presentar sus aclaraciones o comentarios. Dicha documentacion se presenta luego de su revisión y aprobacion por parte de la gerencia auditora.

Figura 15: Hoja de Hallazgos de Auditoría

		C-1
<u>HOJA DE HALLAZGOS</u>		
AUDITORIA A LOS INVENTARIOS	OBSERVACIONES N°01	REF/PT: P-1
TITULO DEL HALLAZGO	"FALTA DE APLICACIÓN DE METODO DE COSTEO"	
SUMILLA: "FALTA DE APLICACIÓN DE METODO DE COSTEO"		
<p>CONDICIÓN: De la revisión y verificación realizada se evidencio que a las mercaderías no se le están aplicando un método de costeo.</p> <p>CRITERIO:</p> <p>De acuerdo a la NIC 2, establece entre los principales métodos de costeo al método de identificación específica, método de primeras entradas, primeras salidas, y el método de promedio ponderado, aplicable según la necesidad de cada tipo de inventario</p> <p>EFECTO: Los reportes que se generan en el área de Inventarios y enviados al área contable, no son correctos y razonables y ello provoca que el costo de ventas se encuentre erróneo.</p> <p>CAUSA:</p> <p>Esta situación se genera por falta de criterio contable, el personal encargado no tiene conocimiento acerca de temas contable</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Se recomienda aplicar la NIC 2 para asegurar una determinación adecuada del costo, así mismo contratar personal capacitada para el área.</p>		
<p>Hecho por: Marvin Yoshiro Diaz Motta Revisado por: Fecha: 24/01/22</p>		

Nota: Elaboracion propia

9. Elaborar Informe de Control Interno

Se elabora un informe de control interno en donde detallo las observaciones, conclusiones, recomendaciones y evaluaciones obtenidas tras auditar el area de inventarios.

Figura 16: Informe de Control Interno



COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORME DE CONTROL INTERNO

Señores:

MARIO GONZALES LUNA

Gerente General

ABC SAC

Ciudad

Se realizó nuestra auditoría de los estados financieros de la empresa ABC SAC por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2021, las normas de auditoría exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se encuentran en estudio o se auditen.

Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno, ya que la Gerencia de ABC SAC, es la única responsable por el diseño y operación del mismo. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas.

Se ha considerado ciertos aspectos que involucran el sistema de control interno y sus operaciones, conocidos como Hallazgos de auditoría que comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño u operación del sistema de control interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma negativa al desarrollo de las actividades de la empresa ABC SAC para alcanzar sus objetivos.

Durante la evaluación del control interno de estados financieros de la empresa, se ha determinado los hallazgos de auditoría que señalamos a continuación:

- Falta de aplicación de un método de costeo

En la empresa ABC SAC, no existe aplicación de un método de costeo a las existencias. Identificar los costos de producción y venta de un producto es clave para poder obtener información real y fidedigna sobre los inventarios.

Esta situación se genera por cuanto, el personal encargado no posee conocimientos acerca de temas contables, por ende, no están aplicando la NIC 2 que abarca acerca de los inventarios.

Conclusiones:

Debido a la falta de aplicación de normativas contables, no se está brindando reportes exactos y reales

Recomendaciones:

Se recomienda aplicar la NIC 2 para asegurar una determinación adecuada del costo, así mismo formalizar un manual de políticas y procedimientos de costeo. Por otro lado, se recomienda contratar personal capacitada para el área.

Nota: Elaboracion propia

III. APORTES REALIZADOS

3.1. Elaboración de un plan de capacitación dirigido al personal que recién ingresa a la firma auditora

De los que respecta a la capacitación del personal observé que no se dotaba de conocimientos básicos, doctrinas al personal que recién empezaba a laborar. Es evidente que una persona se desempeña mejor en su labor cuando se siente cómoda, segura por lo que como consecuencia ocurren menos errores cuando se tiene una buena capacitación.

En tal sentido, en coordinación con la gerencia propuse que se efectuara un plan de capacitación. Es importante que el personal de auditoría debe estar familiarizado con el manejo y cuidado de papeles de trabajo con el fin de concentrar datos, documentos que nos sirven de respaldo profesional, así mismo de obtener evidencia suficiente y competente durante el proceso de la auditoría.

Dentro del plan de capacitación, se abarcó temas principales y fundamentales del proceso de auditoría, así como también la importancia de la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría – NIA, y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas –NAGAS, que son los principios fundamentales que como profesionales debemos seguir al momento de realizar una revisión, al emitir nuestro juicio profesional, entre otros. En la misma línea, en todo momento se debe hacer cumplimiento del código de ética.

Figura 17: Formato de Plan de Capacitación

PLAN DE CAPACITACION AÑO 2022							
OBJETIVO: FORTALECER CONOCIMIENTOS, HABILIDADES Y ACTITUDES PARA EL BUEN DESEMPEÑO EN EL EXAMEN DE AUDITORIA							Código:
							Fecha rev:
Nº	Puesto de trabajo/Persona	Neceidades Formativas	Normativa	Proceso de Auditoría	Empresas Industriales A auditar	Fecha prevista de realizacion	Fecha efectiva realizacion
		Papeles de trabajo	NIA 300	Planificacion			
			NIA 320	Ejecucion			
			NIA 320	Informes			

Nota: Elaboracion propia

3.2. Implementación de un formato en Excel para la aplicación de los papeles de trabajo de manera óptima para la evaluación de existencias

Al observar ciertos procesos que se hacían de forma manual, que desfasaba el cronograma de auditoría, implementé un formato en Excel para los papeles de trabajo, por ejemplo, las sumarias, que corresponde a las cédulas de auditoría, en donde visualizamos el total de una partida en el balance de comprobación en ejercicio.

A través de este formato en Excel facilitaban los cálculos números en la aplicación de procedimientos de auditoría, y el análisis y revisión se realizaba más rápido y exacto.

Figura 18: Formato de Sumarias de Cuenta Contable - Inventarios

CODIGO	CUENTA	SALDOS AL 31-12-18	REF P/T	SALDOS AL 31-12-19	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES 31-12-19
					DEBE	HABER	DEBE	HABER	
691	Mercaderias	423,080	L1	416,043					
692	Productos terminados	736,032	L2	716,029					
694	subproductos, desechos y desperdicios	215,864	L3	283,734					
		1,374,976		1,415,806					
				B/G					

PREPARADO POR	FECHA
Marvin Yoshiro Diaz	30/01/2022
REVISADO POR	FECHA

L

Nota: Elaboracion propia

LIBRO DE INVENTARIO DEL MES DE NOVIEMBRE													
DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAG				TIPO DE OPERACION	ENTRADAS			SALDO FINAL			PROCEDIMIENTO		
FECHA	COMPROBANTE	SERIE	NUMERO	CANTIDAD	COSTO UNI	COSTO TOTAL	CANTID	COSTO UNI	COSTO TOTAL	1	2	3	4
1/11/2022	FACTURA	001	689	400	22.00	8,800.00	400	22.00	8,800.00	✓	✓	✓	✓
3/11/2022	FACTURA	001	326	400	20.00	8,000.00	400	20.00	8,000.00	✓	✓	✓	✓
5/11/2022	FACTURA	001	327	400	19.50	7,800.00	400	19.50	7,800.00	✓	✓	✓	✓
19/11/2022	FACTURA	001	334	400	20.00	8,000.00	400	20.00	8,000.00	✓	✓	✓	✓
21/11/2022	FACTURA	001	335	410	20.00	8,200.00	410	20.00	8,200.00	✓	✓	✓	✓
23/11/2022	FACTURA	001	336	400	19.50	7,800.00	400	19.50	7,800.00	✓	✓	✓	✓
25/11/2022	FACTURA	001	337	400	20.00	8,000.00	400	20.00	8,000.00	✓	✓	✓	✓
27/11/2022	FACTURA	001	338	400	19.50	7,800.00	400	19.50	7,800.00	✓	✓	✓	✓
28/11/2022	FACTURA	001	339	400	20.86	8,344.00	400	20.86	8,344.00	✓	✓	✓	✓
29/11/2022	FACTURA	001	340	400	23.00	9,200.00	400	23.00	9,200.00	✓	✓	✓	✓
TOTALES													
										Σ			
										Σ			

TRABAJO REALIZADO:
Σ = SUMA CONFORME

PROCEDIMIENTOS:
1. verificar que los inventario se hayan contabilizados de acuerdo a la NIC 2
2. comprobar que los calculos sean los correctos
3. comprobar que la empresa haya utilizado un metodo de valuacion de existencias
4. corroborar que los gastos cuenten con autorizacion de la persona encargada

COMENTARIO DEL AUDITOR
Nuestra opinión respecto al papel de trabajo de Inventario , todo se encuentra conforme , no encontramos deficiencias o puntos de criticas
Verificamos que los inventarios cumplen con las Normativa Contable, principalmente con la NIC 2 que nos habla acerca de ello

PREPARADO POR	FECHA
Marvin Yoshiro Diaz	30/01/2022
REVISADO POR	FECHA

L1.1

Nota: Elaboracion propia

RESUMEN DEL REGISTRO DE COMPRAS												PROCEDIMIENTOS			
MES	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	DESCRIPCION	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	BASE IMPONIBLE	IGV	TOTAL	1	2	3	4					
ENERO	01/01/2022 - 31/01/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	113,506	20,431	133,937	✓	✓	✓	✓				
FEBRERO	01/02/2022 - 28/02/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	117,507	21,151	138,658	✓	✓	✓	✓				
MARZO	01/03/2022 - 31/03/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	120,572	21,703	142,275	✓	✓	✓	✓				
ABRIL	01/04/2022 - 30/4/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	117,454	21,142	138,596	✓	✓	✓	✓				
MAYO	01/05/2022 - 30/5/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	117,599	21,168	138,767	✓	✓	✓	✓				
JUNIO	01/06/2022 - 30/6/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	119,590	21,526	141,116	✓	✓	✓	✓				
JULIO	01/07/2022 - 30/7/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	118,789	21,382	140,171	✓	✓	✓	✓				
AGOSTO	01/08/2022 - 30/8/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	110,523	19,894	130,417	✓	✓	✓	✓				
SEPTIEMBRE	01/09/2022 - 30/9/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	111,471	20,065	131,536	✓	✓	✓	✓				
OCTUBRE	01/10/2022 - 30/10/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	117,231	21,102	138,333	✓	✓	✓	✓				
NOVIEMBRE	01/11/2022 - 30/11/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	129,543	23,318	152,861	✓	✓	✓	✓				
DECIEMBRE	01/12/2022 - 30/12/2022	MATERIA PRIMA	FACTURAS	BOLETAS DE VENTAS	122,021	21,964	143,985	✓	✓	✓	✓				
TOTAL					1,415,806	254,845	1,536,714								
					Σ	Σ	Σ								

TRABAJO REALIZADO:

Σ = SUMA CONFORME

PROCEDIMIENTOS:

1. verificar que los comprobantes de pago cumplan con todos los requisitos consignados en el reglamento de comprobantes de pago
2. comprobar que los calculos sean los correctos
3. comprobar que los gastos correspondan al giro de negocio de la empresa
4. corroborar que los gastos cuenten con autorizacion de la persona encargada

COMENTARIO DEL AUDITOR

Nuestra opinión respecto al papel de trabajo de costo de ventas , todo se encuentra conforme , no encontramos deficiencias o puntos de criticas
Verificamos que los costos de ventas, principalmente la materia prima adquirida se encuentran sustentadas con sus respectivos comprobantes de pago.

PREPARADO POR	FECHA
Marvin Yoshio Diaz	30/01/2022
REVISADO POR	FECHA

L1

Nota: Elaboracion propia

Dentro del proceso de verificación de saldo en las existencias, he aplicado la prueba del Valor Neto Realizable. El valor neto de realización de los inventarios es su precio de venta estimado luego de descontar los costos para completarlo y los costos de venta. Esta prueba está enfocada a evaluar si el costo de las existencias se encuentra en concordancia con la NIC 2, la cual mencionada que las existencias deben de ser medidas a su costo o al Valor Razonable, la que resulte menor, es por ello que calculo el porcentaje de Gastos de Ventas frente a los Ingresos, para poder restarle a el Precio de Venta y así, compararlos con el Kárdex valorizados proporcionado por el área contable de la empresa. Tal como se muestra el cálculo del VNR:

La determinación de los gastos de ventas sobre las ventas se detalla a continuación:

Importe en \$/000	
Ingresos	64,517 ✓
Gastos Ventas	1,613 ✓
Proporción	2.50% GA / Ingr

- ✓ Cotejado con los ingresos según EE.FF al 31 de diciembre del 2022
- ✓ Cotejado con los gastos de ventas según EE.FF al 31 de diciembre del 2022

Figura 19: Prueba del VNR

Realizamos la prueba del VNR:

Título	Valor de Venta USD	Valor de Venta S/.	Gastos Venta	VNR	Costo Kardex	PwC
	A	AxTC	C=A*2.5%	D=A-C		
410001120	6.06	16.94	0.42	17	13.77	✓
410000539	6.06	16.94	0.42	17	13.71	✓
410001311	6.06	16.94	0.42	17	13.82	✓
410004041	6.06	16.94	0.42	17	13.77	✓
410001332	6.06	16.94	0.42	17	13.57	✓
410000450	6.06	16.94	0.42	17	13.81	✓
410000651	6.06	16.94	0.42	17	13.93	✓
410001306	6.06	16.94	0.42	17	13.66	✓
410005044	6.06	16.94	0.42	17	13.14	✓
410004600	6.01	16.80	0.42	16	13.01	✓
410000271	3.06	8.56	0.21	8	5.93	✓
420000323	3.06	8.56	0.21	8	5.93	✓
410000323	3.06	8.56	0.21	8	5.93	✓
410000375	3.06	8.56	0.21	8	5.93	✓
420000271	3.06	8.56	0.21	8	5.93	✓
410000307	6.01	16.80	0.42	16	6.25	✓
420000402	3.31	9.26	0.23	9	8.20	✓
430000023	3.31	9.26	0.23	9	6.12	✓
410000290	3.31	9.26	0.23	9	6.12	✓
410005085	6.20	17.34	0.43	17	15.31	✓
410004862	6.20	17.34	0.43	17	12.96	✓
410005034	6.20	17.34	0.43	17	15.32	✓
410005041	6.20	17.34	0.43	17	16.10	✓
410005035	6.20	17.34	0.43	17	15.34	✓
420000335	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
410000283	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
410000387	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
410000335	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
420000387	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
420000283	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
430000016	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
420000491	3.11	8.70	0.22	8	5.84	✓
410000310	3.11	8.70	0.22	8	6.14	✓
420000362	3.11	8.70	0.22	8	6.14	✓
410003803	3.11	8.70	0.22	8	7.94	✓
410003805	3.11	8.70	0.22	8	7.94	✓
410003804	3.11	8.70	0.22	8	5.94	✓
410005028	6.11	17.09	0.43	17	15.27	✓
410005027	6.11	17.09	0.43	17	16.09	✓
410000299	3.31	9.26	0.23	9	5.84	✓
420000273	3.16	8.84	0.22	9	6.95	✓
420000377	3.16	8.84	0.22	9	6.95	✓
430000006	3.16	8.84	0.22	9	6.95	✓
410000325	3.16	8.84	0.22	9	6.95	✓
410000285	3.16	8.84	0.22	9	7.02	✓
420000343	3.21	8.98	0.22	9	7.16	✓
410000395	3.21	8.98	0.22	9	7.16	✓
410000268	2.86	8.00	0.20	8	6.03	✓
410000320	2.86	8.00	0.20	8	6.03	✓
430000001	2.86	8.00	0.20	8	6.03	✓
410000297	3.90	10.90	0.27	11	9.13	✓
410000349	3.90	10.90	0.27	11	9.13	✓
410000345	3.41	9.54	0.24	9	7.19	✓
410000293	3.41	9.54	0.24	9	7.19	✓
410000397	3.41	9.54	0.24	9	7.08	✓
420000345	3.41	9.54	0.24	9	7.18	✓
430000026	3.41	9.54	0.24	9	7.19	✓
420000293	3.41	9.54	0.24	9	7.19	✓
410000296	3.41	9.54	0.24	9	7.39	✓
410004890	3.16	8.84	0.22	9	6.13	✓

CONCLUSIÓN:



La compañía registra el valor de las existencias al costo, lo cuál según los procedimientos efectuados es correcto debido a que en cumplimiento con lo detallado en la NIC 2, párrafo 9 " Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor"; por lo que concluimos que se encuentran correctamente valuadas.


Nota: Elaboración propia

3.3. Implementación de un formato en Excel para Control de Cartas Emitidas por la firma auditora a la empresa.

Al percatarme que no se contaba con el seguimiento de la carta emitidas a la empresa auditada, implementé un formato en Excel para el control del mismo.

Es importante llevar un control puesto que, que aquello nos sirve de evidencia y sustento para evitar malentendidos, relacionado con las fechas que hemos enviado dichas cartas con motivos de requerimientos de información, agendar entrevistas, entre otros. Así mismo, este formato en Excel nos detalla la fecha de respuestas por parte de la entidad, así como también si hubo algún tipo de reiterativo, comentario adicional.

Figura 20: Formato de Control de Cartas Emitidas

 CONTROL DE CARTAS EMITIDAS						
CARTAS	CONCEPTO - ASUNTO	AREA	FECHA EMITIDA	FECHA DE RESPUESTA	REITERATIVO	COMENTARIO
CARTA N°001-2022-MYDM	PRESENTACION DE AUDITORIA-PROPUESTA	GERENTE GENERAL	27/08/2022			
CARTA N°002-2022-MYDM	PRESENTACION DE LA COMISION	GERENTE GENERAL	27/08/2022			
CARTA N° 003-2022-MYDM	REQUERIMIENTO DE INFORMACION	GERENTE GENERAL	28/08/2022	1/09/2022		
CARTA N°004-2022-MYDM	AGENDAR ENTREVISTA	GERENTE GENERAL	1/09/2022	1/09/2022		
CARTA N°005-2022-MYDM	AGENDAR ENTREVISTA	GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	1/09/2022	1/09/2022		
CARTA N°006-2022-MYDM	AGENDAR ENTREVISTA	GERENTE COMERCIAL	1/09/2022	1/09/2022		
CARTA N°007-2022-MYDM	AGENDAR ENTREVISTA	GERENTE DE PRODUCCION	1/09/2022	1/09/2022		
CARTA N°008-2022-MYDM	AGENDAR ENTREVISTA	GERENTE OPERATIVO	1/09/2022	1/09/2022		
CARTA N°009-2022-MYDM	AGENDAR ENTREVISTA	GERENTE LEGAL	1/09/2022	1/09/2022		

Nota: Elaboracion propia

3.4. Elaboración de un formato en Excel para Control de las visitas de campo a las diferentes áreas auditables de la empresa

De lo que respecta a las visitas de campo a las diferentes áreas a auditar, observé que no se llevaba un control necesario, muchas veces había

cruces con otras actividades y aquello retrasaba la recolección de información de las diferentes áreas de la entidad como: Logística, Recursos Humanos, Contabilidad, Comercial. Entonces elaboré e implementé un formato en Excel para el control del mismo, diseñado de acuerdo a cada área y con datos necesarios requeridos.

Figura 21: Formato de Control Frecuencia de Visitas de Campo

Cliente	FRECUENCIA DE LA VISITA	PERSONAL RESPONSABLE DE LA VISITA	AREA	TELEFONO/CORREO	DATOS DEL ENCARGADO DEL AREA	RESULTADO DE LA ENTREVISTA
	Hora	1				
1/01/2023	Hora					
2/01/2023	Hora					
3/01/2023	Hora					
4/01/2023	Hora					
5/01/2023	Hora					
6/01/2023	Hora					
7/01/2023	Hora					
8/01/2023	Hora					
9/01/2023	Hora					
10/01/2023	Hora					
11/01/2023	Hora					
12/01/2023	Hora					
13/01/2023	Hora					
14/01/2023	Hora					
15/01/2023	Hora					
16/01/2023	Hora					
17/01/2023	Hora					
18/01/2023	Hora					
19/01/2023	Hora					
20/01/2023	Hora					
21/01/2023	Hora					
22/01/2023	Hora					
23/01/2023	Hora					
24/01/2023	Hora					
25/01/2023	Hora					
26/01/2023	Hora					✓
27/01/2023	Hora					✓
28/01/2023	Hora					✓
29/01/2023	Hora					✓
30/01/2023	Hora					✓
31/01/2023	Hora					✓

Nota: Elaboracion propia

3.5. Elaboración de un formato en Excel para programar las entrevistas con las gerencias o ejecutivos responsables de la empresa.

Al percatarme que muchas de las entrevistas supuestamente ya programadas no se llegaban a ejecutar, teniendo como consecuencia un retraso en el examen de auditoría, implementé un formato en Excel en donde se detalla de forma ordenada el día de la entrevista, el tiempo que durará, esto con el fin de establecer la duración en cada departamento de la empresa, anteriormente, el tiempo que abarcaba la entrevista era

superior a la actual, y aquello conllevaba demoras, a pesar de que las entrevistas duraban más tiempo, no se recababa la suficiente información. Frente a esta situación con la implementación del formato en Excel para programar las entrevistas, se está desarrollando de forma óptima las actividades de auditoría y recabando información suficiente y competente que van servir para emitir la opinión en el informe de auditoría.

Figura 22: Formato de Programación de Entrevistas

 PROGRAMACIÓN DE ENTREVISTAS							
FECHA DE LA ENTREVISTA	HORA DE COMIENZO	HORA DE FINALIZACIÓN	AREA	NOMBRE DEL ENCARGADO DEL AREA	POSICIÓN ABIERTA / ACOTACIONES	ENTREVISTA REALIZADA POR	LUGAR DE LA ENTREVISTA
			LOGISTICA				
			CONTABILIDAD				
			COMERCIAL				
			RECURSOS HUMANOS				
			TESORERIA				

Nota: Elaboracion propia

IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Discusión 1

Tomando como base mi experiencia profesional desarrollando las actividades dentro del área de auditoría financiera en la empresa auditora Gaveglio, Aparicio y Asociados S. Civil. DE R.L. (PwC Perú), como objetivo se ha podido fomentar y establecer capacitaciones al personal (véase p.6) por lo que se ha elaborado un plan de capacitación dirigido

al personal recién ingresado (véase p.61), con tal fin de que se adecuen de forma más rápida al ritmo de trabajo establecido.

Considero tener la capacidad de asumir nuevos retos que se presentan en el campo laboral así mismo la aplicación de los conocimientos adquiridos en mi experiencia profesional (véase p.47), teniendo como una base sólida mi formación académica en la Universidad Nacional del Callao en la Facultad de Ciencias Contables.

Discusión 2

Tomando como base la fase de ejecución de auditoría, el cual consiste en las pruebas y análisis a los estados financieros, Herrador et al., (2011) afirman: “Consiste en el desarrollo de los puntos que han sido reflejados en el programa de auditoría, en elaborar una adecuada documentación a través de los papeles de trabajo, y en realizar otros trabajos adicionales que permitirán finalizar el examen (véase p.29). En este sentido mi aporte a la empresa consistió en la implementación de formatos en Excel (plantillas de hojas de cálculo) (véase p.62) para la aplicación de papeles de trabajo de manera óptima para la evaluación de existencias, para llevarse a cabo la auditoría.

4.2. Conclusiones

1. Las coordinaciones con la gerencia en las visitas de auditoría, son importantes porque te permiten tener claridad de las actividades que vas a desarrollar, por el cual también es fundamental contar la información financiera, contable, comercial, administrativa respecto a las existencias.
2. La realización de entrevistas con las diferentes áreas de la empresa contribuye a la recolección de información tanto para la evaluación del rubro de existencias, así como también para la realización del cuestionario de control interno

3. La identificación del riesgo del rubro de inventarios es de suma importancia porque nos permite determinar el nivel de riesgo y así poder reforzar el control interno.

4. La aplicación eficiente y oportuna de los programas de auditoría en el rubro de inventario permite determinar los hallazgos de auditoría, identificar sus causas y probables soluciones.

5. La elaboración de un Informe de control Interno es primordial realizarlo ya que nos muestra las observaciones, recomendaciones y evaluaciones que se ha obtenido tras auditar una empresa.

6. El plan de capacitación dirigido al personal permitió optimizar el desarrollo de las actividades de auditoría y cumplir con las labores asignadas.

7. La Implementación de un formato en Excel para la aplicación de los papeles de trabajo contribuyó en mejorar la evaluación de existencias

8. La Implementación de un formato en Excel para Control de Cartas Emitidas tuvo efecto positivo ya que ayudó a tener un correcto correlativo de las cartas y se evitó duplicidad o omisiones.

9. La Elaboración de un formato en Excel para Control de las visitas de campo a las diferentes áreas auditables de la empresa tuvo como resultado tomar medidas correctivas, de acuerdo al cronograma para el logro de objetivos fijados del examen de auditoría.

10. Elaboración de un formato en Excel para programar las entrevistas con las gerencias o ejecutivos responsables de la empresa tuvo como consecuencia plasmar, organizar las acciones para determinar el tiempo de ejecución de recolección de datos e información de la empresa auditada,

V. RECOMENDACIONES

1. Fomentar la aplicación constante de auditoría financieras y efectuar un control minucioso en el área de inventarios para así ofrecer estados financieros razonables y fehacientes.
2. Mantenernos en constante actualización profesional en las diferentes normativas de auditoría, contabilidad, tributación.
3. Establecer herramientas que te ayuden a desempeñar tus funciones laborales de forma óptima y así brindar un trabajo productivo y eficaz.
4. Aplicar la ética profesional en todo momento, ya que garantiza la confiabilidad, credibilidad y el alcance de nuestro trabajo.
5. Tomar como fuente de consulta las NIAS, NAGAS, NIIF, NIC, PCGA, para así proporcionar servicios profesionales de alta calidad.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acosta Navarrete, D., & Zamora Huacon, L. (2013). *Tesis: LA AUDITORIA FINANCIERA UN INSTRUMENTO DE CONTROL CONTABLE Y FINANCIERO, CASO PRACTICO AGENCIA DE VIAJES "METROPOLITANG TOURING"*. Babahoyo, Ecuador . Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/599/T-UTB-FAFI-CPA-000053.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alatriza Gironzini , M. (08 de Junio de 2016). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria#:~:text=El%20Planeamiento%20en%20la%20Auditor%C3%ADa%2C%20comprende%20la%20relaci%C3%B3n%20de%20objetivos,de%20manera%20eficiente%20y%20oportuna.>
- Álvarez Illanes, J. F. (2015). *"manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias segun normas internacionales de auditoría"*. Lima, Perú.

- Alvino Temoche, P., & Pomahuacre, L. E. (2022). *Tesis: "Auditoría Interna y Control de Inventarios de las existencias en las Empresas Panificadoras Carabaylo 2021"*. Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97038/Alvino_TPJP-Pomahuacre_LEN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Angulo Guiza, U. G. (2008). *Estado de resultado integral*.
- Arévalo J, M. C. (2020). *Principios fundamentales de la auditoría interna*.
- Auditool. (17 de Mayo de 2017). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/la-materialidad-en-la-auditoria-de-estados-financieros-principios-basicos>
- auditoria16.blogspot. (2016). *Fundamentos de Auditoría*.
- Bejarano V., P. (2015). *Comunicación de resultados - Informes de Auditoría*.
- Castañeda Alarcón , J. L., & Bardales Pinedo , O. (2015). *tesis: "planeamiento de la auditoria financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energia electrica del estado, 2015"*. Lima, Peru: Universidad Norbert Wiener. Recuperado el 30 de junio de 2020, de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/1371>
- Chavez, J. (2021). *blog: "CEUPE magazine"*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/empresa-industrial.html#:~:text=Las%20empresas%20industriales%20son%20las,dependiendo%20del%20sector%20de%20trabajo>.
- Chica Nevárez, G. (2019). *Tema:"EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIO PARA MEJORAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA "INDUSTRIANEREYDA CIA. LTDA.", CIUDAD DE SANTO DOMINGO, 2017"*. Santo Domingo, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10845/1/PIUSDCY A074-2019.pdf>
- Chirinos Ysla, F. A., & Zavaleta Cardenas, K. M. (2022). *Tesis:"Gestión de almacén y control de inventarios en corporación gráfica Modisac S.A.C-Chorrillos, 2022"*. Lima, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105340/Chirinos_YFA-Zavaleta_CKM%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloria. (2006). "Guia para la Elaboración de Papeles de Trabajo". *INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PUBLICA DEL DISTRITO FEDERAL* . Obtenido de https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf
- Contraloría. (2020). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Lima. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_del_Manual_de_Auditoria_Financiera_25-02-2021.pdf

- Douglas, M. (1976). *The Development of an Inventory Costing Methodology*. Chicago .
- Duran, P. (19 de Abril de 2018). *Slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/PaolaDuran21/evaluacion-de-riesgos-de-auditoria>
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Venezuela: VIsion Gerencial. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Egúsqiza Pereda, C. (2002). Importancia, Contenido Y Transcendencia de los Papeles de Trabajo de Auditori. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5546>
- Esparza Moreno, S. (2017). "Texto de Auditoría Financiera". Perú: Pacifico. Recuperado el 01 de Noviembre de 2020, de <https://issuu.com/wilsonauditoria/docs/t>
- Fernández , L., & Alvarado, M. (2014). *Teoría y práctica de la auditoría (Segunda ed)*. España: Pirámide.
- Financieros, U. 2. (2009). *Analisis e interpretacionde los Estados Financieros* .
- Garcia Vasquez, A., & Paz Carrion , D. (2023). *Tesis:"ESTRATEGIAS DE GESTIÓN LOGÍSTICA PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANDRÉS, CUTERVO 2021"*. Pimentel, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10974/Garcia%20Vasquez%20Ana%20%26%20Paz%20Carrion%20Dahaira.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gonzalez Perez, A. Y., & Rivera Poma, S. A. (2020). *"Auditoria Financiera y el Control Interno de Inventarios en la empresa Farmaceutica GR Farmanova S.A.C del distrito de Villa El Salvador"*. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1480/Gonzales%20Perez,%20Ashly%20Yaritza%20y%20Rivera%20Poma,%20Susan%20Anabel.pdf?sequence=1>
- Hermanson, R., Edwards, J., & Maher, M. (2019). *Principios de Contabilidad: Una perspectiva empresarial* (Vol. 1). Global Text First Edition.
- Hernandez Mangonez, G. (2007). *Diccionario de Economía*. Obtenido de <http://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>

- Hernandez Sampiere, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Herrador, Segovia, & Segundo. (2011). *Teoría de la Auditoría Financiera*. España: Ediciones Académicas S.A.
- ICETEX. (2020). Auditorias al Sistema de Control Interno. Obtenido de <https://web.icetex.gov.co/documents/20122/144117/Auditorias+de+gestion+v6.pdf/da7ee4b2-c1b0-a678-c938-3a455bb3b928?t=1621910042504#:~:text=Marcas%20de%20Auditoria%3A%20Las%20marcas,el%20desarrollo%20de%20una%20auditor%C3%ADa>.
- IFAC. (2000). *Federación Internacional de Contadores*.
- IIA. (2019). *Guía Complementaria : Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna*. Theiia.org. Obtenido de <https://preprod.theiia.org/globalassets/documents/content/articles/guidance/practice-guides/demonstrating-the-core-principles-for-the-professional-practice-of-internal-auditing/pg-demonstrating-the-core-principles-for-the-professional-practice-of-ia-spani>
- Jiménez Mazariego, F., Mapén Franco, F., & Rodríguez Garza, C. (2022). "EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS A TRAVÉS DEL MÉTODO CASO". México. Obtenido de [https://www.ijbmi.org/papers/Vol\(11\)5/C1105012231.pdf](https://www.ijbmi.org/papers/Vol(11)5/C1105012231.pdf)
- Juanma, C. (Marzo de 2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Lorena Diaz, P., & Barbosa Quintero, S. (2020). *Tesis: "GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIO EN ALCALDÍAS DEL ALTO MAGDALENA - CASO GUATAQUI Y NARIÑO CUNDINAMARCA"*. Colombia. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/7492/Trabajo%20de%20Grado%20Sebastian%20Barbosa%20y%20Paquita%20Diaz..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mateo Guerra, M., & Salirrosas Zegarra, L. (2015). *Tesis: "PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL ALMACÉN DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DEL RUBRO INDUSTRIAL"*. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/593357/PROPUESTA%20DE%20MEJORA%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20EN%20EL%20ALMAC%C3%89N%20DE%20UNA%20EMPRESA%20COMERCIALIZADORA%20DE%20PRODUCTOS%20DEL%20RUBRO%20IND~1.pdf?sequence=>
- Moran Guajan, A. B. (2017). *"Informe de auditoría"*. Ibarra, Ecuador. Recuperado el 07 de julio de 2020, de <file:///C:/Users/PC/Downloads/componente45054.pdf>

- Norma Internacional de Auditoría 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.* (15 de Octubre de 2013).
Obtenido de
https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_320.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad, N. (2018). *Estado de Flujo de Efectivo.*
- Novoa Uribe, C. (2019). *Tesis: "La Influencia del Control Interno en la Auditoría Financiera en la Empresa La Floresta S.A.C. por el Periodo 2015 y 2016"*. Lima. Obtenido de
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2025/Pierina%20Chumpitazi_Rossana%20Salazar_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pacheco Josefina, J. (2020). *webyempresas.*
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). *Auditoría.* España: RA-MA S.A.
- Sánchez, G. (2015). *Auditoría de los Estados Financieros.* México: Pearson Educacion.
- Sinche Peñarreta, R., & Esparza Lozano, M. (2016). *Tesis: Diseño de un control de inventario para el Negocio "Pan Dorado"*. Guayaquil, Ecuador . Obtenido de
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17319/1/Tesis%20Completa%20Martha%20-%20Rosita.pdf>
- TEC, C. (2008). *Papeles de trabajo de Auditoría.* Obtenido de
<http://contadoretec.blogspot.com/2018/12/tema-4-papeles-de-trabajo-de-auditoria.html>
- Tenecora Ramirez, P., & Ugarte Zambrano, D. (2019). *Tesis: "AUDITORÍA FINANCIERA EN EL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA AGRO MICHAEL"*. Manabi, Ecuador. Obtenido de
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1401/1/TENECORA-UGARTE%20%28AUDITORIA-CONTABILIDAD%29.pdf>
- Vara Rojas, R. (2017). *Normas de Auditoría.*
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezolo, M. (2015). *Auditoría Financiera: Enfoque de control.* Universidad Técnica de Machala. Obtenido de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6783>
- Vasquez Mayo, M. K. (2005). *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas.*
- Yarasca Ramos, P. A. (2006). *"auditoría: fundamentos con un enfoque moderno"*. Lima, Peru: Yarasca Ramos, Pedro Antonio.

VII. ANEXOS

Tabla 1: Comprender la entidad y su entorno

Comprender la entidad y su entorno		
Procedimientos	Resultados	Enlaces
<p>1. Obtener o actualizar una comprensión de la entidad y su entorno como base para la identificación de riesgos de error material.</p> <ul style="list-style-type: none"> Factores relevantes relacionados con la industria, disposiciones reglamentarias y otros factores externos, incluyendo el marco de información financiera aplicable. Naturaleza de la entidad, incluyendo sus operaciones, estructuras de propiedad y gobierno, tipos de inversión que realiza la entidad y forma en que la entidad está estructurada y es financiada. Selección y aplicación de políticas contables por parte de la entidad, incluyendo las razones de los cambios en las mismas. Evaluar si las políticas contables de la entidad son apropiadas para su negocio y congruentes con el marco de información financiera aplicable y las políticas contables utilizadas en la industria pertinente. Objetivos y estrategias de la entidad y riesgos del negocio relacionados. Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. 	<p><input checked="" type="checkbox"/> Obtenido una comprensión de cada uno de los siguientes elementos:</p> <p><i>La comprensión se realizó en el enlace siguiente:</i></p> <p>BAF FISA BAF ICSA-EALSA</p> <ul style="list-style-type: none"> Factores relevantes relacionados con la industria, disposiciones reglamentarias y otros factores externos Naturaleza de la entidad Selección y aplicación de políticas contables por parte de la entidad (incluyendo si dichas políticas son apropiadas y congruentes con el marco de información financiera aplicable y las políticas contables utilizadas en la industria pertinente) Objetivos y estrategias de la entidad y riesgos del negocio relacionados Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad 	<p>BAF FISA BAF ICSA-EALSA</p>

Tabla 2: Comprender y Evaluar el Control Interno

Comprender y evaluar el control interno - Resumen	
<p>Componentes del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> Entorno de control Valoración del riesgo Actividades de control Información y comunicación Monitoreo de controles 	<p>Enlace</p> <p>Control Environment tab Risk Assessment tab Control Activities tab Information & Communication tab Monitoring of Controls tab</p>
<p>Consideraciones sobre A&C</p> <p>Considerar las condiciones de riesgo o riesgos significativos identificados en el proceso de aceptación y continuación (A&C) relacionados con los controles a nivel de la entidad.</p>	<p><input type="checkbox"/> NA, no identificado en A&C condiciones de riesgo o riesgos significativos relacionados con el control interno.</p> <p>O</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Identificado en A&C condiciones de riesgo o riesgos significativos relacionados con el control interno, y este hecho se tomará en cuenta al formular una conclusión sobre el entorno de control u otros componentes.</p> <p><i>Durante el proceso de A&C se identificó que las Compañías se encuentran controladas por una o pocas personas. Si bien esta situación podrían significar algún tipo de riesgo, de nuestras experiencias en años anteriores, no hemos identificado situaciones que indiquen que la Gerencia de la Compañía podría estar vulnerando los controles impuestos.</i></p>
<p>Evaluación global</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Con base en nuestra comprensión y evaluación de los cinco componentes del marco de control interno, consideramos que los controles relevantes para la auditoría son apropiados para el tamaño y la complejidad de la entidad, o</p> <p><input type="checkbox"/> Con base en nuestra comprensión y evaluación de los cinco componentes del marco de control interno, consideramos que los controles relevantes para la auditoría no son apropiados para el tamaño y la complejidad de la entidad.</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p><input type="checkbox"/> No identificado deficiencias en el control interno, o</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Identificado las siguientes deficiencias en el control interno.</p> <p><i>Las deficiencias han sido documentados en la vista CW/Log.</i></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No identificado deficiencias significativas en el control interno, o</p> <p><input type="checkbox"/> Identificado deficiencias significativas en el control interno y comunicado a los responsables del gobierno de la entidad en forma oportuna (ISA 265.9).</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Con base en la evaluación anterior, no tenemos dudas sobre la capacidad para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto no contienen errores materiales, o</p> <p><input type="checkbox"/> Con base en la evaluación anterior, tenemos dudas sobre la capacidad para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto no contienen errores materiales y consideramos el impacto más amplio de esta evaluación (por ej. en las evaluaciones A&C) y si son necesarias consultas.</p>	

Tabla 4: Estimaciones contables significativas

Estimaciones contables significativas												
ESTIMACIONES			DOCUMENTACIÓN DE LA CONSIDERACIÓN									
Naturaleza de la estimación contable	FSLIs afectadas	1a) Requerimientos del marco de información financiera aplicable	1b) De qué manera la gerencia identifica las transacciones, hechos y condiciones que pueden dar origen a la necesidad de estimaciones contables	1b) Cambios en las circunstancias que pueden dar origen a nuevas estimaciones contables, o a la necesidad de revisar las existentes	1c) De qué manera la gerencia realiza las estimaciones contables (el método o modelo, los datos utilizados, los controles relevantes y las suposiciones realizadas)	1c) Controles existentes en relación con la estimación	1c) Si la gerencia ha utilizado un experto para realizar la estimación (Si/No)	1e) Si ha habido, o debería haber habido, un cambio en el método respecto del período anterior	1c) Si la gerencia ha evaluado el efecto de la incertidumbre en la estimación, y de qué manera	1d) El desenlace de las estimaciones contables incluidas en los estados financieros del período anterior o su reestimación posterior a los fines del período corriente	1e) Grado de incertidumbre en la estimación asociado a las estimaciones contables	Notas
Depreciación acumulada	Propiedad, planta y Equipo	NIC 16	a) La depreciación de los activos corresponde a la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. b) La vida útil corresponde a: i) el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o bien ii) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	No ha habido cambios respecto al período.	La depreciación de los activos fijos es realizada automáticamente por el sistema a través del módulo de activo fijo en el cual, ya se encuentra parametrizado la vida útil asignada a cada activo. La depreciación se determina en función a tasas tributarias.	El cálculo es automático y adicionalmente existe una revisión manual.	No	No	No	No han habido cambios respecto al período anterior.	No consideramos que el grado de incertidumbre es bajo, por lo tanto esta estimación no da lugar a un riesgo elevado ni significativo.	
Amortización Acumulada	Propiedad, planta y Equipo	NIC 38	La amortización de activos intangibles, corresponde a la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante los años de su vida útil.	No ha habido cambios respecto al período.	La amortización de los activos intangibles es realizada automáticamente por el sistema a través del módulo que ya se encuentra parametrizado.	El cálculo es automático y adicionalmente existe una revisión manual.	No	No	No	No han habido cambios respecto al período anterior.	No consideramos que el grado de incertidumbre es bajo, por lo tanto esta estimación no da lugar a un riesgo elevado ni significativo.	
Estimación de cobranza dudosa	Cuentas por Cobrar	NIC 39	Estimación contable que corresponde a la parte no recuperable de las cuentas por cobrar comerciales, calculada de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.	No ha habido cambios respecto al período.	Para la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, el monto de la pérdida por deterioro se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se han incurrido y considerando las garantías recibidas de clientes en caso de ser aplicable) descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados.	El cálculo es realizado de forma manual por el contador de cada compañía y revisado por el Contador General.	No	No	No	No han habido cambios respecto al período anterior.	No consideramos que el grado de incertidumbre es bajo, por lo tanto esta estimación no da lugar a un riesgo elevado ni significativo.	
Estimación por deterioro de existencias	Existencias	NIC 2	Corrección valorativa, realizada al cierre del ejercicio, por el deterioro de carácter reversible en las existencias.	No ha habido cambios respecto al período.	La provisión para desvalorización de existencias se calcula sobre la base de la revisión anual que lleva a cabo la Gerencia de su movimiento y de sus condiciones físicas.	El cálculo es realizado de forma manual por el contador de cada compañía y revisado por el Contador General.	No	No	No	No han habido cambios respecto al período anterior.	No consideramos que el grado de incertidumbre es bajo, por lo tanto esta estimación no da lugar a un riesgo elevado ni significativo.	
Impuesto a la renta corriente y diferido	Impuesto a la Renta	NIC 12	La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre	No ha habido cambios respecto al período.	Las Compañías tienen por política realizar una provisión al año por el Impto a la Renta, la misma que es calculada a partir de la base del resultado del ejercicio a la cual se adicionan los gastos no deducibles y se deducen aquellos conceptos permitidos de acuerdo a la Ley del Impto a la Renta. Se aplican las normas tributarias vigentes en el Perú para el cálculo de los impuestos. 30%	El cálculo es automático y adicionalmente existe una revisión manual.	No	No	No	No han habido cambios respecto al período anterior.	No consideramos que el grado de incertidumbre es bajo, por lo tanto esta estimación no da lugar a un riesgo elevado ni significativo.	

Tabla 7: Plan de confirmación externas

EGA title:	*Plan de confirmaciones externas	
Ref. no.:	1000-5100	
Plan de confirmaciones externas		
Procedimientos	Resultados	Enlaces
1. Determinar si se realizarán confirmaciones externas como procedimientos de auditoría sustantivos para confirmar los saldos y facilidades bancarias con todas las instituciones financieras.	<input checked="" type="checkbox"/> Se obtendrán confirmaciones bancarias externas de todas las instituciones financieras con las que el cliente tiene una relación bancaria. <p style="text-align: center;">O</p> <input type="checkbox"/> No se enviarán solicitudes de confirmaciones bancarias externas, o serán enviadas sobre una base selectiva. Considerado los siguientes factores al refutar la presunción de que se deben realizar confirmaciones con todas las instituciones financieras con las que el cliente tiene una relación bancaria (marcado las opciones aplicables): <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> El riesgo inherente y de control sobre la afirmación de existencia es bajo y no hay un riesgo de fraude específico <input type="checkbox"/> Riesgo bajo de pasivos no revelados o saldos de cuentas fraudulentos o con errores <input type="checkbox"/> Cuentas sin saldo al cierre y sin actividad en el período <input type="checkbox"/> Se ha enviado una solicitud de confirmación a un banco central/matriz, que confirma la existencia de un número significativo de cuentas bancarias locales <input type="checkbox"/> Se ha enviado una solicitud de confirmación al banco en el que se practica un barrido en las cuentas y para sucursales seleccionadas en las que el saldo de las cuentas se balancea a cero <input type="checkbox"/> Se ha enviado una solicitud de confirmación que cubre grupos de localidades, entidades relacionadas o unidades de negocios que tienen un banco en común <input type="checkbox"/> Otros [especificar] <i>[documentar la justificación para refutar la presunción relacionada con las confirmaciones]</i> 	Referencias a EGAs
2. Determinar si se realizarán confirmaciones externas como procedimientos de auditoría sustantivos para confirmar los saldos de cuentas por cobrar.	<input checked="" type="checkbox"/> Se obtendrán confirmaciones externas de cuentas por cobrar. <p style="text-align: center;">O</p> <input type="checkbox"/> No se enviarán solicitudes de confirmación externa de cuentas por cobrar. Considerado los siguientes factores al refutar la presunción relacionada con las confirmaciones (marcado las opciones aplicables): <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Las cuentas por cobrar son irrelevantes o inmateriales para los estados financieros <input type="checkbox"/> El uso de confirmaciones no sería efectivo <input type="checkbox"/> Con base en nuestra valoración del riesgo y la seguridad obtenida de las pruebas de controles, el nivel valorado combinado de riesgo inherente y de control sobre las afirmaciones aplicables es bajo <i>[documentar la justificación para refutar la presunción relacionada con las confirmaciones]</i>	Referencias a EGAs
3. Determinar si se realizarán confirmaciones externas como procedimientos de auditoría sustantivos para confirmar otros saldos.	<input type="checkbox"/> No se obtendrán confirmaciones externas adicionales. <p style="text-align: center;">O</p> <input checked="" type="checkbox"/> Se obtendrán confirmaciones externas para lo siguiente (marcado las opciones aplicables): <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Inventarios en poder de terceros <input type="checkbox"/> Inversiones <input type="checkbox"/> Deuda a largo plazo <input type="checkbox"/> Activos de planes de pensiones <input type="checkbox"/> Cuentas por pagar comerciales <input checked="" type="checkbox"/> Asesores legales <input type="checkbox"/> Otros [especificar] 	Referencias a EGAs
Guía (clic + para expandir):		

Tabla 10: Prepararse para recopilar evidencia (Gather Evidence)

Engagement:		
Period end date:	31/12/2022	
Audit unit:		
EGA title:	*Prepararse para recopilar evidencia (Gather Evidence)	
Ref. no.:	1000-6500	
Prepararse para recopilar evidencia (Gather Evidence)		
Procedimientos	Resultados	Enlaces
1. Considerar la necesidad de realizar una adaptación adicional del plan de auditoría desarrollado en la EGA <i>Determinar el plan de auditoría</i> a fin de reflejar la naturaleza, oportunidad y alcance planificados de los procedimientos para responder al riesgo valorado de error material.	<input checked="" type="checkbox"/> Considerado la necesidad de realizar una adaptación adicional del plan de auditoría, y <input checked="" type="checkbox"/> No se considera necesario realizar una adaptación adicional, o <input type="checkbox"/> Realizado una adaptación adicional del plan de auditoría.	
2. Considerar la necesidad de crear o actualizar un plan del proyecto para el trabajo de campo.	<input checked="" type="checkbox"/> Los siguientes items fueron acordados de ser requeridos requeridos (marcado las opciones aplicables): <input checked="" type="checkbox"/> Oportunidad de las reuniones de avance ("taking stock") <input checked="" type="checkbox"/> Cronograma de la revisión del líder del encargo y, de ser requerido, del Quality Review Partner (QRP) <input checked="" type="checkbox"/> Oportunidad y recursos para la inspección de inventarios físicos <input checked="" type="checkbox"/> Programación de las reuniones clave con el cliente <input type="checkbox"/> Otros [especificar]	
3. Considerar la necesidad de responder a otros requerimientos operativos.	<input checked="" type="checkbox"/> Los siguientes items fueron actualizados de ser requeridos (marcado las opciones aplicables): <input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto <input checked="" type="checkbox"/> Recursos <input type="checkbox"/> Honorarios <input type="checkbox"/> Herramienta de flujo de trabajo de SDC (por ej. Envoy) para el uso planificado de centros de entrega de servicios (SDC) <input type="checkbox"/> Otros [especificar]	
4. Preparar una planilla de asistencia del cliente, de ser apropiado.	<input checked="" type="checkbox"/> No aplicable. La preparación de una planilla de asistencia del cliente no es apropiada para este encargo. <p style="text-align: center;">O</p> <input type="checkbox"/> Una planilla de asistencia del cliente ha sido preparada y acordada con la entidad.	
Guía (clie + para expandir):		
GUÍA <ul style="list-style-type: none"> La documentación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos planificados para responder al riesgo valorado de error material normalmente incluiría lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <i>Naturaleza</i> - selección de las EGAs de pruebas sustantivas y de controles apropiadas para responder a los riesgos valorados, adaptación de los procedimientos de la biblioteca de EGAs, cuando sea necesario, y selección del tipo de pruebas a ser realizadas (por ej. pruebas orientadas o reejecución de controles). <i>Oportunidad</i> - selección de las fechas de cobertura apropiadas de las EGAs y utilización planificada de las EGAs de "Actualización", cuando sea apropiado. <i>Alcance</i> - selección del nivel deseado de evidencia (bajo, moderado, alto) dentro de los templates de procedimientos analíticos sustantivos, pruebas detalladas o pruebas de controles. Considerar utilizar los templates de plan de proyecto disponibles en Template Manager. Normalmente no es necesario retener documentación/ correspondencia relacionada con los presupuestos y honorarios en el archivo de auditoría del ejercicio corriente. 		

Tabla 13: Valoración del riesgo de fraude

Engagement:		
Period end date:	31/12/2022	
Audit unit:		
EGA title:	*Valoración del riesgo de fraude	
Ref. no.:	1000-4100	
Valoración del riesgo de fraude		
Procedimientos	Resultados	Enlaces
<p>1. Discutir la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a errores materiales debidos a fraude, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> La aplicación del marco de información financiera aplicable. Cómo y dónde pueden ocurrir fraudes. Errores materiales debidos a fraude que podrían resultar de las relaciones y transacciones con partes relacionadas de la entidad e información relevante obtenida sobre dichas partes, incluyendo detalles de las partes relacionadas identificadas y los riesgos de error material asociados a las transacciones con las mismas. Otra información que indique que existen factores de riesgo de fraude. La importancia de mantener el escepticismo profesional durante la auditoría. <p>Típicamente, se llevaría a cabo una reunión para valorar los riesgos potenciales de error material y discutir la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a errores materiales debidos a fraude.</p>	<p>✓ Discusión de la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a errores materiales debidos a fraude, conducida por el líder del encargo:</p> <p>Participantes:</p> <p>Ver mayores detalles en el Enlace.</p> <p>Y</p> <p>✓ Discutido cada uno de los siguientes temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> La aplicación del marco de información financiera aplicable Cómo y dónde pueden ocurrir fraudes Riesgos asociados con partes relacionadas Otra información que indique que existen factores de riesgo de fraude La importancia de mantener el escepticismo profesional durante la auditoría 	<p>Kick-off meeting Grupo - 2022(2)</p> <p>Temas de la reunión</p>
<p>2. Evaluar qué tipos de ingresos, transacciones de ingresos o afirmaciones dan origen a riesgos de error material debido a fraude.</p>	<p>✓ Confirmado que el riesgo significativo de fraude en el reconocimiento de ingresos ha sido incluido en la vista <i>Audit Risks</i> para todos los flujos de ingresos.</p> <p>O</p> <p>☐ No considerado que el riesgo de fraude en el reconocimiento de ingresos sea significativo para ciertos flujos de ingresos. Considerado los siguientes factores al refutar la presunción de riesgo significativo de fraude en los ingresos (marcado las opciones aplicables):</p> <ul style="list-style-type: none"> ☐ El reconocimiento de ingresos no es complejo ☐ Existe poca presión sobre la gerencia para manipular los ingresos, dado que la información financiera respaldatoria indica que la entidad es rentable, solvente y tiene flujos de efectivo positivos ☐ La fecha de transferencia de los riesgos y recompensas derivados de la propiedad en relación con las ventas es identificada fácilmente por medio de los comprobantes de entrega firmados ☐ Las ventas son homogéneas, por lo que disminuye el riesgo de que el reconocimiento incorrecto de ingresos en relación con una venta pueda afectar significativamente el reconocimiento de ingresos para el ejercicio ☐ Todas las ventas son facturadas en moneda local ☐ En ejercicios anteriores no se observaron excepciones en el reconocimiento de ingresos en el curso de nuestra auditoría <p>☐ Otros [especificar] <i>[independientemente de las selecciones anteriores referidas a la refutación, documentar la justificación para refutar la presunción de riesgo significativo]</i></p>	
<p>Los riesgos potenciales de error material identificados mediante los procedimientos anteriores serán compilados y documentados en el tab 'Potential Risks' dentro de la EGA <i>Valoración del riesgo</i>. Dichos riesgos se discutirán en la reunión de <i>Valoración del riesgo</i> conducida por el líder del encargo con el fin de determinar su nivel de riesgo.</p>		
Guía (clie + para expandir):		
<p>REQUERIMIENTOS DE GAAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Discussion of the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement - ISA 315.10 Fraud - Discussion among the Engagement Team - ISA 240.15 Required discussion - Susceptibility of the financial statements to material misstatement due to fraud or error - Related party relationships and transactions - ISA 550.12 Responsibility for maintaining professional skepticism throughout the audit - ISA 240.8 Consideration of other information - ISA 240.23 Evaluation of Fraud Risk Factors - ISA 240.24 Identification and Assessment of the Risks of Material Misstatement Due to Fraud - ISA 240.25-27 Documentation of rebuttal of presumed significant risk of fraud related to revenue recognition - ISA 240.47 <p>AUDIT GUIDE</p> <p>PwC Audit Guide - 4011 - Team planning meeting - Purpose, attendance and timing</p> <p>PwC Audit Guide - 4013 - Team planning meeting - Required discussions</p> <p>PwC Audit Guide - 5502 - Fraud risk factors</p> <p>PwC Audit Guide - 5503 - Discussions Among The Engagement Team</p> <p>PwC Audit Guide - 5505 - Assessment Of The Risk Of Material Misstatement Due To Fraud</p> <p>GUÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> Considerar realizar la reunión de discusión sobre el riesgo de fraude con el equipo al mismo tiempo que la reunión de valoración del riesgo y planificación estratégica, de ser apropiado. Considerar los resultados de las discusiones con los responsables del gobierno de la entidad, la gerencia, auditoría interna y otro personal relevante realizadas en <i>Planning Activities, Fase 3 Identify risks</i>, y también los resultados del trabajo realizado hasta la fecha al indicar el fraude o los riesgos de fraude. Considerar utilizar la agenda para la reunión de discusión con el equipo sobre el riesgo de fraude disponible en Template Manager. La evaluación de cualquier otra información que indique riesgos de error material incluye, pero no se limita a: <ul style="list-style-type: none"> - De qué forma el fraude podría ser perpetrado u ocultado mediante la revelación de informaciones incompletas o inexactas. - De qué forma la compañía utiliza las TI y si existen oportunidades para perpetrar fraudes mediante el acceso indebido a los sistemas y datos. - En qué medida las deficiencias de control identificadas en el entorno de control, si hubiera, son indicativas de factores de riesgo de fraude. - Cuentas en suspenso, intercompañías y con partes relacionadas. - Transacciones inusuales. 		

Tabla 19: Riesgos potenciales

Riesgos potenciales					
RIESGOS POTENCIALES IDENTIFICADOS					
Unidad de auditoría	EGA en la que se identificó un riesgo potencial	Nombre del riesgo de auditoría (riesgos de fraude y de error)	Descripción del riesgo	¿Riesgo significativo/elevado? (Documentación adicional en el tab 'Significant & Elevated Risks')	Si no se valoró como riesgo significativo o elevado, documentar la justificación para tratar al riesgo como riesgo normal
	*Riesgo de fraude	Risk of management override controls	Riesgo de que la gerencia vulnere los controles implementados y que como consecuencia los estados financieros puedan tener errores materiales debido a fraude o error.	Significant	n/a
	*Procedimientos analíticos de valoración del riesgo	There has been a relaxation of credit policies or sales with extended terms	Riesgo de que las cuentas por cobrar comerciales no sean del todo recuperables, debido a la apertura de la Gerencia a otorgar mayores facilidades crediticias.	Elevated	n/a
	*Procedimientos analíticos de valoración del riesgo	Inventory may be not valued at the lower of costs or market	Riesgo de que las existencias no estén medidas al menor entre el costo y el VN.R.	Elevated	n/a
	*Valoración del riesgo de fraude	Risk of fraud in revenue recognition	Riesgo de que la Gerencia vulnere los controles implementados para registrar ventas fraudulentas.	Significant	n/a
	*Riesgo de fraude	Risk of management override controls	Riesgo de que la gerencia vulnere los controles implementados y que como consecuencia los estados financieros puedan tener errores materiales debido a fraude o error.	Significant	n/a
	*Procedimientos analíticos de valoración del riesgo	Doubts exists regarding the entity's ability to continue as a going concern	Riesgo de que la Compañía no continúe bajo el principio de empresa en marcha debido a situaciones internas y externas que ponen el riesgo la continuidad de las operaciones.	Significant	n/a
	*Procedimientos analíticos de valoración del riesgo	Inventory may be not valued at the lower of costs or market	Riesgo de que las existencias no estén medidas al menor entre el costo y el VN.R.	Elevated	n/a
	*Procedimientos analíticos de valoración del riesgo	Property, plant and equipment may not be recoverable as impairment indicators exists	Riesgo de que los flujos futuros provenientes de los activos fijos de la Compañía no sean suficientes para cubrir el valor en libros de los mismos y por ende, sea necesario reconocer una provisión por deterioro de activos fijos.	Significant	n/a
	*Valoración del riesgo de fraude	Risk of fraud in revenue recognition	Riesgo de que la Gerencia vulnere los controles implementados para registrar ventas fraudulentas.	Significant	n/a
	*Riesgo de fraude	Risk of management override controls	Riesgo de que la gerencia vulnere los controles implementados y que como consecuencia los estados financieros puedan tener errores materiales debido a fraude o error.	Significant	n/a
	*Valoración del riesgo de fraude	Risk of fraud in revenue recognition	Riesgo de que la Gerencia vulnere los controles implementados para registrar ventas fraudulentas.	Significant	n/a

Tabla 16: Riesgo - Sistema Aura

Tabla 22: Riesgos significativos y elevados

Riesgos significativos y elevados									
RIESGOS			VALORACIÓN DE LOS RIESGOS SIGNIFICATIVOS Y ELEVADOS						
Unidad de auditoría	Nombre del riesgo de auditoría (riesgos de fraude y de error)	Descripción del riesgo	Naturaleza del riesgo de error	Probabilidad del riesgo de error	Magnitud del riesgo de error	Nivel de riesgo evaluado (elevado o significativo)	FSLI relevante O nivel de los estados financieros	Afirmaciones relevantes (C, A, CO, E/O, RO, FD, V)	Notas
	Risk of management override controls	Riesgo de que la gerencia vulnere los controles implementados y que como consecuencia los estados financieros puedan tener errores materiales debido a fraude o error.	Es una empresa familiar, donde el dueño es Presidente del Directorio a quien le reportan las diferentes gerencial mensualmente. Posee una área de auditoría interna que informa directamente al Directorio y están formalizando sus procesos. Calificación: Baja	Por la apertura de la gerencia a tratar los temas con auditoría externa consideramos que la probabilidad es baja. Calificación: Baja	De materializarse este riesgo afectaría el íntegro de cuentas del estado financiero. Calificación: Alta	Significativo A pesar de que dos de las tres condiciones no son altas, consideramos este riesgo como significativo debido a los requerimientos de las NIAs.	Financial statement level risk	C, A, CO, E/O, RO, FD, V	n/a
	There has been a relaxation of credit policies or sales with extended terms	Riesgo de que las cuentas por cobrar comerciales no sean del todo recuperables, debido a la apertura de la Gerencia a otorgar mayores facilidades crediticias.	Las cuentas por cobrar pueden tener problemas de recuperabilidad, debido a que la Compañía ha otorgado mayores facilidades crediticias a sus clientes. Condición: Moderada	Durante el periodo se ha dado el caso de un cliente con incumplimiento con sus pagos y por ende se ha registrado una provisión por el saldo pendiente de cobro. Condición: Moderada	El saldo las cuentas por cobrar asciende a S/.7.8 millones, importe que supera todos nuestros niveles de materialidad, por lo cual consideramos que el impacto de un error puede ser significativo. Calificación: Alta	Elevado	Provisión para deterioro de cuentas por cobrar	V	n/a
	Inventory may be not valued at the lower of costs or market	Riesgo de que las existencias no estén medidas al menor entre el costo y el VNR.	En el caso específico de las materias primas, éstas se compran para periodos prolongados de tiempo. Ello podría ocasionar que los stocks al cierre del periodo, puedan estar sobre o subvaluados. Condición: Moderada	El año pasado identificamos un ajuste significativo por este tema, por lo cual, consideramos que la probabilidad de que se materialice este riesgo es moderada. Condición: Moderada	Un ajuste por VNR generalmente sobrepasaría nuestro nivel de materialidad SUM. Calificación: Moderada	Elevado	Existencias	V	n/a
	Risk of fraud in revenue recognition	Riesgo de que la Gerencia vulnere los controles implementados para registrar ventas fraudulentas.	Debido a que los objetivos de la compañía están directamente relacionados con la obtención de mejores resultados, los ingresos podrían ser manipulados o alterados, no reflejando la realidad económica de la compañía. Calificación: Alta	Por nuestra experiencia de años anteriores no hemos identificado ajustes en este rubro, por lo cual consideramos que la probabilidad de ocurrencia es moderada. Calificación: Moderada	Los importes involucrados resultan significativos, (Vtas: S/.40 millones) adicionalmente este riesgo podría conllevar a múltiples errores involucrando áreas como: Existencias, Costo de ventas y cuentas por cobrar. Calificación: Alta	Significativo A pesar de que dos de las tres condiciones no son altas, consideramos este riesgo como significativo debido a los requerimientos de las NIAs.	Ventas	C, A, E/O	n/a
	Risk of management override controls	Riesgo de que la gerencia vulnere los controles implementados y que como consecuencia los estados financieros puedan tener errores materiales debido a fraude o error.	Es una empresa familiar, donde el dueño es Presidente del Directorio a quien le reportan las diferentes gerencial mensualmente. Posee una área de auditoría interna que informa directamente al Directorio y están formalizando sus procesos. Calificación: Baja	Por la apertura de la gerencia a tratar los temas con auditoría externa consideramos que la probabilidad es baja. Calificación: Baja	De materializarse este riesgo afectaría el íntegro de cuentas del estado financiero. Calificación: Alta	Significativo A pesar de que dos de las tres condiciones no son altas, consideramos este riesgo como significativo debido a los requerimientos de las NIAs.	Financial statement level risk	C, A, CO, E/O, RO, FD, V	n/a
	Doubts exists regarding the entity's ability to continue as a going concern	Riesgo de que la Compañía no continúe bajo el principio de empresa en marcha debido a situaciones internas y externas que ponen el riesgo la continuidad de las operaciones.	Los resultados negativos de la Compañía, la parada de la planta en diciembre por exceso de stock y la expectativa de la Gerencia sobre el negocio, indican que existen las condiciones para que haya dudas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Calificación: Alta	A la fecha de nuestra revisión, la Gerencia de la Compañía viene evaluando planes para el futuro de la Compañía, dentro de los cuales está la posibilidad de cerrar la planta y cambiar el giro de la Compañía. Calificación: Alta	De materializarse este riesgo, el impacto en los EEFF sería significativo pues en el peor de los escenarios, la Compañía cerraría y todas las partidas de los EEFF se deberían llevar a valores de liquidación (realización). Calificación: Alta	Significativo	Financial statement level risk	C, A, CO, E/O, RO, FD, V	n/a
	Inventory may be not valued at the lower of costs or market	Riesgo de que las existencias no estén medidas al menor entre el costo y el VNR.	En el caso específico de las materias primas, éstas se compran para periodos prolongados de tiempo. Ello podría ocasionar que los stocks al cierre del periodo, puedan estar sobre o subvaluados. Condición: Moderada	En periodos pasados, no identificamos errores en este tema. Condición: Baja	Un ajuste por VNR generalmente sobrepasaría nuestro nivel de materialidad SUM. Calificación: Moderada	Elevado	Existencias	V	n/a
	Property, plant and equipment may not be recoverable as impairment indicators exists	Riesgo de que los flujos futuros provenientes de los activos fijos de la Compañía no sean suficientes para cubrir el valor en libros de los mismos y por ende, sea necesario reconocer una provisión por deterioro de activos fijos.	Los resultados negativos de la Compañía, la parada de la planta en diciembre por exceso de stock y la expectativa de la Gerencia sobre el negocio, indican que existen las condiciones para que la Compañía reconozca una provisión por deterioro. Calificación: Alta	A la fecha de nuestra revisión, la Gerencia de la Compañía viene realizando el cálculo de deterioro y su expectativa es que el importe determinado se incluya en los EEFF al 31.12.2013. Calificación: Alta	Un ajuste por deterioro de los activos fijos superaría todos nuestros niveles de materialidad. Calificación: Alta	Significativo	Inmueble, maquinaria y equipo	V	n/a
	Risk of fraud in revenue recognition	Riesgo de que la Gerencia vulnere los controles implementados para registrar ventas fraudulentas.	Debido a que los objetivos de la compañía están directamente relacionados con la obtención de mejores resultados, los ingresos podrían ser manipulados o alterados, no reflejando la realidad económica de la compañía. Calificación: Alta	Por nuestra experiencia de años anteriores no hemos identificado ajustes en este rubro, por lo cual consideramos que la probabilidad de ocurrencia es moderada. Calificación: Moderada	Los importes involucrados resultan significativos, (Vtas: S/.32 millones) adicionalmente este riesgo podría conllevar a múltiples errores involucrando áreas como: Existencias, Costo de ventas y cuentas por cobrar. Calificación: Alta	Significativo A pesar de que dos de las tres condiciones no son altas, consideramos este riesgo como significativo debido a los requerimientos de las NIAs.	Ventas	C, A, E/O	n/a
	Risk of management override controls	Riesgo de que la gerencia vulnere los controles implementados y que como consecuencia los estados financieros puedan tener errores materiales debido a fraude o error.	Es una empresa familiar, donde el dueño es Presidente del Directorio a quien le reportan las diferentes gerencial mensualmente. Posee una área de auditoría interna que informa directamente al Directorio y están formalizando sus procesos. Calificación: Baja	Por la apertura de la gerencia a tratar los temas con auditoría externa consideramos que la probabilidad es baja. Calificación: Baja	De materializarse este riesgo afectaría el íntegro de cuentas del estado financiero. Calificación: Alta	Significativo A pesar de que dos de las tres condiciones no son altas, consideramos este riesgo como significativo debido a los requerimientos de las NIAs.	Financial statement level risk	C, A, CO, E/O, RO, FD, V	n/a
	Risk of fraud in revenue recognition	Riesgo de que la Gerencia vulnere los controles implementados para registrar ventas fraudulentas.	Debido a que los objetivos de la compañía están directamente relacionados con la obtención de mejores resultados, los ingresos podrían ser manipulados o alterados, no reflejando la realidad económica de la compañía. Calificación: Alta	Por nuestra experiencia de años anteriores no hemos identificado ajustes en este rubro, por lo cual consideramos que la probabilidad de ocurrencia es moderada. Calificación: Moderada	Los importes involucrados resultan significativos, (Vtas: S/.47 millones) adicionalmente este riesgo podría conllevar a múltiples errores involucrando áreas como: Existencias, Costo de ventas y cuentas por cobrar. Calificación: Alta	Significativo A pesar de que dos de las tres condiciones no son altas, consideramos este riesgo como significativo debido a los requerimientos de las NIAs.	Ventas	C, A, E/O	n/a

Tabla 25: Procedimientos relacionados con los Estados Financieros

Engagement:	PE - Auditoria 31.12.12 v2
Period end date:	31/12/2022
Audit unit:	
Risk:	Financial statements and disclosures may not be properly presented or disclosed
FSLI:	Financial statement preparation and disclosures
EGA title:	*Procedimientos relacionados con los estados financieros
Ref. no.:	7000-2300

Procedimientos relacionados con los estados financieros

Procedimientos	Resultados de los procedimientos realizados, incluyendo enlaces a attachments u otras EGA
<p>1. Obtener el juego de estados financieros y las planillas de respaldo que ha preparado la gerencia según lo establecido por el marco de información financiera aplicable.</p>	<p>1.</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Obtenido una copia de los estados financieros y las planillas de respaldo. Se han presentado los siguientes elementos de los estados financieros (marcado las opciones aplicables): <p style="color: #800000;"><i>Se solicitó a César Carrión (Contador general) los Estados financieros y notas</i></p> <p>FISA-ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO</p> <p>DRAFT INF EE FF FISA</p> <p>FISA-BALANCE DE COMPROBACION DIC</p> <p>Cabe mencionar que en forma posterior, se realizaron algunos asientos adicionales, que se muestra en la siguiente conciliación:</p> <p>Scoping view export - PE Grupo Amsa - Auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Un estado de situación financiera al cierre del período. <input checked="" type="checkbox"/> Un estado de resultado integral para el período (ya sea como estado único o como estado de resultados separado y, de ser aplicable, un estado de otro resultado integral). <input type="checkbox"/> Otros estados primarios requeridos por el marco de información financiera. <p style="color: #800000;"><i>No aplicable.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Un estado de flujos de efectivo para el período. <input checked="" type="checkbox"/> Notas, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra

	<p>información explicativa.</p> <p>Se incluyó las notas a los estados financieros por los saldos significativos, asimismo aquellos que cualitativamente son requeridos.</p>
<p>2. Cotejar o conciliar los estados financieros con los registros contables subyacentes, incluyendo:</p> <p>(i) Cotejar los montos de los estados financieros con el balance de saldos (ISA 330.20(a)).</p> <p>(ii) Confirmar que el agrupamiento de las cuentas para su inclusión en los estados financieros es apropiado y uniforme con el de ejercicios anteriores.</p> <p>(iii) Obtener documentación de respaldo para las incongruencias en el agrupamiento de las cuentas y determinar el efecto en los saldos del ejercicio anterior.</p> <p>(iv) Verificar la exactitud matemática del balance de saldos.</p> <p>(v) Cuando la información gerencial de la entidad utilizada a los fines de la auditoría está basada en unidades de administración y/o procesos del negocio en lugar de las líneas de los estados financieros, cotejar la conciliación de la información gerencial con los estados financieros.</p> <p>Guía: <input type="button" value="Expand / Collapse"/></p>	<p>2.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Cotejado los montos de los estados financieros con el balance de saldos:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No observado partidas conciliatorias, o</p> <p>Ver conciliación del scoping con los EEFF emitidos en el siguiente archivo adjunto:</p> <p>Scoping view export - PE Grupo Amsa - Auditoria</p> <p>Ver notas a los EEFF referenciadas en el file externo File de informes</p> <p><input type="checkbox"/> Identificado e investigado partidas conciliatorias.</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Confirmado que el agrupamiento de las cuentas en los estados financieros es apropiado:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> El agrupamiento de las cuentas es congruente, u</p> <p><input type="checkbox"/> Obtenido documentación de respaldo para las incongruencias y determinado el efecto en los saldos del ejercicio anterior.</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Verificado la exactitud matemática del balance de saldos (se marcaron las opciones aplicables):</p> <p><input type="checkbox"/> Verificado fórmulas de la planilla de cálculo, o</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sumado o recalculado manualmente, o</p> <p><input type="checkbox"/> Probado los controles de aplicación sobre el informe relacionado o comparado con parámetros de referencia, u</p> <p><input type="checkbox"/> Otros [especificar]</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p><input type="checkbox"/> De ser aplicable, cotejado la conciliación de la información gerencial basada en unidades de administración y/o procesos del negocio con los estados financieros:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> No aplicable, auditado la información basada en líneas de los estados financieros, o <input type="checkbox"/> Probado la conciliación, incluyendo el cotejo de las partidas conciliatorias con documentación de respaldo. <p>[documentar el trabajo realizado o insertar enlace]</p>
<p>3-</p> <p>(a) Determinar si los estados financieros incluyen la información comparativa requerida por el marco de información financiera aplicable, que dicha información comparativa está clasificada en forma apropiada (ISA 710.7), y que concuerda con los montos y otra información revelada presentados en el período anterior o, cuando corresponda, ha sido reexpresada (ISA 710.7(a)).</p> <p>Guía: Expand / Collapse</p>	<p>3-</p> <p>(a)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> La información comparativa requerida está incluida en los estados financieros y verificado cada uno de los siguientes aspectos: <input checked="" type="checkbox"/> La información financiera comparativa está clasificada en forma apropiada, y <input checked="" type="checkbox"/> La información financiera comparativa concuerda con los montos y otra información revelada presentados en el período anterior o, cuando corresponda, ha sido reexpresada. <p>FISA-ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO</p> <p>DRAFT INF EE FF FISA</p> <p>FISA-BALANCE DE COMPROBACION DIC</p> <p>Cabe mencionar que en forma posterior, se realizaron algunos asientos adicionales, que se muestra en la siguiente conciliación:</p> <p>Scoping view export - PE Grupo Amsa - Auditoria</p>
<p>(b) Confirmar que las políticas contables reflejadas en la información comparativa son uniformes con las aplicadas en el período corriente, o si han habido cambios en las políticas contables, que tales cambios han sido contabilizados correctamente y presentados y revelados de manera adecuada (ISA 710.7(b)).</p> <p>Confirmar que las políticas contables del período corriente siguen siendo apropiadas y son reveladas de manera adecuada.</p>	<p>(b)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Las políticas contables reflejadas en la información comparativa son uniformes con las aplicadas en el período corriente, o <input type="checkbox"/> Las políticas contables reflejadas en la información comparativa no son uniformes con las aplicadas en el período corriente. Se ha agregado la EGA 'Probar la contabilización de los cambios en las políticas contables': <input type="checkbox"/> Los cambios en las políticas contables han sido contabilizados correctamente y presentados y revelados de manera adecuada, o <input type="checkbox"/> Los cambios en las políticas contables no han sido contabilizados correctamente y/o presentados y revelados de manera adecuada.

	<p style="text-align: center;">Y</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Las políticas contables del período corriente siguen siendo apropiadas y son reveladas de manera adecuada, o</p> <p><input type="checkbox"/> Las políticas contables del período corriente no siguen siendo apropiadas o no son reveladas de manera adecuada.</p>
<p>(c) Si al llevar a cabo la auditoría del ejercicio corriente, se ha identificado un posible error material en la información comparativa (ISA 710.8):</p> <p>(i) Realizar procedimientos de auditoría adicionales según sea necesario en las circunstancias para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada a fin de determinar si existe un error material.</p> <p>(ii) Cuando los estados financieros del período anterior fueron auditados por nosotros, identificar y evaluar el impacto de los hechos que fueron conocidos después de la emisión de los estados financieros, de acuerdo con la EGA <i>*Identificar y evaluar el impacto de los hechos posteriores identificados después de la fecha del informe'.</i></p> <p>(iii) Si se modifican los estados financieros del período anterior, determinar que la información comparativa concuerda con los estados financieros modificados.</p> <p>Guía: Expand / Collapse</p>	<p>(c)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No aplicable. No identificado errores materiales en la información comparativa.</p> <p style="text-align: center;">O</p> <p><input type="checkbox"/> Identificado errores materiales en la información comparativa. Realizado los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia suficiente y apropiada a fin de determinar si existe un error material. Realizado los otros procedimientos indicados a continuación (marcado las opciones aplicables):</p> <p><input type="checkbox"/> Cuando los estados financieros del período anterior fueron auditados por nosotros, realizado los procedimientos en la EGA <i>*Identificar y evaluar el impacto de los hechos posteriores identificados después de la fecha del informe'.</i></p> <p><input type="checkbox"/> Cuando se modifican los estados financieros del período anterior, cotejado la información financiera comparativa con los estados financieros modificados.</p>
<p>4.</p> <p>(a) Probar la exactitud matemática y la congruencia y referencias cruzadas internas de los estados financieros (PwC Policy - PwC Audit 9031).</p> <p>(b) Revisar para detectar errores de ortografía y tipografía.</p> <p>(c) Retener una copia de los estados financieros en el archivo para demostrar que éstos concuerdan o coinciden con los registros contables</p>	<p>4.</p> <p>(a) - (c)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Realizado cada uno de los siguientes procedimientos con respecto a los estados financieros:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Probado la exactitud, congruencia y referencias cruzadas.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Revisado para detectar errores de ortografía y tipografía.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Retenido una copia de los estados financieros, que coinciden con los registros</p>

<p>subyacentes (ISA 330.30).</p>	<p>subyacentes. <i>Ver planillas llave por cada rubro de los estados financieros.</i></p>
<p>5. (a) Probar las planillas de respaldo de las informaciones a revelar con la evidencia subyacente según se considere apropiado cuando las planillas no hayan sido probadas anteriormente en el área de auditoría con la que se relacionan.</p>	<p>5. (a) <input checked="" type="checkbox"/> No aplicable. Planillas de respaldo probadas en las áreas de auditoría relacionadas. O <input type="checkbox"/> Rastreado las planillas al trabajo realizado en las áreas de auditoría relacionadas.</p>
<p>(b) Si las ganancias por acción constituyen una información a revelar requerida, agregar la EGA '<i>Probar la exactitud y presentación del cálculo de las ganancias por acción</i>'.</p>	<p>(b) <input checked="" type="checkbox"/> No aplicable. No es requerida la revelación de las ganancias por acción. O <input type="checkbox"/> Es requerida la revelación de las ganancias por acción. Agregado la EGA '<i>Probar la exactitud y presentación del cálculo de las ganancias por acción</i>'.</p>
<p>(c) Verificar que se ha obtenido evidencia de auditoría apropiada con respecto a la revelación de las transacciones con partes relacionadas (incluyendo la compensación del personal gerencial) según lo requerido por el marco de información financiera aplicable.</p>	<p>(c) <input type="checkbox"/> No aplicable. No identificado transacciones con partes relacionadas que requieran revelación. O <input checked="" type="checkbox"/> Identificado transacciones con partes relacionadas que requieren revelación, realizado las siguientes pruebas (marcado las opciones aplicables): <input type="checkbox"/> Pruebas realizadas en la EGA '<i>*Obtener evidencia sobre las transacciones materiales con partes relacionadas</i>'. <input type="checkbox"/> Pruebas realizadas en la EGA '<i>Obtener los listados detallados y probar las cuentas intercompañías</i>'. <input checked="" type="checkbox"/> Otros [especificar] Confirm intercompany balances and transactions Confirm intercompany balances and transactions</p>

<p>(d) Si se presenta un estado de flujos de efectivo, agregar la EGA 'Probar el estado de flujos de efectivo'.</p>	<p>(d)</p> <p><input type="checkbox"/> No aplicable. No se presenta un estado de flujos de efectivo.</p> <p style="text-align: center;">O</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Se presenta un estado de flujos de efectivo. Agregado la EGA 'Probar el estado de flujos de efectivo'.</p> <p><u>Test cash flow statements</u></p>
<p>6. Realizar procedimientos de auditoría para evaluar si la presentación general de los estados financieros, incluyendo las informaciones a revelar relacionadas, está de acuerdo con el marco de información financiera aplicable (ISA 330.24). Completar un listado de verificación de informaciones a revelar en los estados financieros o su equivalente, adaptado a las circunstancias de la entidad y que considere los asuntos de auditoría, contables y otros asuntos relevantes (PwC Policy - PwC Audit 9032).</p> <p>Retener una copia del listado de verificación en el archivo de auditoría, incluyendo cualquier documentación adicional para las áreas de riesgo identificadas o diferentes informaciones a revelar específicas que se han identificado para ciertos temas (PwC Policy - PwC Audit 9032).</p>	<p>6.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Completado un listado de verificación de informaciones a revelar en los estados financieros (o su equivalente) y retenido una copia en el archivo de auditoría (marcado las opciones aplicables):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> La presentación general de los estados financieros, incluyendo las informaciones a revelar, está de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, o</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> La presentación general de los estados financieros, incluyendo las informaciones a revelar, no está de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. Evaluado el impacto en la opinión de auditoría.</p> <p style="text-align: center;">Ver IFRS checklist en el file externo.</p>
<p>7. Evaluar si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con los requerimientos del marco de información financiera aplicable, en particular: evaluar si las políticas contables significativas seleccionadas han sido reveladas y son congruentes con el marco de información financiera aplicable, y si las estimaciones contables son razonables. Considerar los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, incluyendo los indicios de posible sesgo en los juicios de la gerencia (ISA 700.12, ISA 700.13).</p>	<p>7.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los requerimientos del marco de información financiera aplicable, incluyendo cada uno de los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las políticas contables significativas seleccionadas han sido reveladas y son congruentes con el marco de información financiera aplicable. • Las estimaciones contables son razonables. <p style="text-align: center;">O</p> <p><input type="checkbox"/> Los estados financieros no han sido preparados de acuerdo con los requerimientos del marco de información financiera aplicable.</p>
<p>8. Determinar si los estados financieros auditados serán incluidos en un documento (por ej. un informe anual) que contiene otra información.</p>	<p>8.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> No aplicable. No se presenta otra información con los estados financieros auditados.</p>

Tabla 28: Materialidad

General		Fábricas Industriales S.A.	
Task	Determine materiality * required to mark as prepared/reviewed		
Coaching Notes			
Overall Materiality (PaC Audit Guide 2102)		Performance Materiality (PaC Audit Guide 2103)	
Benchmark:	Total revenues	History of misstatements:	History of no or limited booked or proposed audit adjustments
Benchmark detail:	<input checked="" type="radio"/> Actual <input type="radio"/> Budget	Materiality %:	25.00
Period of source date:	al 30 Septiembre del 2022, proyectado al 31/12/2022	Performance materiality calculation:	S/ 246,000
Benchmark amount:	S/ 65,514,268	Enter performance materiality:	S/ 246,000
Rule of thumb %:	0.50 Global PaC Guidance suggested range up to 1 %	Explanations (including any qualitative factors considered in determining performance materiality):	
Overall materiality calculation:	S/ 327,871	Hemos considerado lo siguiente:	
Enter overall materiality:	S/ 328,000	1) Se trata de un cliente recurrente.	
Rationale:	Profit oriented entity (profit/loss before tax from continuing operations)	Document any materiality levels determined for particular classes of transactions, FSJs, or disclosures for which misstatements of lesser amounts than overall materiality could influence the economic decisions of users, and the factors considered:	
Document the team's rationale for the selected benchmark and rule of thumb to reflect the judgements made			
<p>Considerando los resultados negativos que he venido registrando la Compañía en los últimos años y el hecho que el objetivo de la Gerencia es lograr vender la mayor cantidad de productos dadas las coyunturas del mercado local, consideramos que el benchmark para este periodo es "Total revenues".</p> <p>Ventas al 30/09/2022 S/ : 48,186,700</p> <p>Proyectado al 31/12/2022 S/ : 65,174,268</p> <p>Update al 31/12</p> <p>Al 31 de diciembre de 2022, se efectuó el update de la materialidad, sin embargo, no se identificó distorsiones significativas respecto a lo inicial, por lo cual la materialidad determinada en la planificación y prefinal se mantiene. Ver dicha evaluación en la siguiente EGA:</p> <p>Click aquí e inspeche la revisión de la determinación</p>			
De Mínimo SUM Posting Level (PaC Audit Guide 2303)		Communication of misstatements: Client expects us to communicate most differences, but not those that are small	
De mínimo SUM posting level %:	10.00	De mínimo SUM posting level calculation:	S/ 32,800
Enter de mínimo SUM posting level:	S/ 33,000	Explanación (including qualitative factors):	
La expectativa del cliente es que le comuniquemos los ajustes significativos. Debido a que no existe un riesgo significativo, consideramos que el porcentaje de 10% sugerido por el PaC Audit Guide es adecuado.			
<input type="button" value="Mark as Prepared"/> <input type="button" value="Mark as Reviewed"/> <input type="button" value="Save"/> <input type="button" value="Close"/>			

Tabla 31: Checklist de observación del inventario físico



 Checklist de observación del inventario físico
<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Los objetivos de la observación del inventario físico incluyen la determinación de que (1) el inventario existe, (2) los métodos de la toma del inventario son efectivos para lograr conteos precisos y (3) el inventario está en condiciones de uso y venta en el curso normal del negocio (por ejemplo, no está dañado u obsoleto). <p>Aserciones: C, A, CO, E/O, V</p>
<p>Instrucciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Este checklist está organizado para facilitar la documentación de la información obtenida y las técnicas de auditoría normalmente utilizadas durante la observación del inventario físico. Además, incluyen pruebas de los registros del inventario permanente. Este checklist no es una lista completa de las consideraciones para todas las observaciones de inventario físico. Esta debe complementarse con procedimientos adicionales cuando sea necesario. El Checklist está organizado para abarcar las etapas principales de la observación del inventario físico:

<p>1. Procedimientos iniciales - incluyen la evaluación de las instrucciones del conteo del inventario físico y preguntas iniciales a encargados del conteo; 2. Ejecución- tablas de resultados de los Pruebas de conteo con preguntas específicas correspondientes 3. Conclusiones generales - documentación de las conclusiones a las que se llegó referentes a la efectividad de los procedimientos de conteo del inventario físico y las aserciones de la entidad sobre las cantidades y condición física de los inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> El checklist está adaptado y automatizado para respaldar las observaciones anuales del inventario físico por completo y las observaciones de conteo cíclico. La selección realizada en la "pestaña Alcance" referente a la naturaleza del conteo llenará automáticamente las hojas de cálculo adicionales que se utilizarán para documentar nuestra asistencia al conteo. Todas las hojas activas llenadas automáticamente deben ser utilizadas por el asistente al conteo de PwC y entregadas al equipo de auditoría para su revisión. Las preguntas que no aplican a un conteo particular deben ser denominadas como N/A (no aplica) y se debe proporcionar una explicación. Las preguntas del checklist que se responden con "Si" requieren explicación si es necesario, mientras que las respuestas "No" requieren una evaluación adicional del asunto identificado y documentación de la resolución acordada con los encargados del conteo (es decir, la gerencia o representantes de la entidad) y el Gerente del compromiso. Una pestaña de Información general se llenará automáticamente una vez que se haya seleccionado el tipo de conteo, la cual está diseñada para documentar las instrucciones de conteo específicas de la entidad, la entidad clave y los contactos PwC. Normalmente se espera que los asistentes al conteo de PwC participen en una reunión/llamada con el equipo de auditoría para asegurarse de que existe un entendimiento mutuo y la documentación de las instrucciones de la observación del conteo, así como la evaluación de las instrucciones del conteo de inventario. Este Checklist debe ser preparado por un representante de PwC (es decir, los asistentes al conteo) responsable por el conteo de una instalación o departamento y debe llenarse antes de abandonar la instalación donde se encuentra el inventario. Si usted no tiene experiencia previa en la observación física de inventario, complete el auto-estudio "Hacer el conteo" ("e-learn Making it count"), o equivalente de su territorio antes de la observación del inventario y la revisión PwC Audit 7060 - Observación del inventario físico. Guía de Auditoría PwC - 7060 - Observación de inventario físico.
<p>Tipo de conteo</p> <p>Nota: Pestañas de listas de verificación adicionales se llenarán basadas en la selección realizada a continuación.</p> <p>El Checklist se utilizará para la observación de uno de los siguientes tipos de conteo:</p> <p><input type="radio"/> Observación anual del inventario físico por completo</p> <p><input type="radio"/> Observación del conteo cíclico incluyendo Prueba de Totalidad</p> <p><input type="radio"/> Observación del conteo cíclico excluyendo la Prueba de Totalidad</p> <p>Nota - Al seleccionar Observación del conteo cíclico incluyendo/excluyendo la Prueba de Totalidad accionará las pestañas población o diferentes listas de verificación que cuando se selecciona la Observación anual del inventario físico por completo. Si se selecciona Observación del conteo cíclico incluyendo Prueba de totalidad se llenará una pestaña de Prueba de Totalidad (es decir, la tabla de resultados de la prueba) mientras que no se llenarán las pestañas prueba conteo del listado al balance y la pestaña Información de Corte.</p> <p>La sección PwC Audit 7064 describe el enfoque común para la prueba de totalidad en un Conteo de ciclo seleccionando en una base de aceptación-rechazo, los números de referencia a partir del físico y el rastreo del número de producto - número de referencia (no cantidad) con respecto al listado del inventario permanente. Las pestañas relacionadas que se llenan cuando se selecciona este tipo de conteo están diseñadas para documentar este tipo de prueba de totalidad.</p> <p>Los conteo de prueba PwC se realizarán para los siguientes tipos de inventario (seleccione cada uno que aplique):</p> <p><input type="checkbox"/> Materia prima <input type="checkbox"/> Productos terminados</p> <p><input type="checkbox"/> Productos en proceso <input type="checkbox"/> Otro inventario</p>
<p>Reset Selections Print Workbook Add Sheet</p>
<p>Basado en las selecciones realizadas anteriormente se han incluido las siguientes pestañas para documentar la asistencia al conteo (haga clic en el link para navegar directamente a la pestaña respectiva):</p>

Tabla 34: Análisis de costo de ventas

Lead schedule								
DOCUMENTATION OF ACCOUNTS								
Financial Statement Line Items\Accounts	Link de revisión	Current Period Importe al 31.12.22 01/01/2022 - 31/12/2022 (S/.)	Adjustments (S/.)	Adj. Current Period Importe al 31.12.22 01/01/2022 - 31/12/2022 (S/.)	Comparative Importe al 31.12.22 01/01/2022 - 31/12/2022 (S/.)	Variance (S/.)	Variance %	Comments
Costo de ventas		☑			✓			
69111001 - Terceros	[a]	52,331,728	-	52,331,728	59,408,740	-7,077,012	-11.9%	
69151003 - Materiales auxiliare	[a]	1,869	-	1,869	5,787	-3,918	-67.7%	
69151093 - Materiales auxiliare	[a]	-	-	-	-1,988	1,988	-100.0%	
69219999 - Productos manufactur	[a]	8,330,546	-	8,330,546	7,290,341	1,040,205	14.3%	
Total		60,664,143	-	60,664,143	66,702,880	-6,038,737	-9.1%	
		☒	☒	☒	☒			
Marcas de Auditoria:								
☑	Cotejado con balance de comprobación al 31.12.22.							
✓	Cotejado con papeles de trabajo de la auditoría al 31.12.2021.							
☒	Suma conforme							
Small	Saldos menores al Performance materiality definido en S/.246,000. No se requiere efectuar mayor trabajo por dicho saldos.							
[a]	La revisión de estos saldos se efectuará en las siguientes EGAs: Substantive Analytics - Cost of sales Test cost of sales transactions							

Tabla 37: Análisis sustantivo - Existencias

Substantive Analytics																										
Guidance	<p>Add your detailed analytical procedure below</p> <ul style="list-style-type: none"> * Where variances from expectations exceed the threshold, obtain explanations for the entire difference from the expectation * Obtain sufficient, appropriate audit evidence to corroborate these explanations * Assess the reliability of data used in corroborating explanations * Consider whether the results of our testing support our desired level of evidence and whether additional procedures may be required 																									
Step.1 Definir la expectativa:																										
<p>Para validar los saldos de los Costos de Venta al 31.12.2022, esperamos que el incremento de ésta, se relacione directamente con las Ventas, dado que, según se indagó, no ha habido incremento en los costos entre setiembre y diciembre, lo que debería darnos un crecimiento igual entre las ventas y el costo.</p> <p>Los saldos, serán extraídos de los Estados Financieros del mes de Setiembre y del mes de Diciembre.</p> <p>Se presentan los Estados Financieros en las siguientes pestañas: EEFF Setiembre EEFF Diciembre</p>																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Dic-21</th> <th>Dic-22</th> <th>Variación</th> <th>Variación</th> </tr> <tr> <th></th> <th>A</th> <th>B</th> <th>B - A</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ventas</td> <td>70,965</td> <td>64,517</td> <td>(6,448)</td> <td>-10.0%</td> </tr> <tr> <td>Costo de Ventas</td> <td><u>(66,703)</u></td> <td><u>(60,664)</u></td> <td><u>6,039</u></td> <td>-10.0%</td> </tr> <tr> <td>Utilidad Bruta</td> <td><u>3,041</u></td> <td><u>3,853</u></td> <td><u>812</u></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Dic-21	Dic-22	Variación	Variación		A	B	B - A	%	Ventas	70,965	64,517	(6,448)	-10.0%	Costo de Ventas	<u>(66,703)</u>	<u>(60,664)</u>	<u>6,039</u>	-10.0%	Utilidad Bruta	<u>3,041</u>	<u>3,853</u>	<u>812</u>	
	Dic-21	Dic-22	Variación	Variación																						
	A	B	B - A	%																						
Ventas	70,965	64,517	(6,448)	-10.0%																						
Costo de Ventas	<u>(66,703)</u>	<u>(60,664)</u>	<u>6,039</u>	-10.0%																						
Utilidad Bruta	<u>3,041</u>	<u>3,853</u>	<u>812</u>																							
Step.2 Definir el umbral:																										
<p>Debido al tipo de prueba, nuestro umbral estará definido por el 1% de la variación. Si la diferencia entre los incrementos supera el 1%, se indagará la diferencia.</p>																										
Step.3 Calcular las diferencias:																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>FSLI</th> <th>Variación %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ventas</td> <td>-10%</td> </tr> <tr> <td>Costo de Ventas</td> <td>-10%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td><u>0%</u></td> </tr> </tbody> </table>	FSLI	Variación %	Ventas	-10%	Costo de Ventas	-10%	Diferencia	<u>0%</u>																	
FSLI	Variación %																									
Ventas	-10%																									
Costo de Ventas	-10%																									
Diferencia	<u>0%</u>																									
Step.4 Explicar las diferencias:																										
<p>No se encontraron diferencias, por lo que podemos concluir que los saldos de este FSLI se presentan razonablemente.</p>																										

Tabla 40: Prueba de corte de Inventario

Test inventory receipts cut-off													
DOCUMENTATION OF SAMPLE							DOCUMENTATION OF TESTING						
Sample Number	Date received per detailed listings	Date recorded per G/L	Receiving document reference number per detailed listings	Supplier name	Quantity	Delivery amount (if available)	b) Shipping terms/title transfer (FOB shipping / receiving, etc.)	b) Supporting documentation examined (supplier shipping documents, invoice, etc.)	b) Supporting documentation reference number	b) Transfer of risk date based on shipping terms per supporting documentation	b) Recognized in G/L in appropriate period (Y/N)	b) Value of inventory recorded in incorrect period, where applicable (Y/N/NA)	Notes
Before period end													
1	13/Dec/2021	13/Dec/2021	12/Dec/2021	Chung Shing Textile	168,000 Kg	697,404	FOB	DUA	118-2021-10-521036	12/Dec/2021	Y	N/A	
2	4/Dec/2021	4/Dec/2021	3/Dec/2021	Chung Shing Textile	168,000 Kg	696,192	FOB	DUA	118-2021-10-537995	3/Dec/2021	Y	N/A	
3	31/Dec/2021	31/Dec/2021	11/Dec/2021	Zhenjiang Hengsheng Chemical	48,960 Kg	235,976	FOB	DUA	118-2021-10-548984	11/Dec/2021	Y	N/A	
After period end													
1	25/Jan/2022	25/Jan/2022	17/Jan/2022	Far Eastern New Century	180,000 Kg	702,812	FOB	DUA	118-2022-10-020378	17/Jan/2022	Y	N/A	
2	8/Jan/2022	8/Jan/2022	2/Jan/2022	Far Eastern New Century	180,000 Kg	699,559	FOB	DUA	118-2022-10-014952	2/Jan/2022	Y	N/A	
3	31/Jan/2022	31/Jan/2022	21/Jan/2022	Far Eastern New Century	180,000 Kg	692,303	FOB	DUA	118-2022-20-034949	21/Jan/2022	Y	N/A	
Total(s)													
<input checked="" type="checkbox"/> Completed the evaluation section of the ToD Template (if used) and concluded on the overall test in the EGA Wizard.													



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

DECLARACIÓN JURADA

Yo, MARVIN YOSHIRO DIAZ MOTTA, identificado con DNI N° 43746409 con domicilio en Calle Bellavista 110 El Carmen, Distrito Samuel Pastor – CAMANA - AREQUIPA, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “ LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA EVALUACION DE EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, EN LA SOCIEDAD AUDITORA GAVEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS S.CIVIL DE R.L.”, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

Callao, 06 de noviembre del 2023.

MARVIN YOSHIRO DIAZ MOTTA

DNI: 43746409