

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA EN UNA  
EMPRESA DE SERVICIOS DE MINERA”**

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

**AUTOR  
CARLOS ISIDRO CHIPANA ANCCO**

**ASESORA  
Dra. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ**

**Callao – 2023  
PERÚ**



HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

**MIEMBROS DEL JURADO:**

- DR. CPC Liliana Ruth, Huamán Rondón                      PRESIDENTE
- DR. CPC Luis Eduardo, Romero Dueñez                      SECRETARIO
- DR. CPC Wilmer Arturo Vilela Jiménez                      VOCAL
- DR. CPC Efrain Pablo, De la Cruz Gaona                      MIEMBRO  
SUPLENTE

**ASESORA: Dra. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ**

Nº de Libro:01

Nº de Folio: 06

Nº de Inciso: 02

Nº de Acta:002-2023-03-CT-TSP-UNAC-FCC

Fecha de Aprobación: 09 de Setiembre 2023

Resolución de Sustentación: Nº 368-2023-CFCC/TR-DS



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

**ACTA DE EXPOSICION N° 002-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCION DEL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

LIBRO N° 01 FOLIO N° 06 INC 02 ACTA DE EXPOSICION N° 002-2023-03-CT-TSP DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCION DE TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

A los 09 días del setiembre del año 2023, siendo las 15:35 se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENCION DEL CICLO TALLER DE EXPOSICION DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-03, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

- Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón : **PRESIDENTE**
- Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez : **SECRETARIO**
- Mg. Wilmer Arturo Vilela Jiménez : **VOCAL**
- Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona : **MIEMBRO SUPLENTE**

Previa lectura de la Resolución de Consejo de Facultad N° 368-2023 CFCC/TR-DS, de fecha 07 de setiembre de 2023, de la designación del Jurado de Sustentación de Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-03, se da inicio al acto de exposición de Bachiller: **CHIPANA ANCCO CARLOS ISIDRO**; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "EL PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE MINERA" cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial, siendo el Asesor asignado la Dra. Gladys Espinoza Vasquez.

Con el quórum reglamentario de ley, se inició la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, se acordó:

Dar por APROBADO con observaciones (X) sin observaciones (.....) con la escala de calificación cualitativa BUENO y la calificación cuantitativa 1.4 del presente informe, conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrado el acto de sustentación a las 16:05 horas de día 09 de setiembre del 2023.

**MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN**  
Presidente de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ**  
Secretario de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ**  
Vocal de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

**MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA**  
MM. Suplente del Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

## Document Information

Analyzed document	Archivo1. 1A, Chipana Ancco, Carlos Isidro-Pregrado-2023.doc.docx (D173521469)
Submitted	2023-09-07 04:39:00
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	2%
Analysis address	mepingoz.unac@analysis.arkund.com

## Sources included in the report

<b>W</b>	URL: <a href="https://www.ey.com/es_pe/strategy-transactions">https://www.ey.com/es_pe/strategy-transactions</a> Fetched: 2023-09-07 04:39:00	 1
<b>W</b>	URL: <a href="https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_es/home-index/ey-informe-anual-de-transpa...">https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_es/home-index/ey-informe-anual-de-transpa...</a> Fetched: 2023 09-07 04:40:00	 2
<b>SA</b>	<b>NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACION.docx RESUmen.docx</b> Document NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACION.docx RESUmen.docx (D54724154)	 2
<b>W</b>	URL: <a href="http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf">http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf</a> Fetched: 2023-09-07 04:40:00	 1
<b>W</b>	URL: <a href="https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2021/08/Anexo-1-Folio-96.-NIA-315-Revisada-2019-y-modif...">https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2021/08/Anexo-1-Folio-96.-NIA-315-Revisada-2019-y-modif...</a> Fetched: 2023 09-07 04:40:00	 3
<b>SA</b>	<b>Auditoría financiera Curtiembre.pdf</b> Document Auditoría financiera Curtiembre.pdf (D110066487)	 2
<b>SA</b>	<b>submission.pdf</b> Document submission.pdf (D108736561)	 1
<b>W</b>	URL: <a href="https://www.ey.com/es_co/audit/technology/helix">https://www.ey.com/es_co/audit/technology/helix</a> Fetched: 2023-09-07 04:40:00	 1

## Entire Document

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR  
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO “EL PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE MINERA” AUTOR:

## **DEDICATORIA**

A Dios,

Por brindarme salud y protección para lograr mis objetivos.

A mis padres Teófilo Chipana y Trinidad

Ancco, así como mis hermanos, por su apoyo constante, esfuerzo y ser el pilar fundamental en la familia.

### **AGRADECIMIENTO.**

Agradezco a Dios por guiarme en toda mi etapa estudiantil, a mis familiares y asimismo agradezco a los profesores de ciclo de suficiencia profesional Argote, Huertas, Pezo y profesores de la comunidad universitaria por abrirme las puertas y poder concluir con mi titulación a través de la sustentación de informe de trabajo de suficiencia profesional.

# ÍNDICE

ÍNDICE .....	1
ÍNDICE DE TABLAS .....	3
ÍNDICE DE FIGURAS .....	4
RESUMEN .....	6
ABSTRACT .....	7
INTRODUCCIÓN .....	8
<b>I. ASPECTOS GENERALES .....</b>	<b>10</b>
<b>1.1 Objetivos .....</b>	<b>10</b>
1.1.1 Objetivo general.....	10
1.1.2 Objetivos específicos.....	10
<b>1.2. Organización de la empresa .....</b>	<b>11</b>
1.2.1 Descripción general de la empresa .....	11
1.2.2 Presentación .....	18
1.2.3 Organización.....	19
1.2.4 Herramientas tecnológicas .....	32
1.2.5 Herramientas de financiera y gestión.....	37
<b>1.3. Otras organizaciones empresariales.....</b>	<b>38</b>
<b>II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL .....</b>	<b>44</b>
<b>2.1 Marco teórico.....</b>	<b>44</b>
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	44



2.1.2	Antecedentes nacionales.....	47
2.1.3	Marco conceptual .....	51
2.1.4	Marco normativo .....	54
2.1.5	Definición de términos básicos.....	55
<b>2.2</b>	<b>Descripción de las actividades desarrolladas.....</b>	<b>56</b>
<b>3</b>	<b>APORTES REALIZADOS.....</b>	<b>109</b>
<b>3.1.</b>	<b>Aportes realizados en la empresa en el área de auditoría financiera ....</b>	<b>109</b>
3.1.1.	Memorándum de asientos diarios .....	109
3.1.2.	Requerimiento didáctico .....	112
3.1.3.	Presentación del proceso de la Compañía .....	114
3.1.4.	Papeles de trabajo para la documentación .....	116
3.1.5.	Documentación de diferencias identificadas.....	119
<b>4</b>	<b>DISCUSION Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>121</b>
<b>4.2</b>	<b>Discusión .....</b>	<b>121</b>
<b>4.3</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>123</b>
<b>5</b>	<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>125</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>.....</b>	<b>133</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Medición de materialidad.....	64
Tabla N° 2: Bases de materialidad .....	65
Tabla N° 3: Afirmaciones de estado de situación financiera .....	68
Tabla N° 4: Afirmaciones de estado de resultados... ..	69
Tabla N° 5: Factores de fraude .....	70
Tabla N° 6: Riesgo combinado.....	72
Tabla N° 7: Índice del memorándum de planificación .....	75
Tabla N° 8: Índice de conceptos incluidos en el requerimiento .....	77
Tabla N° 9: Índice presentación de procesos .....	80
Tabla N° 10: Procedimientos para obtener evidencia de auditoría.....	85

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Domicilio legal de la empresa Tanaka Valdivia & Asociados.....	12
Figura N° 2: Oficinas de la empresa Ernst & Young en el mundo .....	14
Figura N° 3: Oficinas y colaboradores de Ernst & Young en el mundo.....	15
Figura N° 4: Logos de cliente de la empresa Ernst & Young en el mundo .....	17
Figura N° 5: Organigrama de la empresa .....	19
Figura N° 6: Línea de servicio Auditoría y Finanzas .....	21
Figura N° 7: Línea de servicio Asesoría Tributaria, Laboral y Legal .....	23
Figura N° 8: Línea de servicio Consultoría .....	25
Figura N° 9: Línea de servicio Consultoría para la industria financiera .....	26
Figura N° 10: Línea de servicio Estrategia y Transacciones .....	28
Figura N° 11: Organigrama de la Gerencia General .....	29
Figura N° 12: Organograma de Auditoria .....	30
Figura N° 13: Plataforma Canvas.....	33
Figura N° 14: Portal del cliente.....	35
Figura N° 15: Portal de circularización de cliente .....	36
Figura N° 16: Oficina administrativa de Paredes, Cano y Asociados SCRL .....	39
Figura N° 17: Oficina administrativa de J.C. Auditores S.A.C .....	41
Figura N° 18: Oficina administrativa de Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlantis Ltda .....	42
Figura N° 19: Contrato de cliente .....	58
Figura N° 20: Reporte de PACE.....	59
Figura N° 21: Creación del Canvas... ..	60

Figura N° 22: Herramienta de gestión de márgenes .....	61
Figura N° 23: Política de independencia.....	62
Figura N° 24: Correo de coordinación de requerimientos .....	78
Figura N° 25: Proceso de ingreso .....	81
Figura N° 26: Valorización de los trabajos realizados por el servicio .....	82
Figura N° 27: Plataforma EY Helix .....	88
Figura N° 28: Correlación de ingresos y cuentas por cobrar comerciales .....	91
Figura N° 29: Correlación de cuentas por cobrar comerciales y efectivo .....	92
Figura N° 30: Herramienta Ramdon .....	100
Figura N° 31: Herramienta tablas .....	100
Figura N° 32: Detalle de usuarios en el año .....	102
Figura N° 33: Detalle por departamentos.....	103
Figura N° 34: Memorándum de planeamiento .....	111
Figura N° 35: Requerimiento de información .....	113
Figura N° 36: Presentación del proceso .....	115
Figura N° 37: Relación de procedimientos sustantivos .....	116
Figura N° 38: Procedimientos de la información producida por la entidad IPE (información Producida por la Entidad) .....	116
Figura N° 39: Documentación de diferencias identificadas .....	120

## RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional titulado “El proceso de auditoría financiera en una empresa de servicios de minería”, tuvo como objetivo describir el proceso de auditoría financiera en una empresa de servicio de minería, analizando los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicables con el fin de emitir el dictamen e informe de auditoría financiera.

Asimismo, se desarrolló el trabajo de suficiencia profesional, donde se describe las diferentes etapas del proceso de auditoría desde la etapa de planificación de la auditoría, para la elaboración del memorándum de planificación, la etapa de ejecución de trabajo, el cual describe los trabajos realizados de acuerdo a procedimientos sustantivos de auditoría y la etapa de conclusión para la emisión del dictamen e informe de auditoría financiera, se emplearon gráficos y tablas para un adecuado desarrollo del trabajo de suficiencia profesional, se incorporaron cinco nuevos aportes para reforzar el trabajo de auditoría realizado en todo el proceso de auditoría financiera.

Finalmente, se llegó a las conclusiones que las implementaciones de los cinco aportes permiten mejorar el trabajo realizado en el proceso de auditoría financiera, por el cual se procedió a realizar las cinco recomendaciones.

Palabras Claves: auditoría, auditoría financiera, procesos, planificación, ejecución y conclusión, informe de auditoría.

## **ABSTRACT**

The objective of this professional work entitled “The financial audit process in a mining services company” was to describe the financial audit process in a mining service company, analyzing the financial statements in accordance with the International Standards of Financial Information (IFRS) and International Auditing Standards (ISA) applicable to issue the financial audit opinion and report.

Likewise, the professional sufficiency work was developed, which describes the different stages of the audit process from the audit planning stage to the preparation of the planning memorandum, the work execution stage, which describes the work carried out. According to substantive audit procedures and the conclusion stage for the issuance of the financial audit opinion and report, graphs and tables were used for an adequate development of the work of professional sufficiency, five new contributions were incorporated to reinforce the audit work carried out. throughout the financial audit process.

Finally, the conclusions were reached that the implementations of the five contributions allow improving the work carried out in the financial audit process, by which the five recommendations were made.

Keywords: audit, financial audit, processes, planning, execution and conclusion, audit report.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo constante del comercio a nivel nacional e internacional permitió ingresar a un mundo globalizado, donde los bienes y servicios están al alcance de cualquier persona a nivel mundial, los números de las operaciones económicas han ido incrementando y con ello la necesidad de las compañías de tener un control, registro y estados financieros oportunos sienta esta la responsabilidad de la profesión contable así como el de brindar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la responsabilidad de la auditoría financiera.

En noviembre de 2017 luego de pasar por el proceso de selección, ingrese a laborar en Ernst & Young (EY) en el área de auditoría financiera, es una empresa multinacional y una de las más importantes firmas de servicio profesional en el mundo, la cual brinda servicio como auditoría, finanzas, consultorías, impuestos, otros, la razón social es Tanaka, Valdivia y Asociados S.C.R.L. fue constituida el 05 de julio de 2002, domiciliada en Av. Victor Andres Belaunde N°171, San Isidro, Lima Perú.

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo general describir el proceso de la auditoría financiera en una empresa que brinda servicios de minería, este proceso cuenta con tres etapas, la planificación donde principalmente se elabora una estrategia de la auditoría, la ejecución donde realizamos el trabajo de campo de acuerdo a la estrategia así como documentar todos los procedimientos efectuados y la conclusión donde

finalizamos el proceso de auditoría financiera con una carta de control y la emisión del informe de auditoría financiera; este trabajo académico es conveniente porque daré a entender términos y conceptos relacionados con todo el proceso la auditoría financiera, se identificarán puntos de mejora y propondré alternativas de solución, estos beneficiarán directamente a la Compañía.

En los años que vengo realizando el proceso de auditoría financiera he podido afrontar los retos surgidos en la profesión y aportar mis conocimientos gracias a la formación que recibí en la Universidad Nacional del Callao y a la experiencia profesional de otras empresas.

El trabajo de suficiencia profesional se ha desarrollado en función a la Resolución Rectoral 319-22-R la cual se desarrolla como sigue, el numeral I nos muestra los aspectos generales del trabajo como el objetivo general, los objetivos específicos y la organización de la empresa entre otras organizaciones donde labore, el numeral II muestra la experiencia profesional desde el marco teórico y la descripción de actividades desarrolladas, el numeral III los aportes realizados en el proceso de auditoría financiera, el numeral IV la discusión en la comparación con otros trabajos y las conclusiones del trabajo de suficiencia profesional, el numeral V brindo las recomendaciones del trabajo de suficiencia profesional en una empresa de servicios de minería, posteriormente describiré la bibliografía y los anexos.



# **I. ASPECTOS GENERALES**

## **1.1 Objetivos**

### 1.1.1 Objetivo general

Describir en el proceso de la auditoría financiera de una empresa de servicios de minería, analizando los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicables con el fin de emitir el dictamen e informe de auditoría financiera.

### 1.1.2 Objetivos específicos

- a. Explicar el proceso de la auditoría financiera, en la etapa de planeamiento, elaborando del memorándum de planeamiento a fin de determinar una estrategia inicial de la auditoría financiera.
- b. Explicar el proceso de la auditoría financiera, en la etapa de ejecución, elaborando el requerimiento de información que se solicita al cliente a fin de gestionar la información financiera del cliente.
- c. Explicar el proceso de la auditoría financiera, en la etapa de ejecución, las entrevistas de los principales procesos identificados en nuestro planeamiento con el fin de entender el proceso propio del negocio y como la información migra por las áreas hasta los registros en el sistema contable.

- d. Explicar el proceso de la auditoria financiera, en la etapa de ejecución, la revisión de los papeles de trabajo de auditoria financiera a fin de documentar adecuadamente el trabajo de auditoría financiera.
- e. Explicar el proceso de auditoria financiera, en la etapa de conclusión, la revisión del informe de auditoría financiera elaborado por la Compañía con el fin de emitir el dictamen de auditoría financiera.

## **1.2. Organización de la empresa**

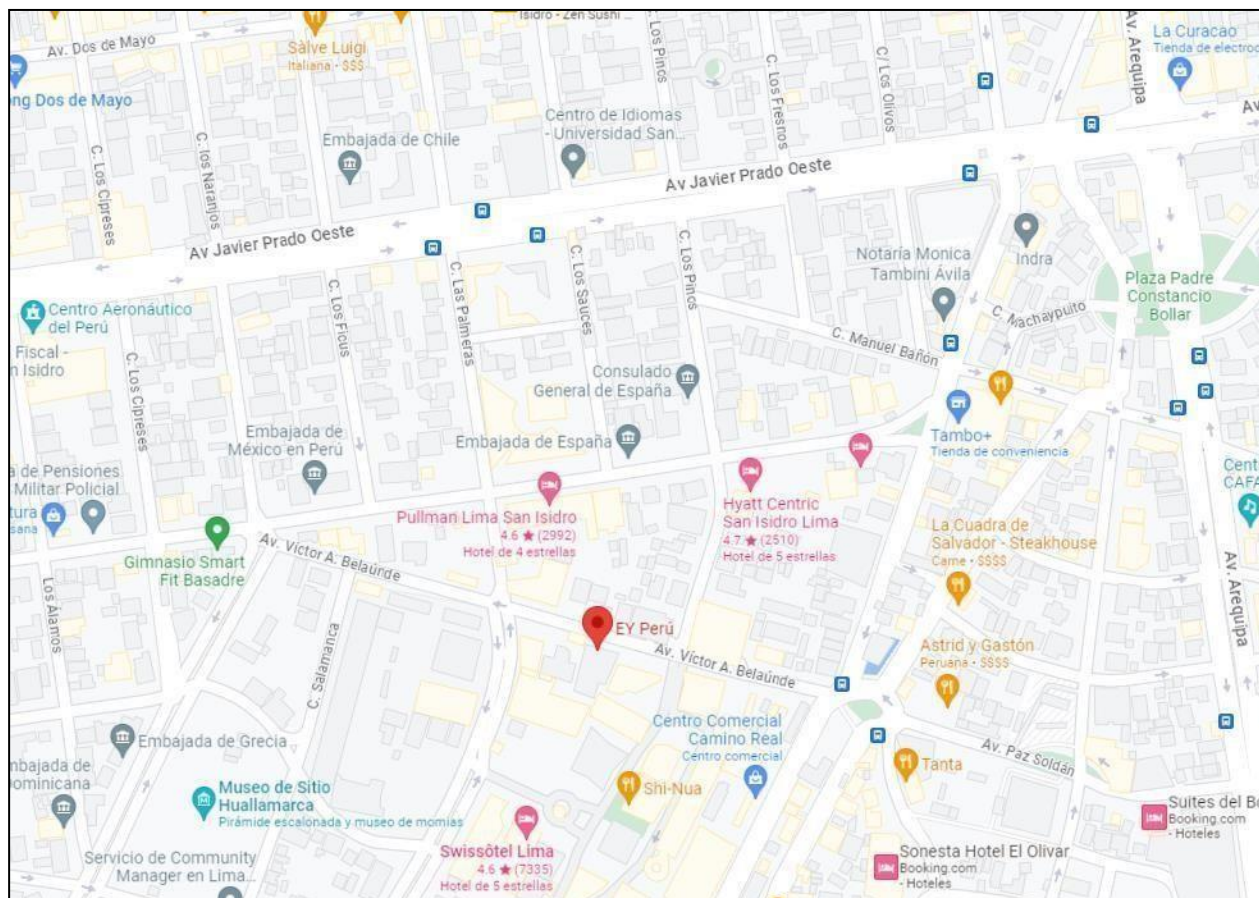
### **1.2.1 Descripción general de la empresa**

#### **a. Datos generales de la empresa**

Tanaka, Valdivia & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada (en adelante la Compañía), se constituyó en Lima, el 05 de julio de 2002, con Registro Único de Contribuyente (en adelante RUC) N° 20504645984, su estado y condición según la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria) es Activo y Habido respectivamente, domiciliado en la Av. Víctor A. Belaúnde 171, San Isidro, Lima, ver consulta RUC en el anexo I. A continuación, muestro la figura de la ubicación de la Compañía.

Figura 1

*Domicilio legal de la empresa Tanaka Valdivia & Asociados.*



Nota: Ubicación Tanaka, Valdivia & Asociados SCRL tomado de Google Maps.

b. Reseña histórica de la empresa

Tanaka, Valdivia & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, se constituyó en Lima, el 05 de julio de 2002, con el nombre de Medina, Zaldivar, Paredes & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, con fecha 13 de agosto de 2014 cambio la denominación de la Compañía a Paredes, Zaldivar, Burga & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, con fecha 18 de agosto de 2016 cambio la denominación

de la Compañía a Paredes, Burga & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada y el 7 de julio de 2021 se modificó a la actual denominación.

La Compañía es representante de la Firma Ernst & Young (en adelante EY), la cual es una empresa multinacional y de las más importantes de servicios profesional del mundo.

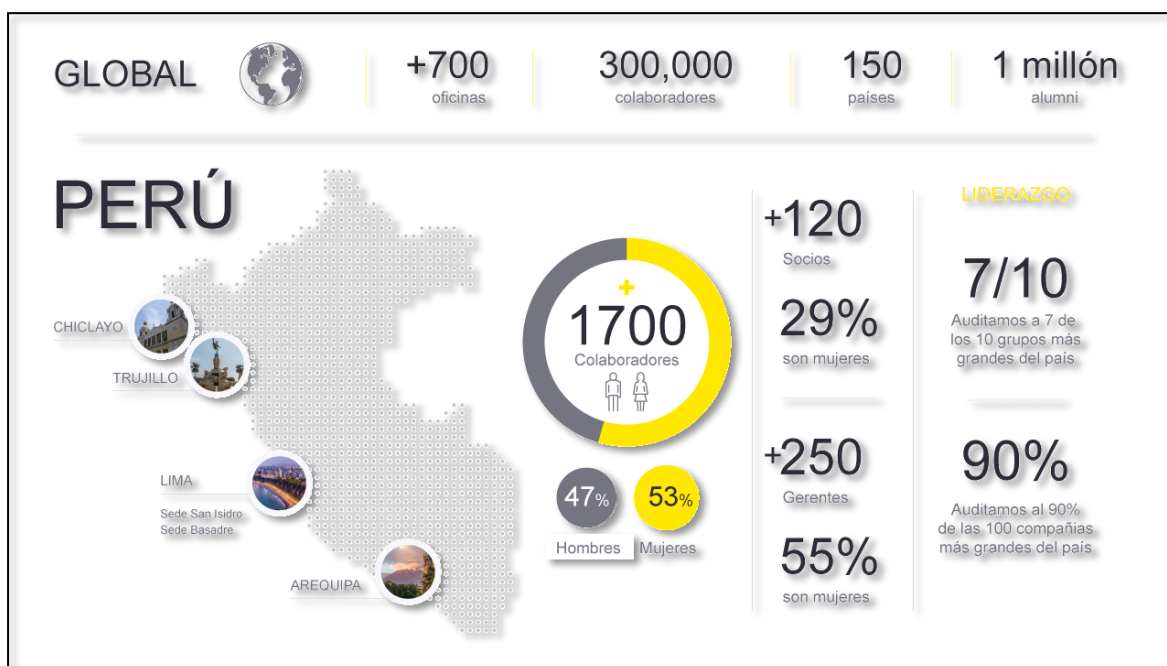
La Compañía cuenta con certificación de la norma Internacional Organization for Standardization específicamente la ISO 27001 denominada “Seguridad de información”, adicionalmente recibido un certificado de conformidad con el Esquema Nacional de Seguridad (ENS), estas certificaciones fueron brindados por Asociación Española de Normalización y Certificación (AENOR). Cuenta con más de 700 oficinas en más de 150 países en 28 regiones, agrupadas en 4 áreas geográficas, América; Europa, Oriente Medio, India y África; Asia-Pacífico y Japón. A continuación, muestro la figura de oficinas en el mundo.



En el Perú cuenta con 5 oficinas, ubicadas geográficamente 2 en Lima, 1 en Arequipa, 1 en Trujillo y 1 en Chiclayo. A continuación, mostro la figura de las oficinas en el Perú y en el mundo.

Figura 3

*Oficinas y colaboradores de Ernst & Young en el mundo.*



Nota: Tomado de la página oficial de Ernst & Young.

c. Actividades de la empresa

La Compañía quiere construir un mejor mundo de negocios, creando mayor confianza en los mercados capitales, cuenta con un enfoque multidisciplinario en todas las líneas de servicios, buscando nuevos equipos que puedan hacer mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los asuntos complejos que actualmente enfrenta el entorno de negocios.

La Compañía cuenta con cinco líneas de servicio las cuales detallamos a continuación:

- Auditoría y Finanzas

Línea de servicios encargada de garantizar la calidad e integridad de la información financiera del cliente, con el objetivo de brindar confianza en el mercado peruano.

- Asesoría Tributaria, Laboral y Legal

La Compañía brinda asesoría a sus clientes para que cumplan con las obligaciones tributarias, legales, laborales.

- Consultoría

La Compañía apoyo a sus clientes en sus proyectos de transformación de negocios, la tecnología y la innovación.

- Consultoría para la industria financiera

La Compañía ofrece soluciones a sus clientes del sector financiero, dándole nuevas alternativas de reinventarse con nuevas estrategias de valor.

- Estrategia y Transacciones

La Compañía ofrece apoyo a las empresas de la economía peruana utilizando sus metas y convirtiéndolas en acciones.

Los principales clientes de estos rubros son los siguientes:

- Grupo Romero
- Grupo Breca,
- Grupo Intercorp,
- Buenaventura,
- Gloria,
- Ferreycorp,
- Unacem,
- San Fernando, etc

A continuación, muestro la figura de logos de los principales clientes.

Figura 4

*Logos de cliente de la empresa Ernst & Young en el mundo.*



Nota: Logos tomados desde cada una de las páginas de cada una de las empresas.



Los servicios que se brindan son de calidad de esta manera ayuda a acelerar el crecimiento de la empresa y alcanzar su máximo potencial, también genera confianza en el mercado de capitales y de la economía en el Perú.

### 1.2.2 Presentación

#### a. Visión de Ernest & Young

Ernest & Young (EY), tiene el propósito construir un mundo que funcione mejor. El conocimiento y la calidad de los servicios que proporcionamos, así como la experiencia de sus colaboradores ayudan a construir la confianza en los mercados de capital y en las economías de todo el mundo.

#### b. Valores de Ernest & Young

La Compañía cuenta con valores y busca personas que cuenten con valores como la integridad para que los colaboradores se encaminen a realizar lo correcto; respeto para que los colaboradores tengan consideración y valorización positiva entre todos; trabajo en equipo que los colaboradores cuenten habilidades personales comprometidas con el propósito que se le proponga; inclusión para que todos los colaboradores tengan igualdad de condiciones en todos los niveles de la Compañía; también que todos

los colaboradores cuenten con energía, con entusiasmo para aprender y coraje para liderar equipos.

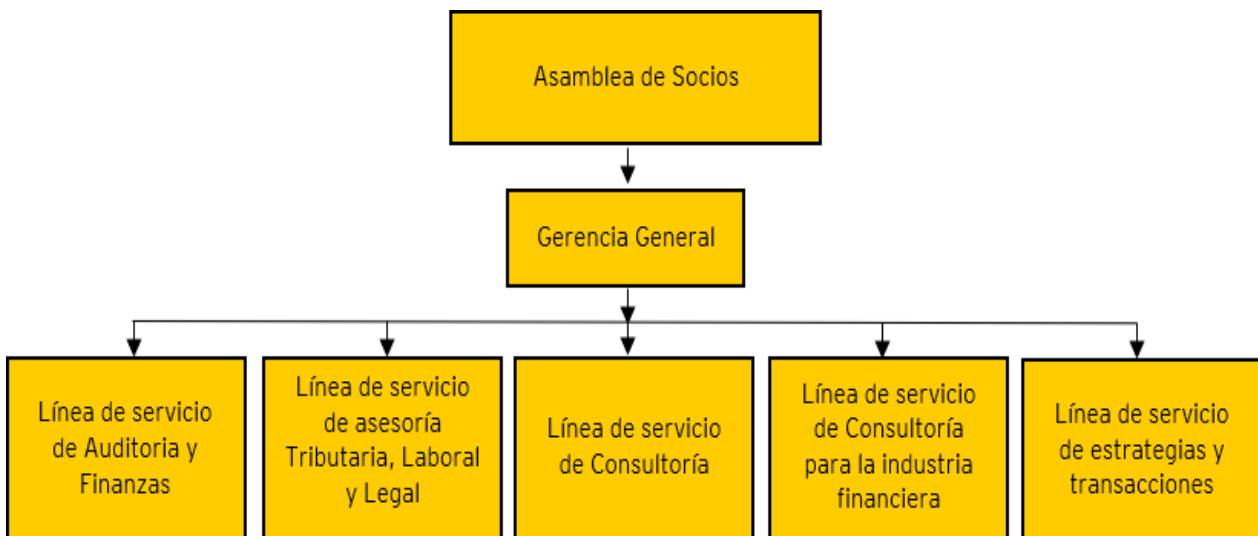
### 1.2.3 Organización

#### a. Organigrama de la empresa

A continuación, mostramos el organigrama de la empresa:

Figura 5

*Organigrama de la empresa*



Nota: Organigrama de la empresa.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT (2023), la Asamblea de Socios está representado por personas que tienen una gran visión de los servicios que brindan, se reúnen periódicamente para revisar los principales temas surgidos en la Compañía, la Gerencia General, quienes son los líderes en la gestión de la Compañía y luego las

principales líneas de negocios que están compuestos por los socios, la principal línea de servicio es la Línea de servicio de Auditoría, donde laboro.

La Compañía cuenta con cinco líneas de servicio las cuales detallamos a continuación:

- Auditoría y Finanzas

Esta línea de servicios se creó con el fin de garantizar la calidad e integridad de la información financiera del cliente, con el objetivo de brindar confianza en el mercado peruano.

Los trabajos que la Compañía realiza en esta área son las siguientes:

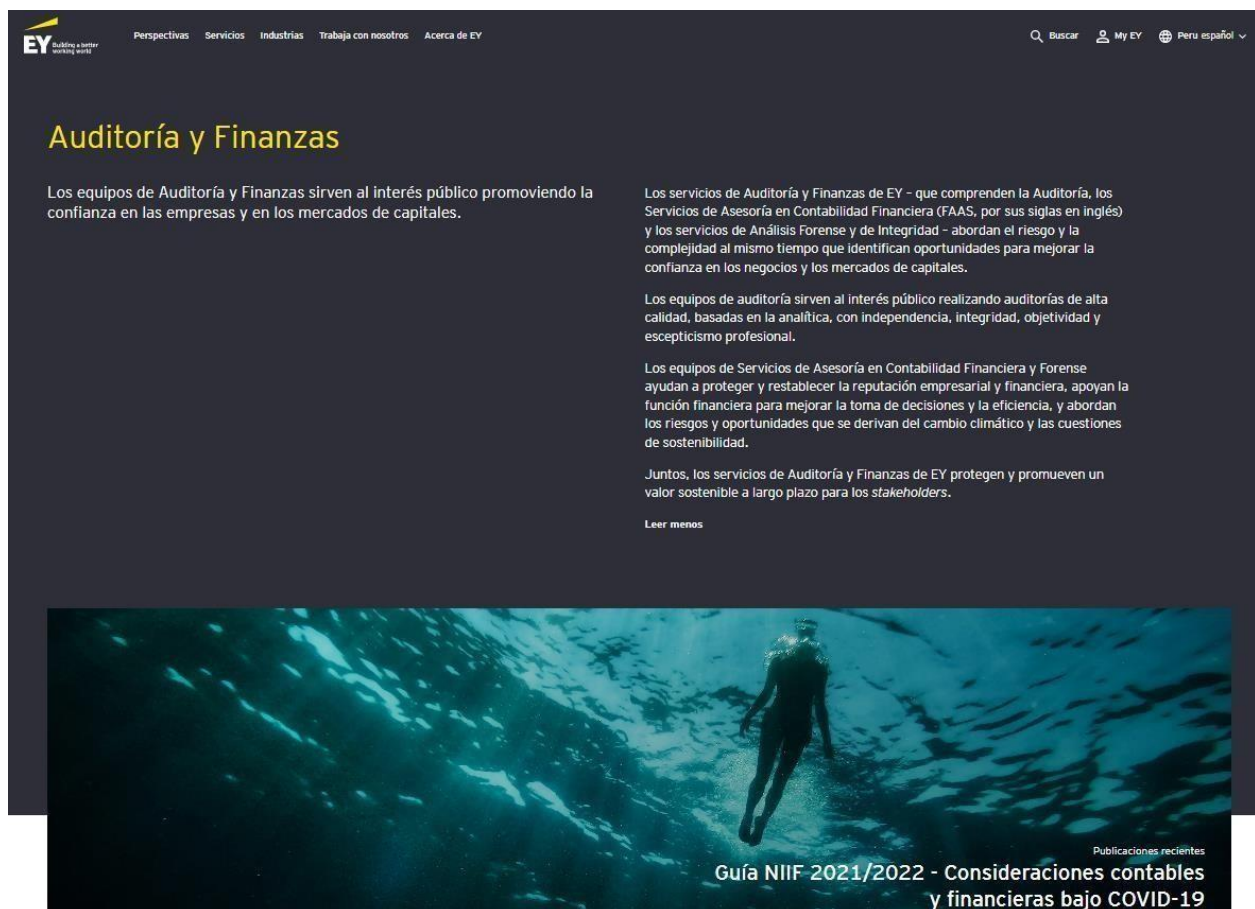
- El servicio de auditoría financieras, la cual luego de pasar un proceso de revisión desde el planeamiento, ejecución del trabajo de auditoría tiene como finalidad la emisión del dictamen e informe de auditoría.
- Asesoría en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y adopciones a estas normas.
- Reportes financieros y no financieros de empresas
- Fusiones y adquisiciones de empresas
- Servicios de sostenibilidad y cambio climático
- Riesgos de integridad

- Reclamos y disputas
- Tecnología forense e innovación

A continuación, muestro la figura del servicio de Auditoría y Finanzas desde la página oficial de Ernest & Young.

Figura 6

### *Línea de servicio Auditoría y Finanzas*



Nota: La imagen muestra la descripción del servicio de auditoria desde la página web oficial de Ernst & Young. [https://www.ey.com/es\\_pe/audit](https://www.ey.com/es_pe/audit).

- Asesoría Tributaria, Laboral y Legal

La Compañía asesora a sus clientes para que cumplan con las obligaciones tributarias, legales, laborales, disminuyendo el riesgo, de acuerdo con la realidad actual de la economía.

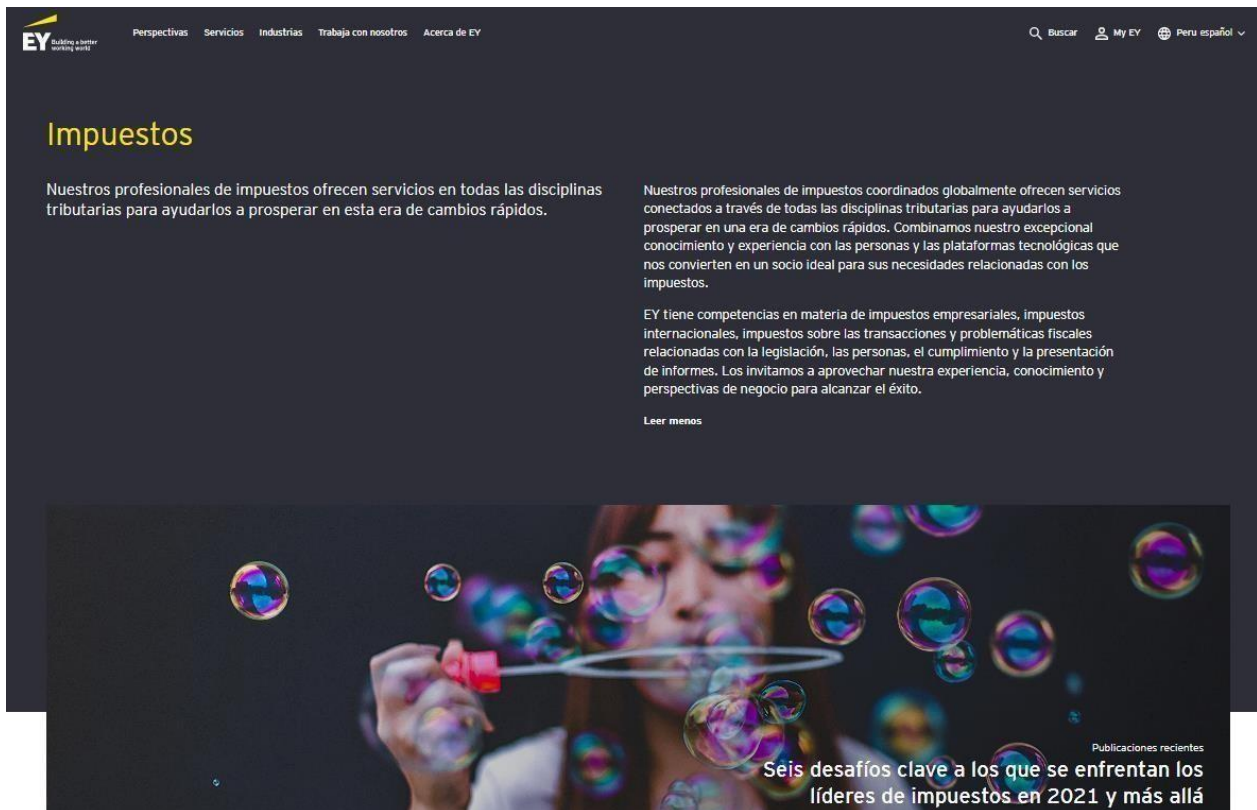
Los trabajos que la Compañía realiza son las siguientes:

- Planificación fiscal.
- Operaciones de la función de impuestos
- Políticas y controversia tributaria
- Cumplimiento tributario
- EY Private
- Consultoría y cumplimiento tributario.
- Precios de transferencias y reportes locales
- Asesoría laboral y tributaria
- Aduanas e impuestos indirectos
- Tributación internacional
- Litigios y procesos tributarios
- Impuestos en transacciones
- Servicios de outsourcing
- Servicios laborales
- Programa de entrenamiento ejecutivo de alto rendimiento

A continuación, muestro la figura del servicio de Asesoría Tributaria, Laboral y Legal desde la página oficial de Ernest & Young.

Figura 7

### *Línea de servicio Asesoría Tributaria, Laboral y Legal*



Nota: La imagen muestra la descripción del servicio de impuesto desde la página web oficial de Ernst & Young. [https://www.ey.com/es\\_pe/tax-planning](https://www.ey.com/es_pe/tax-planning)

#### - Consultoría

La Compañía ayuda a sus clientes en sus proyectos de transformación de negocios a través del poder de las personas, la tecnología y la innovación. El enfoque va desde el diseño de la

estrategia hasta la ejecución entendiendo los retos y oportunidades con el objetivo de obtener resultados.

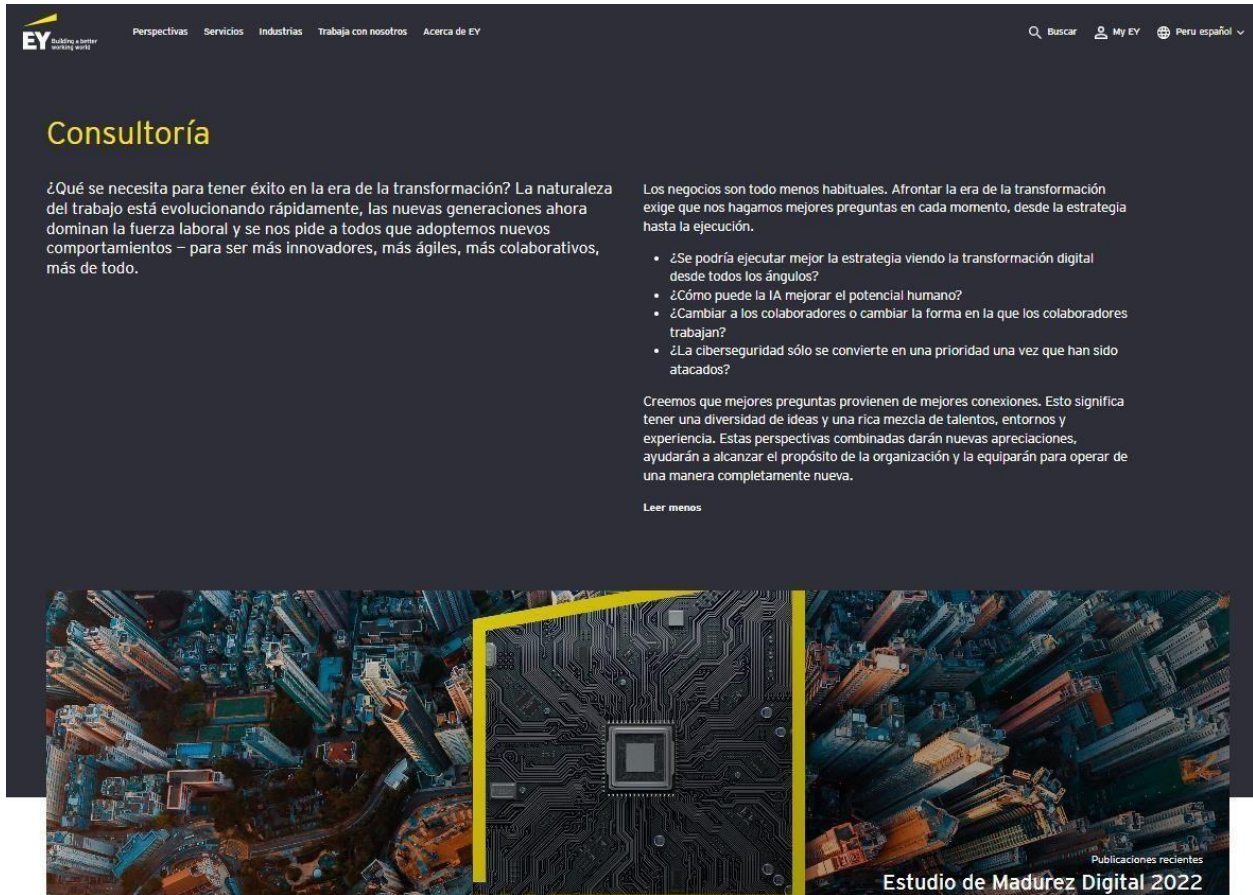
Los trabajos que la Compañía realiza en esta área son las siguientes:

- Planeamientos estratégicos
- Estrategias e innovación de proyectos
- Diseño y rediseño organizacional
- Diseño y rediseño de modelos de negocio
- Gestión humana alineada a la estrategia de negocio
- Transformación comercial
- Planeamiento estratégico de TI
- Mejora del desempeño organizacional y financiero
- Gobierno corporativo
- Auditoría interna
- Gestión de riesgos
- Gestión de control interno
- Gestión de compliance

A continuación, muestro la figura del servicio de consultoría desde la página oficial de Ernest & Young.

Figura 8

Línea de servicio Consultoría



Nota: La imagen muestra la descripción del servicio de consultoría desde la página web oficial de Ernst & Young. [https://www.ey.com/es\\_pe/consulting/risk-consulting-services](https://www.ey.com/es_pe/consulting/risk-consulting-services)

- Consultoría para la industria financiera

La Compañía ofrece soluciones a sus clientes del sector financiero, dándole nuevas alternativas de reinventarse con nuevas estrategias de valor.

Los trabajos que la Compañía realiza en esta área son las siguientes:

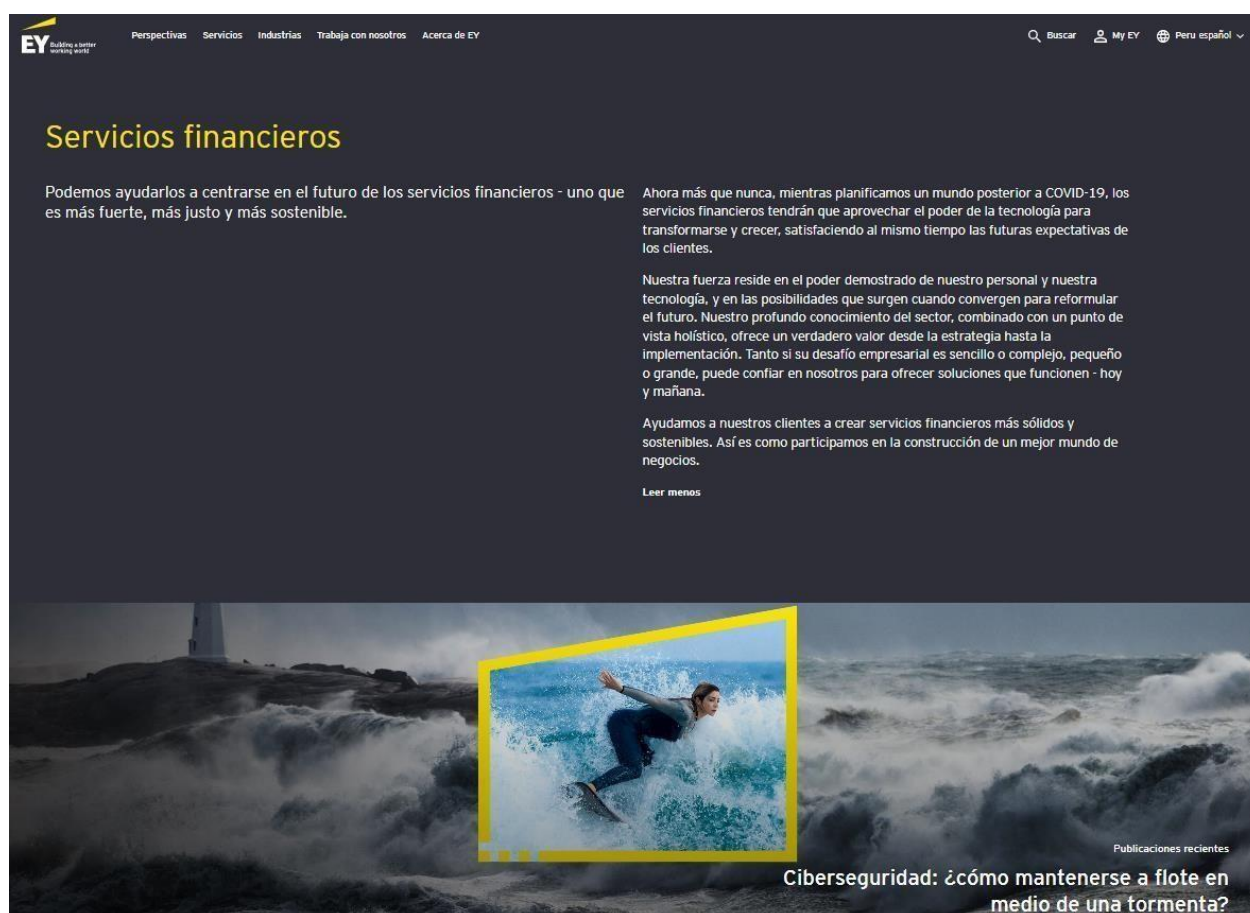


- Valor para el cliente
- Transformación del negocio
- Protección empresarial
- Desempeño financiero y riesgos
- Revenue Assurance y Price Modeling

A continuación, muestro la figura del servicio de Consultoría para la industria financiera desde la página oficial de Ernest & Young.

Figura 9

*Línea de servicio Consultoría para la industria financiera*



Nota: La imagen muestra la descripción del servicio de consultoría para la industria financiera desde la página web oficial de Ernst & Young.

[https://www.ey.com/es\\_pe/consulting/analytics-consulting-services](https://www.ey.com/es_pe/consulting/analytics-consulting-services)

- Estrategia y Transacciones

La Compañía ofrece apoyo a las compañías de la economía peruana utilizando sus metas y convertirlas en acciones, gestionando su capital eficientemente para obtener negocios competitivos. La conectividad a nivel internacional impulsa la estrategia corporativa, la asignación de capital y el asesoramiento en transacciones.

Los trabajos que la Compañía realiza en esta área son las siguientes:

- Fusiones y adquisiciones
- Crecimiento de negocios
- Estrategias
- Compras e integrar
- Vender y separar
- Valorización y modelamiento financiero
- Reestructuraciones
- Estructuración de instrumentos de deuda y patrimonio
- Financiamiento de proyectos y asociaciones públicos/privados
- Gestión de capital de trabajo
- Due Diligence Financiero, Contable, Tributario, Laboral, Legal, Comercial y Operativo.
- Estructuración tributaria
- Entendimiento del consumidor y nuevos modelos de negocio

A continuación, muestro la figura del servicio de estrategia y transacciones desde la página oficial de Ernest & Young.

Figura 10

### *Línea de servicio Estrategia y Transacciones*

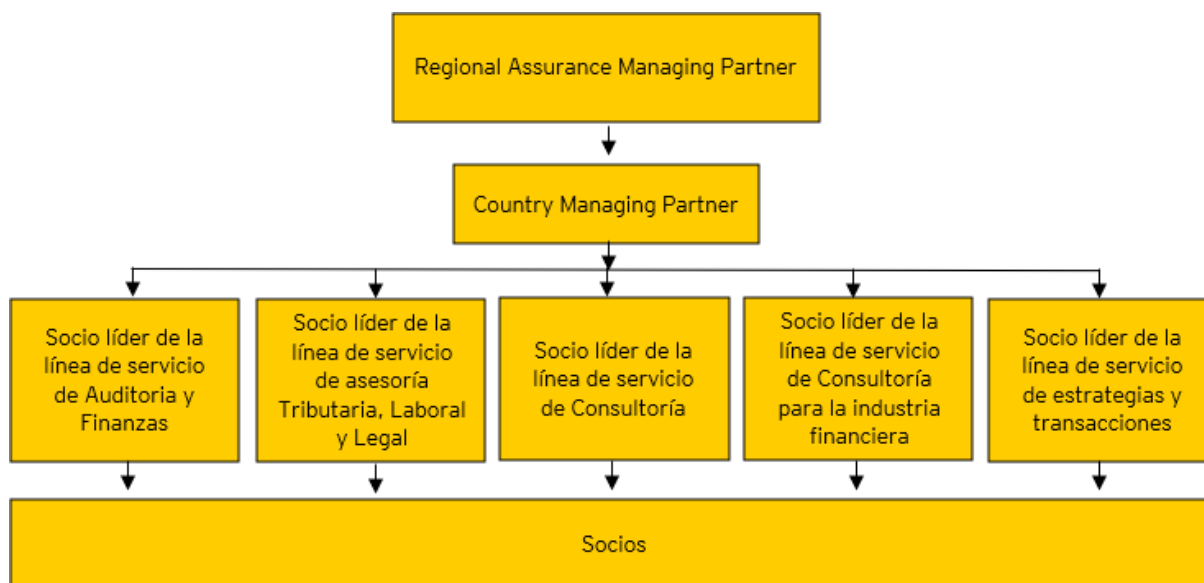


Nota: La imagen muestra la descripción del servicio de estrategia y transacciones desde la página web oficial de Ernst & Young. [https://www.ey.com/es\\_pe/strategy-transactions](https://www.ey.com/es_pe/strategy-transactions).

## b. Organigrama de la Gerencia General

Figura 11

Organigrama de la Gerencia General



Está representado por el Regional Assurance Managing Partner entre las principales funciones es establecer las prioridades de la región, tales como ingresos y rentabilidad de la región, asimismo es coordinador y responsable de calidad de los servicios profesionales de Ernst & Young.

El Country Managing Partner entre las principales funciones tiene el liderar estratégicamente y gestión de operaciones a nivel país, así como el de desarrollar y ejecutar estrategias.

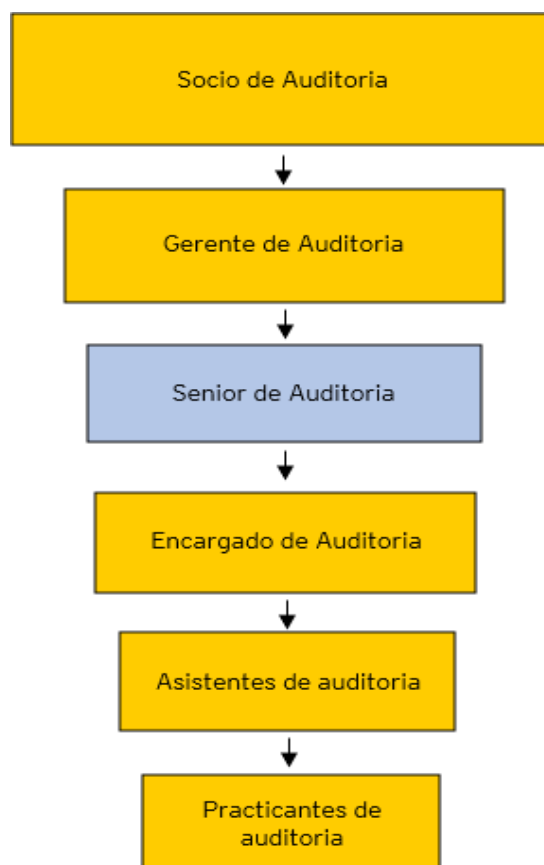
Los socios lideres su principal función es el tomar acción y decidir sobre los asuntos claves del área, a continuación, detallamos las principales áreas, así como la línea de servicios de Auditoría y

Finanzas, la línea de servicio de asesoría Tributaria, Laboral y Legal, la línea de servicio de Consultoría, la línea de servicio de Consultoría para la industria Financiera, la línea de servicio de Estrategias y Transacciones está representada y luego cada uno de los socios quienes tienen equipos de trabajo con el cual atienden los diversos servicios de auditoría.

c. Organigrama del departamento de auditoria financiera

Figura 12

Organograma de Auditoría



El equipo de auditoría se encarga de realizar el servicio de auditoría financiera el cual está conformado por el Socio a cargo, el Gerente a cargo, el senior, el encargado, el asistente y el practicante de auditoría, a continuación, detallamos las principales funciones a continuación:

- El Socio encargado, es el responsable de la auditoría entre sus actividades más resaltantes tenemos establecer acuerdo con el cliente, los términos y condiciones de la auditoría, supervisar el proceso de auditoría, asegurar que la auditoría se realice de conformidad con las políticas de la firma, estándares internacionales, revisar el plan, así como los trabajos de campo de la auditoría y es el encargado de firmar el dictamen.
- El Gerente a cargo de la auditoría financiera, entre sus actividades más resaltantes son realizar el presupuesto de auditoría, programar la asignación del equipo de auditoría, asegurar la independencia del equipo de auditoría, definir los plazos de los entregables con el cliente, revisar el proceso de auditoría, revisar el plan y los papeles de trabajo de la auditoría, definir la relación con problemas identificados en el proceso de auditoría, supervisar la preparación del informe y administrar la cartera de clientes.
- El senior de auditoría, el encargado de auditoría, entre sus actividades más resaltantes ser responsable de la planificación, ejecución y finalización de la auditoría financiera, asignación de

tareas los asistentes de auditoría, revisar todos los papeles de trabajo, actualizar oportunamente los requerimientos de información, identificar los temas identificados, revisar el informe de auditoría.

- Los asistentes y los practicantes de auditoría financiera, entre sus actividades más resaltantes es ejecutar y documentar los papeles de trabajo de acuerdo con el programa de auditoría, comunicación oportuna de los avances del trabajo y de los temas identificados en la auditoría.

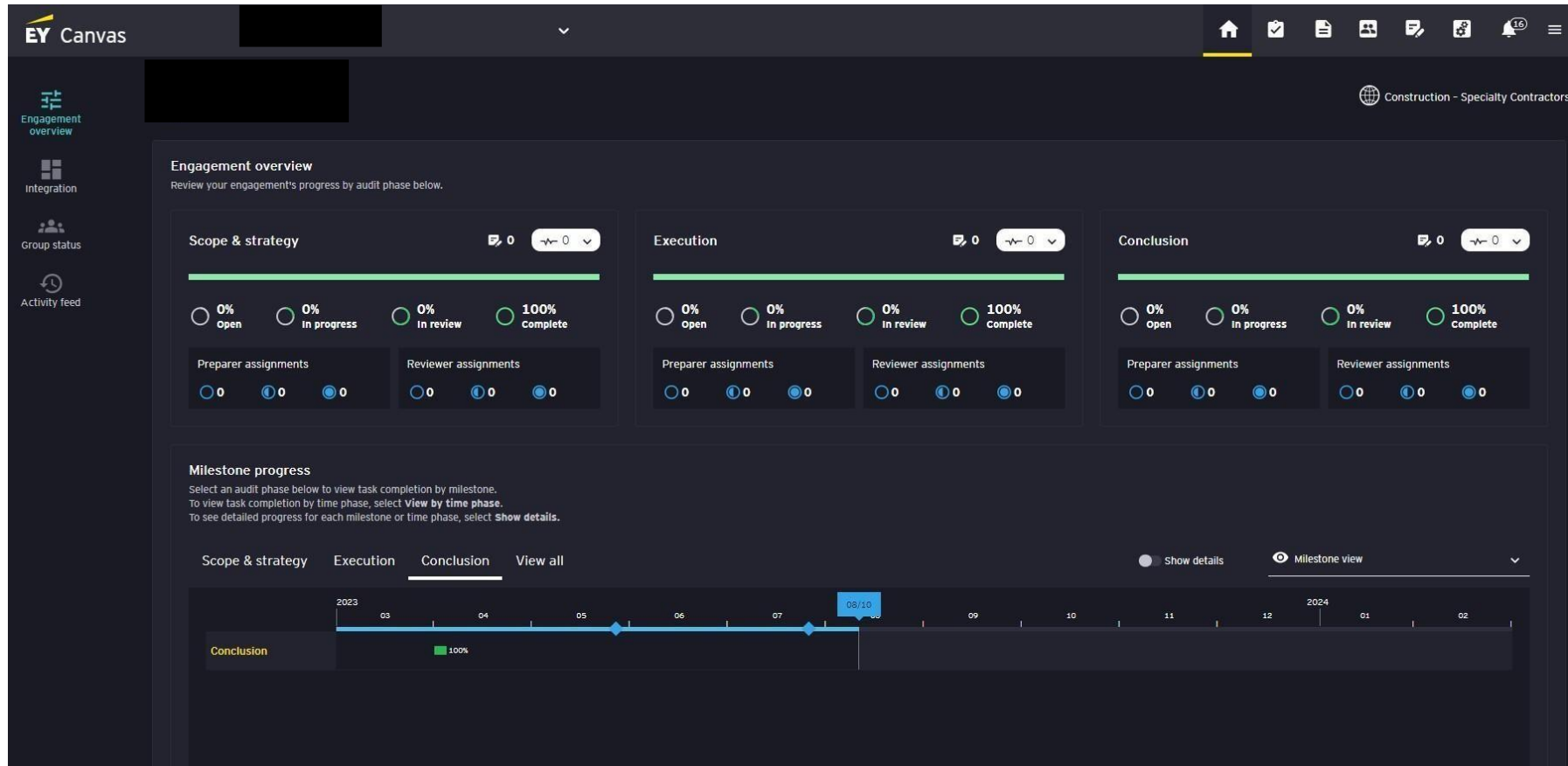
#### 1.2.4 Herramientas tecnológicas

- a. Canvas, es una herramienta que utiliza Ernst & Young en el mundo la cual es operada por los equipos de auditoría, esta plataforma cuenta con secciones donde se muestra todas las etapas de auditoría financiera y sirve de apoyo para almacenar la información de los papeles de trabajo que se realizan en todo el proceso de auditoría de auditoría.

Canvas es una plataforma patentada basada en la web con los datos cifrados y alojados en una mezcla de la nube privada local de EY y los centros de datos privados de EY. La configuración de estos servidores cumple con las leyes y regulaciones de privacidad de datos. A continuación, muestro la figura de la plataforma de Canvas.

Figura 13.

## Plataforma Canvas



Nota: La imagen muestra la página principal de la plataforma de Canvas, donde podemos visualizar la etapa de planeamiento, etapa de ejecución y la de conclusión. [https://www.ey.com/es\\_pe/audit/technology/canvas](https://www.ey.com/es_pe/audit/technology/canvas)



- b. Portal del cliente, es una herramienta de gestión para el control de la información solicita al cliente, en esta herramienta el equipo de auditoria enviará todos los requerimientos, por su lado el cliente trabajara todas las solicitudes, cargarán documentos y responderán utilizando la plataforma.

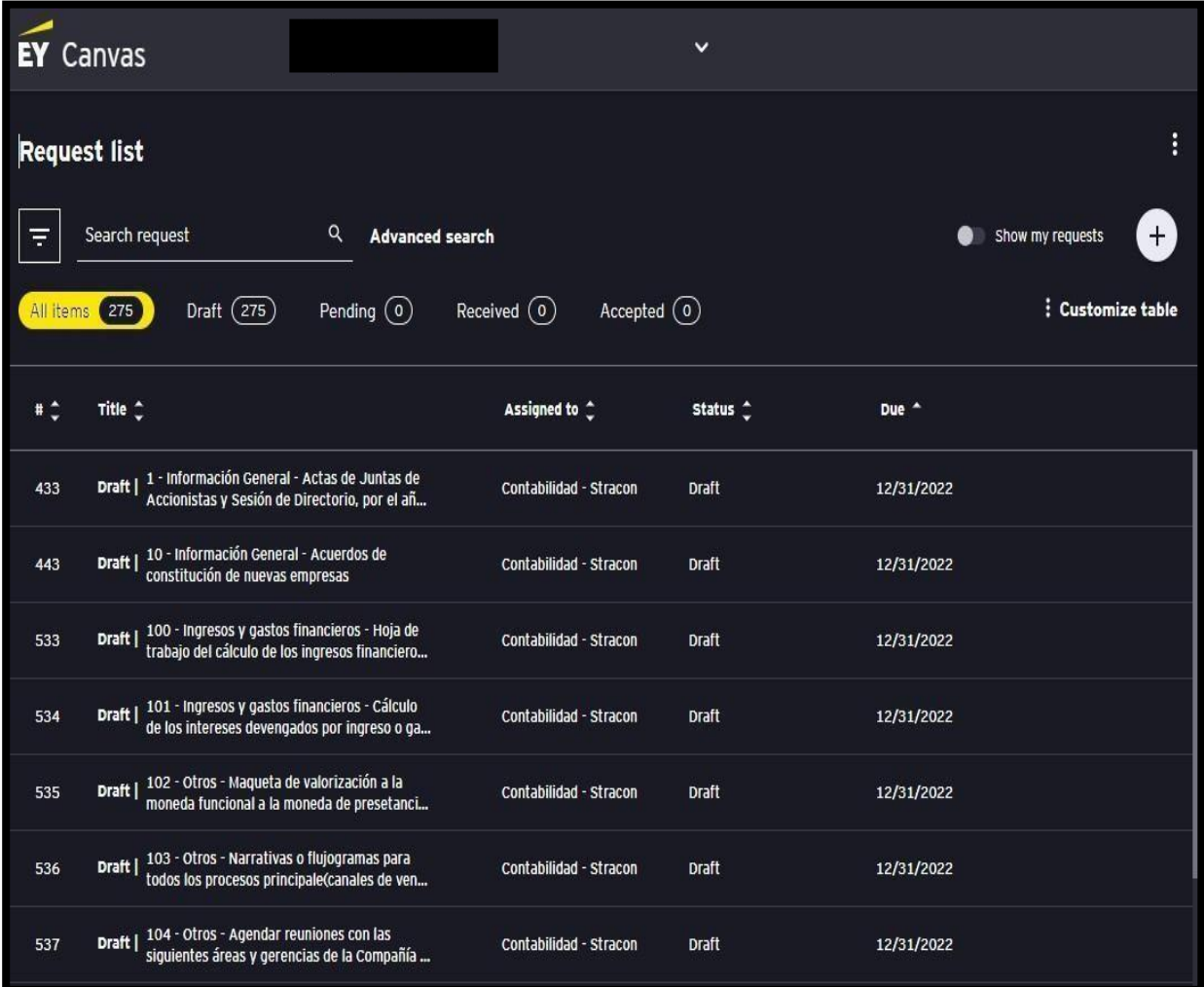
Esta herramienta proporciona:

- Seguridad y confiabilidad, la información es almacenada en la nube Azures.
- Servicio de colaboración directa con cliente.
- Proporciona una mejor administración de requerimiento.
- Brinda un estado de los documentos pendientes, recibidos y aceptados.
- Herramienta que permite almacenar y compartir información financiera y diversos documentos.
- Actualizaciones de los requerimientos de información en tiempo real y de forma oportuna.
- Determinar con precisión las nuevas solicitudes o los requerimientos con retraso del cliente.
- Establecer fechas límites de entregas
- Facilitar la revisión de los requerimientos de información realizados al cliente

A continuación, muestro la figura de la plataforma del portal del cliente.

Figura 14.

### Portal del cliente



#	Title	Assigned to	Status	Due
433	Draft   1 - Información General - Actas de Juntas de Accionistas y Sesión de Directorio, por el añ...	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022
443	Draft   10 - Información General - Acuerdos de constitución de nuevas empresas	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022
533	Draft   100 - Ingresos y gastos financieros - Hoja de trabajo del cálculo de los ingresos financiero...	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022
534	Draft   101 - Ingresos y gastos financieros - Cálculo de los intereses devengados por ingreso o ga...	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022
535	Draft   102 - Otros - Maqueta de valorización a la moneda funcional a la moneda de presetanci...	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022
536	Draft   103 - Otros - Narrativas o flujogramas para todos los procesos principale(canales de ven...	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022
537	Draft   104 - Otros - Agendar reuniones con las siguientes áreas y gerencias de la Compañía ...	Contabilidad - Stracon	Draft	12/31/2022

Nota: La imagen muestra la página principal de la plataforma del portal del cliente, donde podemos visualizar el requerimiento de información solicitado al cliente.

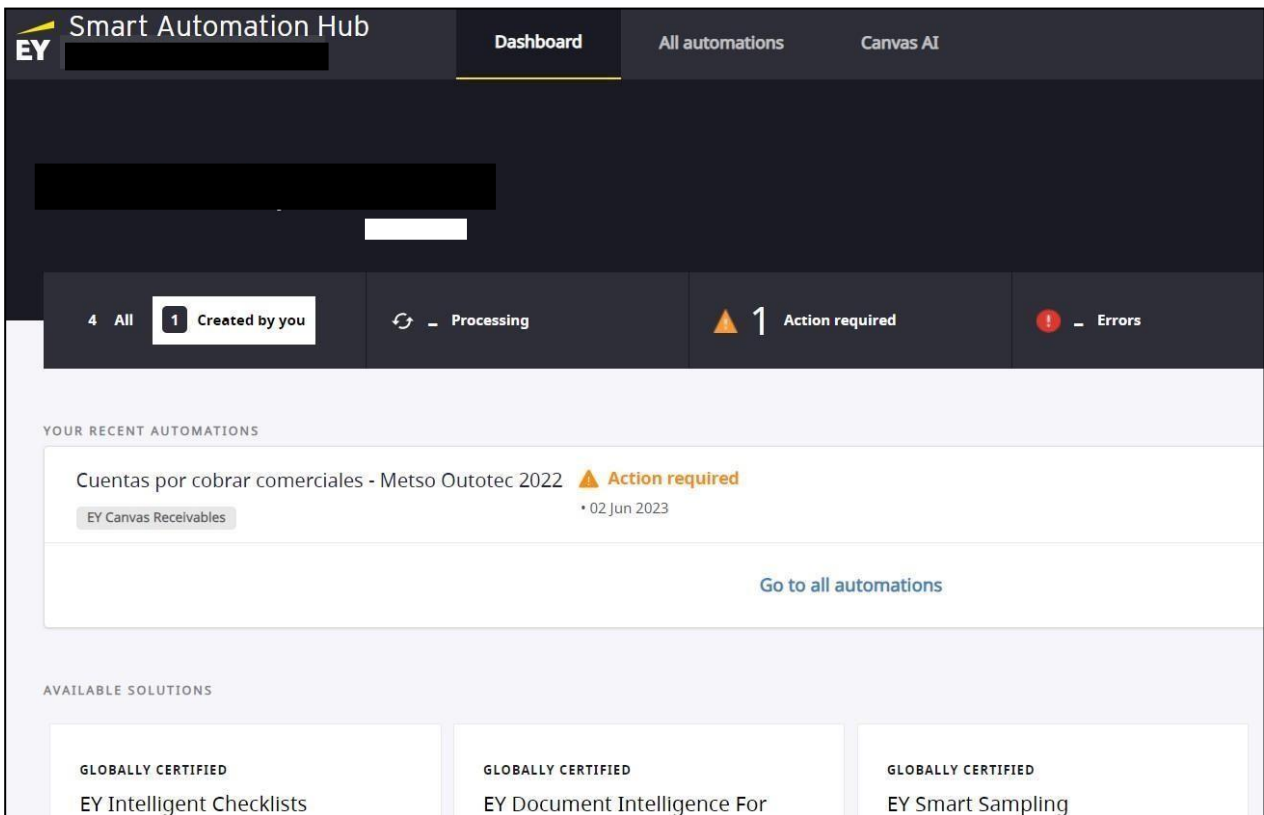
[https://www.ey.com/es\\_es/my-ey](https://www.ey.com/es_es/my-ey)

- c. Portal de circularización de cliente, es una herramienta de elaboración y gestión de respuestas de las cartas de circularización a clientes.

A continuación, muestro la figura de la plataforma de circularización a cliente.

Figura 15.

### Portal de circularización a cliente



Nota: La imagen muestra la página principal de la plataforma de circularización de cliente. [https://www.ey.com/es\\_pe/audit/technology](https://www.ey.com/es_pe/audit/technology)

## 1.2.5 Herramientas de financiera y gestión

### a. Analítica de los estados financieros

Es una herramienta financiera que nos permite entender, conocer y comprender a los estados financieros terminadas al cierre de cada uno de los ejercicios.

- Análisis vertical de los estados financieros, es un análisis que nos permite entender, conocer cuanto representa cada uno de los rubros de los estados financieros y la composición de estos.
- Análisis horizontal de los estados financieros, es un análisis que nos permite entender, conocer los incrementos de las nuevas transacciones registradas, disminuciones de las transacciones eliminadas comparando el periodo actual con el periodo previo.

### b. Microsoft Excel

Es una herramienta que nos permite agregar textos, números, cálculos, gráficos entre otras alternativas a fin de documentar de nuestros papeles de trabajo.

c. Microsoft PowerPoint

Es una herramienta que nos permite agregar textos, imágenes entre otros para la documentación de presentaciones.

d. Portable Document Format (PDF)

Es una herramienta para la documentación de las respuestas de circularización de clientes, bancos, abogados y trabajos de especiales.

**1.3.** Otras organizaciones empresariales

a. Paredes, Cano y Asociados S.C.R.L.

Firma representante en Perú de FY International, con base en Vancouver, Canadá, brinda el servicio de Auditoría y Consultoría, ocupe el puesto de asistente de auditoria financiera por el periodo comprendido entre el mes de enero 2016 al mes noviembre 2017.

A continuación, muestro la figura de las oficinas de la Compañía.

Figura 16.

Oficina administrativa de Paredes, Cano y Asociados S.C.R.L.



Nota: La imagen muestra las oficinas de Paredes, Cano y Asociados S.C.R.L.

#### Funciones de auditoría:

- Participar en el trabajo de campo como parte del equipo de auditoría, aplicando los procedimientos comendados.
- Preparar papeles de trabajo de acuerdo con el plan de auditoría definido.
- Analizar y evaluar los procesos de control interno.
- Cumplir con los criterios de ejecución establecidos para el trabajo.
- Realizar arqueos de caja, de acuerdo con las pautas y programa de auditoría.

- Realizar toma de inventarios, de acuerdo con las pautas y programa de auditoría.
- Colaborar en la elaboración de informes de auditoría aportando información y antecedentes del trabajo realizado y otros.

Funciones de contables:

- Realizar la conciliación de bancos.
- Efectuar el análisis general de las cuentas, registros contables para lograr el cierre contable y emitir los libros diarios, así como los libros de mayor.
- Preparar los estados financieros mensuales y anuales.
- Preparar las liquidaciones mensuales.
- Elaborar y declarar los impuestos mensuales
- Archivar y organizar los documentos contables.

b. J.C. Auditores S.A.C.

Entidad que brinda el servicio de auditoría de ventas a centros comerciales de Mega plaza (Inmuebles Panamericana S.A.) – Independencia y Minka (Inversiones Centenario S.A.A.) – Callao. ocupe el puesto de asistente de auditoria en ventas por el periodo comprendido entre el mes de marzo 2014 al mes agosto 2015  
A continuación, muestro la figura de las oficinas de la Compañía.

Figura 17.

Oficina administrativa de J.C. Auditores S.A.C.



Nota: La imagen muestra las oficinas de J.C. Auditores S.A.C.

Funciones:

- Elaboración de informes de auditoría de ventas.
- Coordinación con diversos locales del centro comercial para la entrega de la información.
- Aplicación de pruebas de auditorías de ventas
- Seguimiento del programa de auditoría de ventas.
- Lectura y análisis de contratos de diversos locales.
- Elaboración de papel de trabajo de auditoría de ventas.
- Elaboración de papel de trabajo de facturación.
- Elaboración de informe con los hallazgos encontrados y otros



c. Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlantis Ltda.

El socio mayoritario constituyo empresas que realizaban actividades de comercio, servicios y generadoras de energía a las cuales se manejaba en el área de Contabilidad externa, ocupe el puesto de asistente de contabilidad por el periodo comprendido entre el mes de febrero 2013 al mes agosto 2013.

A continuación, muestro la figura de las oficinas de la Compañía.

Figura 18.

Oficina administrativa Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlantis Ltda.



Nota: La imagen muestra las oficinas de Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlantis Ltda.

#### Funciones:

- Programar los cronogramas de pago de los proveedores de las empresas, considerando, las prioridades, las exigencias y condiciones que se demandan (vencimientos, percepciones, tipo de cambio, anticipos, aplicación de notas de crédito y otros).
- Preparar los estados financieros mensuales, los cuales deben ser enviados vía correo electrónico al Contador General.
- Efectuar el análisis general de las cuentas y registros contables a efectos de cumplir oportunamente con la presentación de los registros de ventas y compras, como así también de los libros diario y mayor ante la SUNAT.
- Llevar el control de las cuentas por pagar comerciales, así como diversas y por cobrar comerciales, así como las diversas.
- Realizar las conciliaciones de bancos.
- Procesar y contabilizar los asientos para registrar todas las transacciones con entidades relacionadas.
- Elaborar los papeles de trabajo de liquidación de impuestos
- Presentación de las declaraciones mensuales de la empresa.
- Presentación de la declaración anual de la empresa.
- Archivar y organizar los documentos contables.
- Administración de la información contable y tributaria para los procesos de fiscalización de la SUNAT.

## II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

### 2.1 Marco teórico

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

Miranda y Pacheco (2022), su investigación tiene como objetivo general el diseñar una propuesta de implementación de auditoría financiera como control interno en la entidad Comercializadora de Belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia. El resultado de la investigación se identificó que existen situaciones donde no se hace presente el control interno, la Compañía considera necesario implementar la auditoria financiera como control de la Compañía (p.155). En mi opinión el autor establece que la auditoria financiera debe establecerse como una herramienta de control interno, este trabajo de investigación se vincula a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que un adecuado trabajo de auditoria financiera es una medida de control interno muy importante y colabora con puntos de mejora en la carta de control interno.

Rodriguez y Angeletti (2020), su investigación tiene como objetivo general el analizar la utilidad de la implementación de un plan de auditoria financiera en la Asociación Civil “Amigos del colegio Cardenal Copello” en Argentina, para la elaboración de recomendaciones y mejoren la razonabilidad de los estados financieros. El resultado de la investigación se logró confirmar que la implementación de un plan de

auditoría financiera permite identificar y analizar las características de funcionamiento de la Asociación Civil “Amigos del Colegio Cardenal Copello” para la elaboración de recomendaciones que mejoren la razonabilidad de sus estados financieros (p.93).

En mi opinión los autores lograron confirmar que la correcta implementación de una auditoría financiera logra traer beneficios a la entidad, este trabajo de investigación se vincula a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que un adecuado trabajo de auditoría financiera trae beneficios importantes a la empresa.

Salguero (2020), la investigación tiene como objetivo general el realizar una auditoría financiera donde se determinará la razonabilidad de los estados financieros dentro de la empresa de televisión por cable Cocateve S.A. de la ciudad del Coca. El resultado de la investigación identifico deficiencias y debilidades dentro del área financiera, provocando que la información proporcionada por la misma no sea confiable (p.36).

En mi opinión el autor establece que la revisión de auditoría financiera identifica deficiencias y debilidades sobre área de la Compañía y hallazgos sobre los estados financieros elaborados por la Compañía, este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que un buen trabajo de auditoría financiera es

importante para la Compañía en la identificación de puntos de mejora en la Compañía y en los estados financieros.

Estrada (2015), su investigación tiene como objetivo general el realizar un diagnóstico desde la auditoría financiera en la fundación Prados de Paz de la ciudad de Pereira. El resultado de la aplicación de la auditoría financiera en la organización es un instrumento válido para garantizar el control contable y financiero en la empresa (p.155).

En mi opinión el autor tomo a la auditoria financiera como un instrumento válido para respaldar razonablemente los estados financieros, el cual se vincula a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que un buen proceso de auditoria financiera brinda un diagnóstico de la Compañía y colabora con puntos de mejora en la carta de control interno.

Guato (2014), en su investigación cuyo objetivo general es el de expresar una opinión sobre si los estados financieros tomados en su conjunto presentan “razonablemente” la situación financiera de la Cooperativa de ahorro y crédito Salate Ltda. del Cantón Pelileo de la provincia de Tungurahua. El resultado de la investigación mostro que la auditoría dio como resultados que existe debilidad en el registro de los libros auxiliares y esto provoca que las decisiones respecto a la gestión financiera no sean eficientes dentro de la Cooperativa y no hay confiabilidad de estados financieros (p.133).

En mi opinión el autor establece que el hecho de pasar por un proceso de auditoría financiera trae muchos beneficios a la Compañía, principalmente una correcta toma de decisiones, este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que un buen proceso de auditoría financiera trae muchos beneficios a la Compañía que se encuentra en revisión, como la correcta toma de decisiones.

### 2.1.2 Antecedentes nacionales

Sanchez (2022), en su investigación cuyo objetivo principal es la identificación en el dictamen de auditoría financiera externa el efecto rentable de las inversiones financieras de las empresas de Arequipa que cotizan sus acciones en la bolsa de valores de Lima. El resultado de la investigación identifico que el dictamen de auditoría financiera externa es una vía sumamente importante para mostrar la credibilidad de las operaciones y más aún resaltar la rentabilidad que la empresa tiene tanto de sus actividades normales como de inversiones financieras cotizadas en bolsa (p.124).

En mi opinión el autor establece que la opinión de auditoría financiera brinda un respaldo sobre los estados financieros elaborados por la Compañía, este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que un buen proceso de auditoría financiera

y el hecho de emitir una opinión es dar confiabilidad sobre las cifras consideradas en los estados financieros.

Huaraca (2021), en su investigación cuyo objetivo principal es determinar como la auditoría financiera incide en los estados financieros de la empresa Servicios Especializados y Logísticos en General S.A. El resultado de la investigación señala que la auditoria financiera incide en los estados financieras de la empresa Servicios Especializados y Logística en General S.A., es indispensable contar una auditoria financiera para la revisión contable, ya que brindara a la empresa una confianza y valor adicional a los estados financieros. (p.58).

En mi opinión el autor establece que la auditoria financiera incide en los estados financieros brindando confianza sobre en la Compañía y sus resultados al término de un periodo, este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que la auditoria financiera y el hecho de la revisión de una auditoria financiera brinda confianza a los estados financieros de la Compañía y sobre el mercado de capitales.

Vargas (2021), en su investigación cuyo objetivo general es describir las relaciones de la auditoria financiera en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada. El resultado de la investigación señala que existe una relación

positiva entre la auditoria financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, confirmando que es necesario la auditoría financiera para así mejorar su bajo rendimiento en su gestión así obtener logros de sus objetivos y metas. (p.97).

En mi opinión el autor establece que existe una relación positiva de la auditoria financiera con la responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional en que luego de un adecuado proceso de auditoria financiera se obtienen puntos de control el cual deben ser corregidos e implementados por la Compañía.

Cier (2021), en su investigación cuyo objetivo principal es determinar como la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa EMTEC Perú S.A.C., distrito de San Borja. El resultado de la investigación señala que existe una relación significativa con la rentabilidad de la empresa EMTEC Perú S.A.C. manifestando razonabilidad y que cuando los estados financieros no están auditados la información carece de veracidad y confiabilidad ante los socios, perjudicando de esta manera la toma de decisiones, y el acceso de financiamiento con entidades financieras (p.81).



En mi opinión el autor establece que existe relaciones significativas principalmente de la auditoria financiera con la rentabilidad de la empresa EMTEC Perú S.A.C., este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional que la auditoria financiera tiene relaciones significativas con la situación financiera de la Compañía

Baldeón (2019), en su investigación cuyo objetivo principal fue determinar la incidencia de la auditoría financiera sobre la Gestión de la Administración de las Cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo. El resultado de la investigación determino que la auditoria financiera índice de manera positiva en la Gestión de administración de la Cooperativa de ahorro y crédito de Huancayo (p.95).

En mi opinión el autor establece la incidencia positiva de la auditoria financiera en la Gestión administrativa de la Cooperativa de ahorro y crédito de Huancayo, este trabajo se vincula directamente a nuestro trabajo de suficiencia profesional que la auditoria financiera incide significativamente sobre la gestión administrativa de la Compañía

### 2.1.3 Marco conceptual

- Auditoria financiera

Chambi (2022) Es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración (p.2).

Sobre lo mencionado por el autor se puede decir que la auditoria financiera es aquel examen que brinda una prevención de riesgo que pueden perjudicar a la empresa.

- Auditoria de estados financieros

Sánchez (2016) Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objetivo de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones (p.2).

Sobre lo mencionado por el autor se puede decir que la auditoria financiera tiene el objetivo de opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros.

- Finanzas

Dumrauf (2010) Las finanzas es aquella rama de la ciencia económica que se ocupa de todo lo concerniente al valor. Se ocupan de cómo tomar las mejores decisiones para aumentar la riqueza de los accionistas (p.2)

- Etapa de planeamiento

Mercy (2016) Son los procedimientos y técnicas, que el auditor, implementa para la ejecución de la auditoria. De esta manera el auditor ejecutará la auditoria de una forma adecuada y oportuna, en esta planificación deberá plasmar tiempo, costos y recursos humanos que necesitará para llevarlo a cabo (p.7)

Corredor (2007) La planificación es seleccionar información y hacer suposiciones respecto al futuro para formular las actividades necesarias para realizar los objetivos organizacionales. (p.2)

El planeamiento es un proceso implementado dentro de una organización para tomar una decisión, basándose en estrategias previamente desarrolladas para lograr un objetivo.

Sobre lo mencionado por los autores se puede decir que la etapa de planeación es donde se establece una estrategia de procedimientos para luego ejecutarlos en actividades.

- Etapa de ejecución

Fajardo, Verdezoto & Ramón (2019) Es la aplicación y cumplimiento de los programas de trabajo diseñados a la medida en la etapa previa de la planeación; y, determinación de los hallazgos, basada en su objetivo que es la de obtener evidencia suficiente, competente y relevante. (p.204)

Sobre lo mencionado por el autor se puede decir que la etapa de ejecución es la aplicación de actividades diseñadas en la etapa de planeamiento.

- Etapa de conclusión

Mamani (2015) Consiste en evaluar la evidencia de auditoría obtenida y formarse una opinión sobre la base de dicha evidencia, o en su caso, abstenerse dar una opinión. (p.37)

Sobre lo mencionado por el autor se puede decir que la etapa de conclusión es aquella donde se emite una opinión e informe de auditoría financiera.

#### 2.1.4 Marco normativo

- Normas Internacionales Información Financiera (NIIF)

La página oficial de IFRS (International Financial Reporting Standards) es el organismo de carácter privado encargado de desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas, su propósito es unificar un lenguaje de contabilidad entre todos los países que participen en el mercado global.

En mi opinión estas normas financieras son utilizadas para ser aplicadas en el proceso de una correcta elaboración y presentación de los estados financieros, asimismo también son utilizadas para revisarlas en el proceso de auditoría financiera.

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

La página oficial de la IFAC (Federación Internacional de Contadores) es la organización mundial para la profesión contable dedicada a servir al interés público mediante el fortalecimiento de la profesión y la contribución al desarrollo de economías internacional sólida.

Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros, la NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor.

Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

En mi opinión estas normas de auditoría son utilizadas para ser aplicadas y realizar un proceso adecuado de auditoría financiera.

#### 2.1.5 Definición de términos básicos

- PACE (Process for Acceptance of Clients and Engagements)

Proceso de Aceptación de Clientes y Encargados

Según el informe publicado Ernst & Young S.L. (Informe Anual de Transparencia 2022), El PACE es un sistema basado en la intranet para coordinar eficazmente las actividades de aceptación del cliente, continuidad de cliente y encargos de las líneas de servicios y de todas las firmas miembro, de acuerdo con las políticas globales.

Es la herramienta guía al usuario paso a paso a través de los requisitos de aceptación y continuidad, al tiempo que permite el enlace con los recursos y la información necesaria para evaluar los riesgos asociados (p.19).

- Auditoría

Revisión en base a procedimientos definidos para la corroborar requisitos establecidos por alguna organización.

- Finanzas

Es el área que manejan el dinero y la gestión de este.

- Canvas

Plataforma de trabajos de auditoría financiera.

- CRA (Evaluación de Riesgo Combiando)

Según la Guía de Evaluación de riesgo en la Auditoría Financiera (Contraloría 2015) Es la combinación del riesgo inherente y el riesgo de control sobre las cuentas significativas (p. 7).

- MMT (Margin Management Tool)

Es una herramienta de gestión de márgenes y programación del personal en las etapas de auditoría financiera.

## **2.2 Descripción de las actividades desarrolladas**

### **2.2.1 Tanaka, Valdivia & Asociados SCRL**

La Compañía Tanaka, Valdivia & Asociados SCRL, con 21 años de actividad, me desarrolle en el área de auditoría como asistente de auditoría, posteriormente ascendí a encargado e auditoría y posteriormente a senior de auditoría por lo que en dichos años desarrolle una gran diversidad de actividades para el desarrollo de cada una de ellas serán descritas en función al proceso de la auditoría financiera en una empresa minera.

a. Etapa de planeamiento

El planeamiento (primera visita a cliente) es aquel plan que me permite determinar los procedimientos que se realizaran en la etapa de ejecución, así también lo define Manrique, J. (2019) El planeamiento en la auditoría comprende la relación de objetivos, metas, políticas, programas y procedimientos compatibles con los recursos disponibles para la ejecutar una auditoría eficaz (p.136).

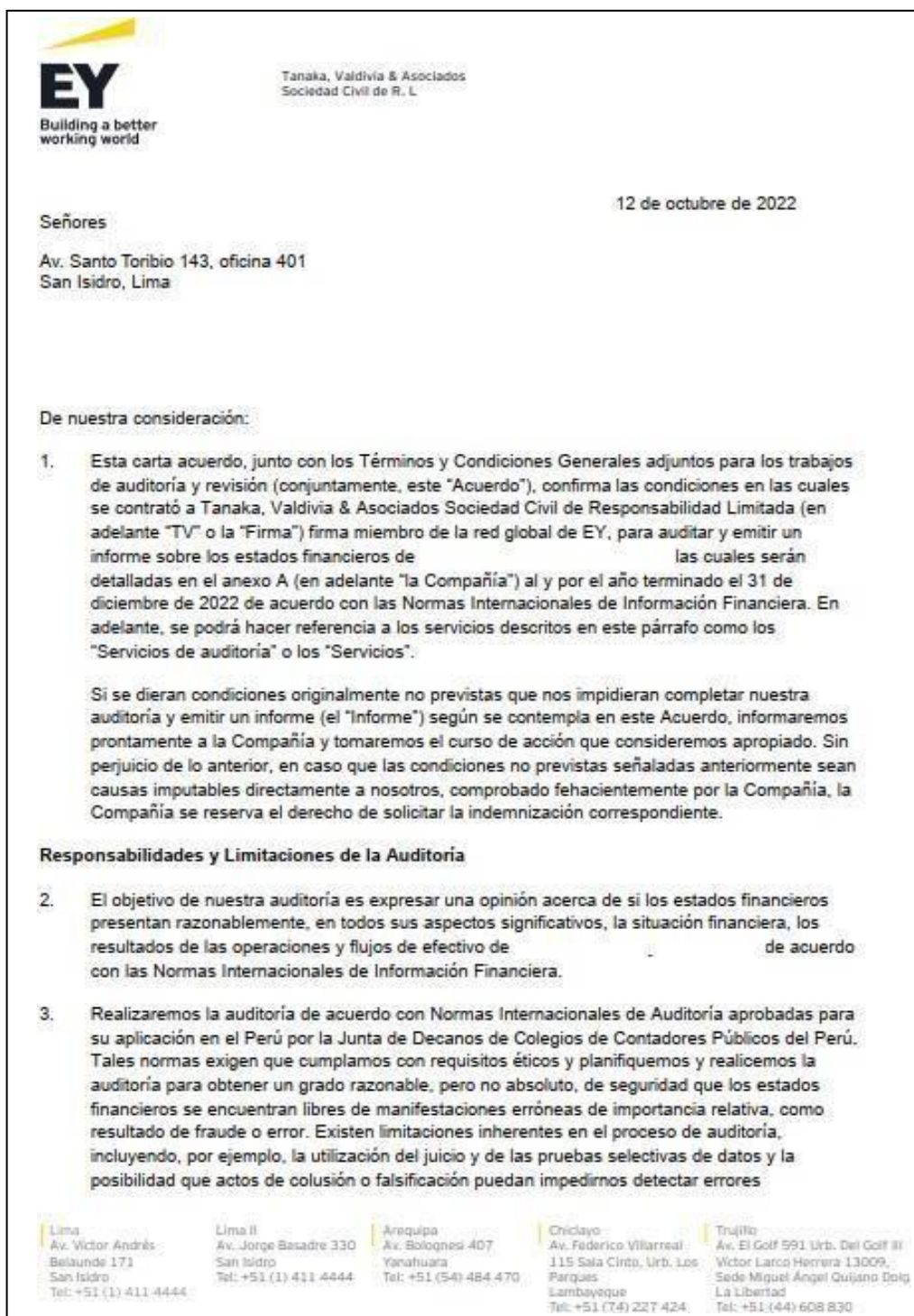
- Contratos de cliente

La firma del contrato es uno de los puntos importantes en esta etapa, ya que es un acuerdo entre la sociedad de auditoría y el cliente. Es el punto de partida donde el cliente da la autorización para poder realizar la revisión de los estados financieros, en el que incluyo la tarifa, las fechas claves de emisión del informe de auditoría, carta arreglo, entre otros para la revisión de gerente. A continuación, muestro la carta arreglo coordinada con el cliente.



Figura 19.

Contrato de cliente



Nota: La imagen muestra la página inicial del contrato con el cliente.

[https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventfid/eventfid\\_1102631\\_2031\\_1.pdf](https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventfid/eventfid_1102631_2031_1.pdf)

Cabe precisar previo a la firma del contrato con el cliente de servicio de minería pasa por una revisión de aceptación del cliente denominado PACE, un sistema que coordina la aceptación y continuidad de cliente el resultado de ello se obtiene un reporte, solicito la carta firmada al cliente de servicio de minería y subo la información al Canvas a fin de documentar el procedimiento, cabe mencionar que dicho rubro de minería es bajo y como consecuencia de la revisión determino riesgo bajo. A continuación, muestro el reporte del PACE.

Figura 20.

### Reporte de PACE

Generated on 24 Sep 2022  
 Generated by Carlos Landeo



**PACE**  
 PACE ID 26679933.3.0 (Completed)  
 GIS CID 61079680 MDM CID 11927160  
 EP Raul Del Pozo

Client Continuance/Engagement Continuance IAN/Peru  
 Engagement Name FY/23 AUDITORIA 2022 Valid Until 25 Nov 2023

#### Highlights

Client Information	Additional Parties	Services	Conflict Checks	Engagement Risk
<b>Indep. Required</b> Yes <b>Indep. Type</b> EYG	<i>No additional parties involved</i>	<b>Primary SSL Assurance/Audit</b> <b>Primary SORT Financial Statement Audit</b> <b>Total No. of Services</b> 1	<i>No conflict check is required</i>	<b>Risk Conclusion</b> Low <b>Fees</b> 25,000 to 49,999 <b>Margin</b> 10 to 19.99%

#### Client Information

Client Details

	Entity Name	Location	GIS CID	MDM ID	DUNS	GIS ID
Client	[Redacted]	Peru	61079680	11927160	935131796	57321374

Nota: La imagen muestra el reporte PACE.

[https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es\\_es/home-index/ey-informe-anual-de-transparencia-2022-ey-sl.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_es/home-index/ey-informe-anual-de-transparencia-2022-ey-sl.pdf)

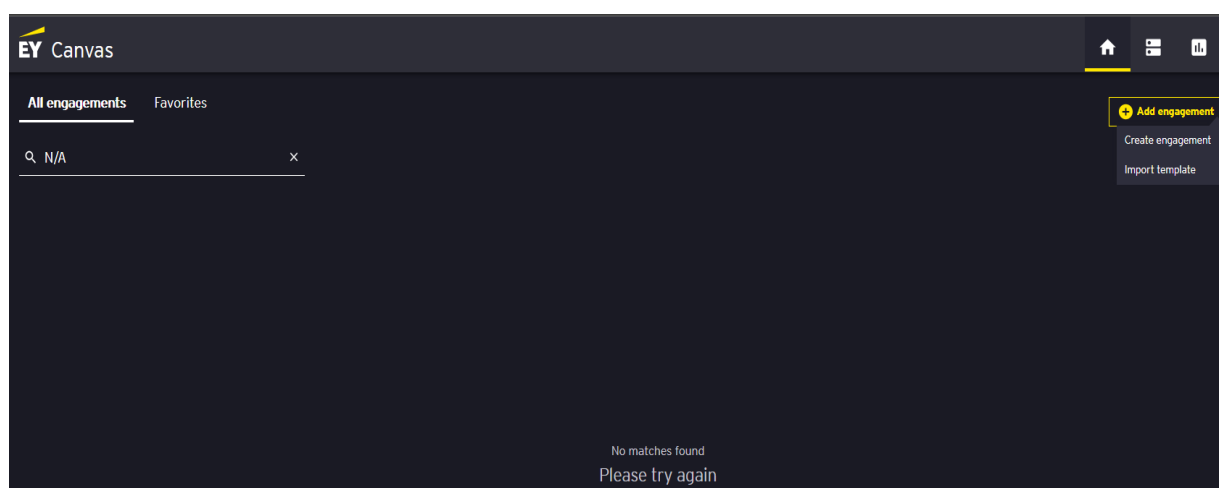
- Creación del CANVAS.

El Canvas es una herramienta que cuenta Ernst & Young para llevar a cabo el proceso de la Auditoría financiera.

Para crear el Canvas ingreso a la plataforma de Canvas, busco la auditoría realiza el año previo y restauro el compromiso para una nueva auditoría (esto permite que la información del año anterior se muestre en el nuevo Canvas), agrego el engagement el cual es el código que se asignara al cliente, el idioma, el país, la línea de servicio, colocamos el periodo de finalización del a auditoria, fecha de emisión del informe, procedo a dar siguiente para que el sistema procese la solicitud y luego completo un cuestionario de preguntas acorde al compromiso. A continuación, muestro la figura de creación de campo.

Figura 21.

### Creación de Canvas



Nota: La imagen muestra el acceso para la creación del Canvas,

[https://www.ey.com/es\\_pe/audit/technology/canvas](https://www.ey.com/es_pe/audit/technology/canvas)

- MMT (Herramienta de gestión de márgenes)

Esta herramienta es en la que programo al equipo de auditoría asigno las horas semanales, costeo la mano de obra en función a las horas y se termina los márgenes. A continuación, muestro la figura de MMT.

Figura 22.

Herramienta de gestión de márgenes

FY 2022										
AUDITORIA								Cargabilidad	48	48
Client	Eng Name	Eng Number	Rank	Name	Location	Client Number	Horas FY22		1-Ago	8-Ago
	AUDITORIA 2022		Partner		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Manager		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Senior		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Senior		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Encargado		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Staff		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Staff		Lima	61079680	1,576		0	0
	AUDITORIA 2022		Staff		Lima	61079680	1,576		0	0
Total de horas									-	-
FIS										
Client	Eng Name	Eng Number	Rank	Name	Location	Client Number	Horas FY22		1-Ago	8-Ago
	AUDITORIA 2022		Partner		Lima	61079680	21		0	0
	AUDITORIA 2022		Manager		Lima	61079680	21		0	0
	AUDITORIA 2022		Senior		Lima	61079680	21		0	0
	AUDITORIA 2022		Senior		Lima	61079680	21		0	0
	AUDITORIA 2022		Staff		Lima	61079680	21		0	0
	AUDITORIA 2022		Staff		Lima	61079680	21		0	0
	AUDITORIA 2022		Staff		Lima	61079680	21		0	0
Total de horas									-	-

Nota: La imagen muestra el reporte de las asignaciones de personas del MMT.

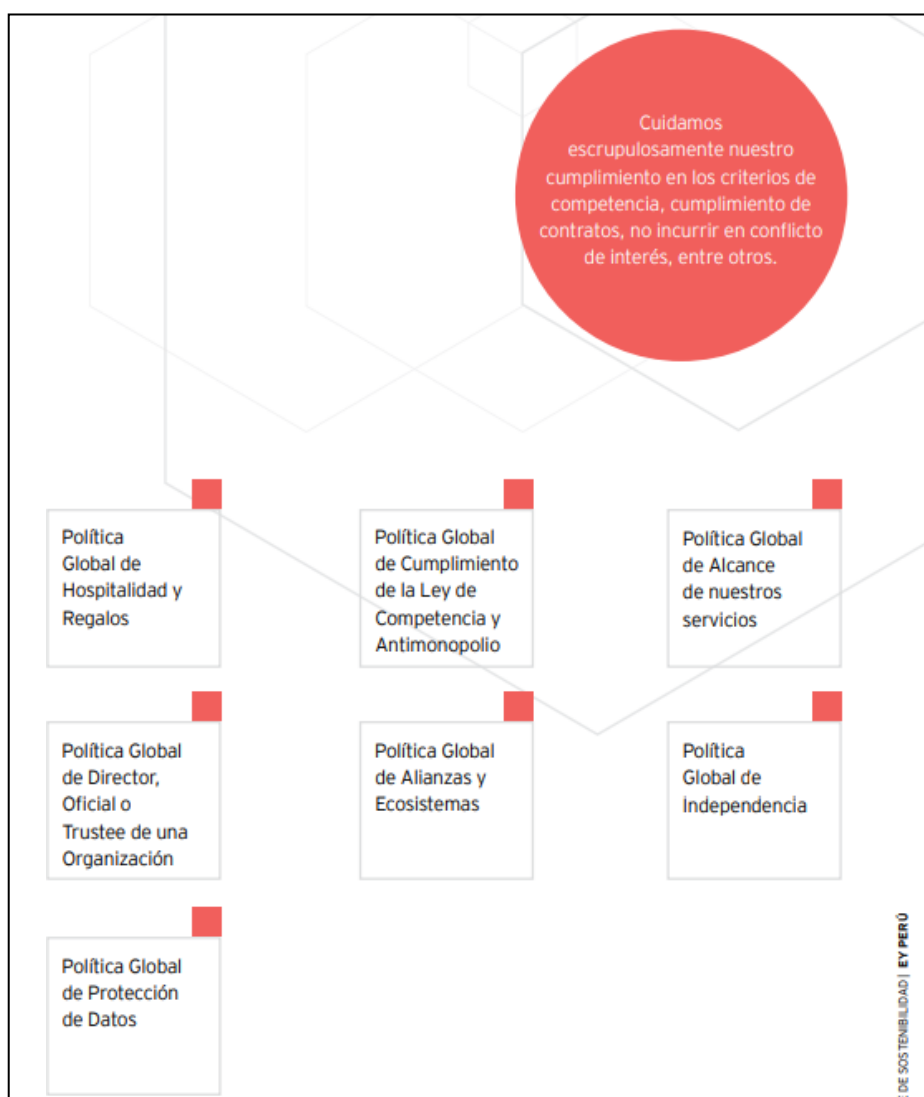
- Confirmación de independencia

Realizo el proceso de confirmación de independencia, el cual consiste en elaborar el formato de independencia, modifico las cláusulas de acuerdo con las características del compromiso, así como los datos necesarios por cada persona, desde el Socio,

Manager, Senior, Asistentes y Practicantes, se procede a enviar el formato de independencia por correo a cada persona, estas deben firmar su independencia antes de iniciar la visita. A continuación, muestro la figura de la Política de independencia.

Figura 23.

### Política de independencia



Nota: La imagen muestra la política de independencia.

[https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es\\_pe/topics/corporate-social-responsibility/ey-reporte-sostenibilidad-2022.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_pe/topics/corporate-social-responsibility/ey-reporte-sostenibilidad-2022.pdf)

- Elaboración del requerimiento de auditoría

Realizó la primera solicitud de información al cliente para obtener datos necesarios a fin de documentar la etapa de planeamiento, principalmente solicito los estados financieros y notas, detalle operativo de cada rubro del estado financiera, organigrama, flujograma, manual de procedimiento, código de ética, política de calidad, política de responsabilidad social, cronograma de inventarios, entre otros.

- Comprensión del negocio

Previo al desarrollo de mis actividades de planeamiento relacionadas a la auditoría es necesario mantener un entendimiento del negocio, para ello leo el informe del año anterior, ingreso a la página oficial, busco las noticias más recientes, el marco regulatorio de la Compañía, nuevas normas de información financieras y normas de auditoría. El cliente de auditoría que es una entidad minera tiene como principal actividad la prestación de servicio de minería tales como construcción, ingeniería, alquiler de equipo entre otros en la región de América.

- Determinación de la materialidad.

Obtenida dicha información procedo a calcular la materialidad, la materialidad es aquel umbral o importe que sirve como referencia para medir la razonabilidad de los estados

financieros. La Norma Internacional de Auditoría 320 Importancia relativa de la auditoría, describe “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 calcular la materialidad analizó en función a las 3 mediciones de materialidad, las cuales son medición basa en ganancias, en actividad y en el capital, la primera medición se encuentran compañías con ánimo de lucro y las dos restantes no tienen ánimo de lucro. A continuación, mostramos la tabla de las materialidades.

Tabla 1.

Medición de materialidad

N°	Descripción
1	Medición de Ganancia
2	Medición de Actividad
3	Medición de Capital

Nota: La imagen de las mediciones de materialidades.

Para calcular la materialidad de una entidad de servicio de minería, al ser una entidad privada con ánimo de lucro utilizaremos la medición de ganancias dentro de esta podemos encontrar base de utilidad antes de impuesto, gastos de operación, EBIT (Utilidad antes de intereses e impuestos), EBITDA (Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización), Margen Bruto, comenzaremos a descartar las bases y tomar las más adecuada la cual es del intereses de los usuarios de los estados financieros, tomamos como principal indicador la Base del EBITDA debido a que estos ratios son importantes y deben ser cumplidos pues son revisados por las entidades bancarias de las cuales se obtuvo préstamos.

Tabla 2.

Bases de materialidad

N°	Bases
1	Utilidad antes de impuesto
2	EBIT
3	EBITDA
4	Margen de Bruto
5	Gastos operativos
6	Ingresos
7	Patrimonio
8	Activos

Nota: La imagen de las bases de materialidades.



Seleccionada la base de materialidad, tomamos un porcentaje, para la base del EBITDA tiene un rango del 4% al 9% que se deben aplicar al importe de la base obteniendo, el porcentaje es elegido es la media entre 6 factores, tales como la cantidad de accionistas, contar con deudas públicas, planes de volverse públicas, que el negocio no esté cambiando, negocio viable, financiamiento externo limitado.

Procedo al cálculo del Error Tolerable, es aquel umbral o importe que se puede tolerar en caso exceda dicho importe la razonabilidad de los estados financieros se verá comprometida, El error tolerable tiene un rango entre el 40% y el 60%, que se deben aplicar al importe obtenido como materialidad, el porcentaje tomado si es el mínimo es porque se opta a ser más conservadores a comparación del máximo, en esta oportunidad optamos por ser conservadores y optamos por el menor porcentaje,

Procedo a calcular el SAD, es aquel umbral o importe son errores que deben ser considerar para ver si en la suma total de errores la razonabilidad de los estados financieros se puede ver comprometida, el cual es el 5% del error tolerable.

- Revisión analítica

Obtenido los estados financieros al corte de la visita preliminar se realiza una revisión analítica de la empresa de minería, en donde entendemos el contenido de los rubros y las variaciones de los periodos comparados, explico las variaciones generadas por las nuevas operaciones registradas en el periodo. La Norma Internacional de Auditoria 520 Procedimientos analíticos lo define como, “evaluaciones de la información realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros, incluyen la investigación de variaciones o de relaciones identificadas”.

Ver la analítica de estados financieros anexos II.

- Estimados contables

El estimado contable, es aquel importe aproximado generado por una o más variables, asimismo la Norma Internacional de Contabilidad N°8 lo define que son “Por su naturaleza, aproximaciones que pueden necesitar revisión cuando se tenga conocimiento de información adicional” en este punto se realiza una revisión, en la empresa de minería encontramos estimados como la NIIF 9, NIC 36, NIC 37 y NIC 2.

- Las cuentas significativas.

Identifico las cuentas significativas con el estado de situación financiera y el estado de resultado en apoyo con el detalle de sus notas, sobre el cual analizamos las características cuantitativas y cualitativas (revisamos si el riesgo inherente es alto o bajo sobre las naturaliza de la cuenta, naturaleza del negocio y la organización de la Compañía) de cada rubro de los estados financieros.

Selecciono las aserciones o afirmaciones, que son aquellas características con las que se elaboran los estados financieros, la Norma Internacional de Auditoria 315 Identificación y valorización de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, lo define como, “manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrección que pueden existir”. A continuación, detallamos las aserciones de auditoría.

Tabla 3.

Afirmaciones de estado de situación financiera

N°	Aserción	Descripción
1	Existencia	Existencia de los activo, pasivo y patrimonio
2	Derechos y obligaciones	La Compañía posee derechos que son activo y obligaciones que son pasivos
3	Integridad	El registro de todos los activo, pasivo y patrimonio e información a revelar.

4	Valoración	El importe de los activo, pasivo y patrimonio sean adecuados, que se incluyan los ajuste.
5	Clasificación	El importe de los activo, pasivo y patrimonio han sido registradas en las cuentas apropiadas.
6	Presentación	El importe de los activo, pasivo y patrimonio sean adecuados presentados.

Nota: Los cuadros han sido obtenidos de la NIA 315. <https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2021/08/Anexo-1-Folio-96.-NIA-315-Revisada-2019-y-modificaciones-de-concordancia-y-en-consecuencia-a-otras-normas-internacionales-que-surgen-de-la-NIA-315-Revisada-2019.pdf>

Tabla 4.

#### Afirmaciones de estados de resultados

N°	Aserción	Descripción
1	Ocurrencia	Las transacciones y hechos revelados han ocurrido y son de la entidad
2	Integridad	Las transacciones y hechos han sido registradas
3	Exactitud	Las cantidades y otros datos se han registrado adecuadamente
4	Corte	Las transacciones y otros datos se han registrado en el periodo correcto
5	Clasificación	Las transacciones y otros datos han sido registradas en las cuentas apropiadas
6	Presentación	Las transacciones y hechos han sido adecuadamente agregados.

Nota: Los cuadros han sido obtenidos de la NIA 315. <https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2021/08/Anexo-1-Folio-96.-NIA-315-Revisada-2019-y-modificaciones-de-concordancia-y-en-consecuencia-a-otras-normas-internacionales-que-surgen-de-la-NIA-315-Revisada-2019.pdf>

Las afirmaciones son clasificadas como de riesgo Bajo y Alto, al ser Bajo, la cuenta no tiene riesgo significativo o de fraude, sin embargo, si la cuenta es clasificada como riesgo Alto, contiene un riesgo significativo o de fraude.

- Identificación de riesgo de errores materiales (Fraude)

La identificación de un riesgo de auditoria es importante porque nos ayuda a tener un escepticismo profesional. La Norma Internacional de Auditoría N° 315 “Identificación y valorización de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”, tiene como objetivo identificar el riesgo de incorrección material debido a fraude o error en los estados financieros y afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

El fraude se genera en cumplimiento de tres factores. A continuación, muestro los factores de riesgo de fraude

Tabla 5.

Factores de fraude

N°	Factores de riesgo de fraude
1	Incentivo o presiones
2	Oportunidad
3	Racionalización o actitud

Nota: En la table se muestra los factores del riesgo de fraude

<http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v12n2/rdir13218.pdf>

Se procede a tener una reunión para poder analizar el riesgo de fraude con el gerente y el socio de la cuenta, luego de una larga discusión, se concluye el riesgo de fraude, para el cliente de auditoría luego del análisis se identificó riesgo de error material debido a fraude en el reconocimiento de los ingresos por servicio de minería en la aserción de integridad al cierre del periodo 20x1, principalmente porque pueden existir ingresos reconocidos en exceso o ingresos no reconocidos al cierre del periodo.

- Identificación de los principales procesos

Identifico los principales procesos y los clasifico como procesos rutinarios, no rutinarios y de estimación sobre las cuentas significativas, tales como el proceso de ingresos, en proceso de compras de servicios prestados por terceros, proceso servicios de compra de suministros, proceso de planillas, proceso de activo fijo, de cuentas por cobrar y pagar comerciales, proceso de ingresos y salidas de efectivo, entre otros

- Enfoque de auditoria

Para el enfoque de auditoria relacionados a los procedimientos que se realizaran durante toda la auditoría son las de controles o sustantivos.

El enfoque de auditoría de controles se aplicadas a Compañías que tienen controles estrictamente definidos y que tienen un área de auditoría interna y al concluir que los controles son efectivos, los muestreos nos menores.

El enfoque de auditoria sustantiva, se aplican a Compañías que no tienen controles, se realizaran pruebas sustantivas (procedimientos de auditoria) y muestreos más extensos.

- Riesgo Combinado CRA

Es la combinación del riesgo inherente y el riesgo de control, el riesgo inherente es aquel riesgo que siempre se encuentra dentro del negocio y el riesgo de control es aquel riesgo que los controles no puedan detectar algún error. A continuación, muestro el riesgo combinado de auditoría.

Tabla 6.

Riesgo combinado

		Riesgo de control	
		Confiar en controles	No confiar en controles
Riesgo Inherente	Bajo	Mínimo	Moderado
	Alto	Bajo	Alto

Nota: En la table se muestra la combinación de riesgo combinado tomada de la Guía de la contraloría. [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/\(GU-SCPAFI-03\)00\\_Guia\\_Evaluacion\\_Riesgos\\_Auditoria\\_Financiera\\_Gubernamental.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/(GU-SCPAFI-03)00_Guia_Evaluacion_Riesgos_Auditoria_Financiera_Gubernamental.pdf)

Mínimo, nos indica que el riesgo inherente de las cuentas a nivel de aseveración es menor y los controles son eficaces; los procedimientos sustantivos serán limitados.

Bajo, nos indica que el riesgo inherente de las cuentas a nivel de aseveración es mayor y los controles son eficaces; los procedimientos sustantivos son elaborados para detectar errores.

Moderado, nos indica que el riesgo inherente de las cuentas a nivel de aseveración es menor y los controles no son eficaces; los procedimientos sustantivos están elaborados para detectar errores incluido en los controles.

Alto, nos indica que el riesgo inherente de las cuentas a nivel de aseveración es mayor y los controles no son eficaces; los procedimientos sustantivos son más extensos para detectar errores.

- Estrategia de revisión de asientos de diarios

Procedo a elaborar el memorándum de la estrategia de asientos de diarios a continuación detallo la estrategia, considera el riesgo de anulación de controles por la administración, relación de personas involucradas en el proceso contable, comprensión de



las entradas de diarios, determina la población de asientos diarios y análisis.

En esta parte es donde brindo mi primer aporte, es necesario enfatizar la revisión de asientos diarios, con un análisis más profundo sobre todas las personas que tienen acceso al sistema contable, realizó los siguientes procedimientos para documentar adecuadamente estos trabajos:

- Solicitaré la totalidad de los asientos contables al cliente, considerando, los usuarios, área que corresponde, cargo, fecha de documentos, entre otros, solicitamos el reporte de usuarios al área de sistema.
- Seleccionaré la totalidad de los asientos contables por 12 meses, para tener la totalidad de los asientos registrados.
- Solicitaré la totalidad de los usuarios de cada uno de los asientos registrados en el periodo y de aquellos que no han registrado asientos contables, pero tienen acceso al sistema durante el periodo de revisión.
- Solicitaré el detalle de nuevos usuarios, usuarios activo y no activo, a continuación,
- Solicitare el detalle de su puesto laboral y el departamento que corresponde, revisaré si alguna gerencia registro asientos contables.

- Programa de trabajo

Procedo a elaborar el programa de trabajo para cada uno de los rubros de los estados financieros, el cual cuenta con la descripción de todos los procedimientos que se tiene que realizar por cada uno de los rubros, incluyendo las fechas, el preparador, el revisor, estatus, comentarios, referencias, el cual se puede ver en el Anexo III

- Elaboración del memorándum.

Se procede elaborar el memorándum de planeamiento el cual incluye toda la estrategia de planeamiento de la Compañía para la revisión de los Estados Financiero del cliente, normalmente incluyen el siguiente índice:

Tabla 7.

*Índice del memorándum de planificación*

N°	Descripción
I	Actividad Económica
II	Alcance de la auditoría
III	Cambios significativos
IV	Aceptación del cliente (incluyendo la independencia)
V	Independencia y escepticismo profesional
VI	Análisis general de Información Financiera y no Financiera
VII	Materialidad Preliminar
VIII	Asuntos de importancia de Contabilidad y Auditoría
IX	Entorno de control interno
X	Riesgo significativo (de fraude)

XI	Estimados contables
XII	Empresa en marcha
XIII	Partes relacionadas
XIV	Cambios en estrategias de Auditoria y evaluaciones de riesgo
XV	Uso de expertos y otros
XVI	Uso de auditoría interna
XVII	Asientos de diarios
XVIII	Información producida por la entidad – IPE (antes denominado “EAE”)
XIX	Leyes y regulaciones
XX	Otros
XXI	Evento de planeamiento

---

Nota: Se detalla el detalle de cada uno de los puntos tocados en el memorándum

b. Etapa de ejecución

En esta etapa de ejecución se realiza segunda y tercera visita, la cual corresponde a la visita preliminar y visita final respectivamente, donde efectuaremos el plan establecido en la etapa de planeamiento, elaborando los papeles de trabajo.

- Elaboración del requerimiento de auditoria

Realizo por segunda y tercera vez la solicitud de información al cliente para obtener datos necesarios a fin de documentar la etapa preliminar y final, principalmente los Estados Financieros, así como notas, detalle operativo de cada rubro del estado financiera, organigrama, flujograma, manual de procedimiento, entre otros.

En esta parte del proceso brindo mi segundo aporte relacionados a las características que tiene el requerimiento para una mejor gestión de la información, las cuales son incluidas en un requerimiento en Excel y las comparto dos veces por semana para que el cliente este enterado del avance de la información que nos están compartiendo. A continuación, detallo los atributos del requerimiento que son incluidos en el Excel.

Tabla 8.

*Índice de los conceptos de requerimiento*

N°	Descripción
1	Rubro
2	Descripción
3	Fecha de solicitud
4	Fecha de entrega
5	Empresa 1
6	Empresa 2
7	Situación
8	Comentarios de EY
9	Comentarios de cliente
10	Observaciones
11	Ajuste potencial
12	Porcentajes de pendientes
13	Porcentajes de entregados
14	Porcentajes de revisión
15	Porcentajes de no aplican


Nota: Relación de conceptos incluidos en el requerimiento.




Este requerimiento cuenta con una hoja que resume el avance de la información en %, los conceptos que se manejan en el requerimiento son: Pendiente, Entregado, En revisión y Parcial. A continuación, detallo uno de los correos de coordinación con el cliente donde gestiono de manera oportuna la información compartida por el cliente, dándoles a conocer el estatus de la información compartida para que tomen las precauciones de los vencimientos y logremos emitir el dictamen de auditoría.

Figura 24.

*Correo de coordinación de requerimientos*

RE: ACTUALIZACIÓN DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN AL 31.12.2022 FECHA 21.03


 **Carlos Chipana**  
 To: Franz, Carlos  
 Cc:

 AUP - Requerimiento de información 31.12.2022 - Stracon SA.xlsx 35 KB  
 Stracon\_Apoyo TAX\_Requerimiento 25 KB  
 Estatus Circularizacion Stracon S.A\_.xlsx 160 KB

Estimados Franz y Carlos,

Actualizamos el requerimiento de manera interna, solicitamos su apoyo de compartir la información pendiente según lo conversado. El día de hoy tbn actualizamos el requerimiento Final, por otro lado compartimos el status de circularización para que nos apoyen con i

A continuación detallamos el status de información compartida:

 **Resumen general del estado de requerimiento de información**  
 Revisión de Plazamiento al 31 de diciembre de 2022  
 Auditoría al 31 de diciembre de 2022

Orden	Compañías	Estado de atención a la fecha				Total cantidad	% de apoyo	% de pendencia
		Pendiente	Entregado	En revisión	Parcial			
1	Stracon SA	35	74	0	14	523	60%	40%
2	Consejos PascoRegionales	14	25	0	0	39	64%	36%
3	Stracon Colombia	36	43	4	8	91	52%	48%
4	Stracon Internacional	18	26	0	1	45	58%	42%
5	Stracon Sucursal Guyana	18	18	0	0	36	50%	50%
6	Stracon Sucursal Chile	32	31	0	1	64	48%	52%
7	Stracon Sucursal Mexico	35	32	0	1	68	47%	53%
8	Consejos GuP-Stracon	25	16	0	0	41	39%	61%
9	Stracon Panama	18	28	0	0	38	52%	47%
10	Stracon Ecuador	33	18	0	1	58	31%	69%
11	Stracon Technologies	43	17	0	1	61	28%	72%

Detallamos los requerimientos solicitados:

- Requerimiento de AUP Flujos dinerarios, 69% pendiente.
- Requerimiento de auditoría en Impuestos TAX 73% Pendiente
- Requerimiento de auditoría en proceso.

Nota: Correo de coordinación con el cliente, mostrando el cuadro de avance de la información compartida del cliente

- Entendimiento de procesos.

Las reuniones son programadas para mantener el relevamiento de los procesos más importantes que cuenta la compañía, determinadas previamente en la etapa de planeamiento. Para la programación solicitamos que nos brinden las fechas disponibles de los encargados, jefe o gerente de las áreas, se procede a agendar y a tener la reunión, después de la reunión se procede a elaborar dos archivos donde documentamos el entendimiento del proceso y la narrativa del proceso.

En esta parte del proceso proviene mi tercer aporte que trata sobre elaborar un power point donde identificamos los puntos clave de la reunión con el objetivo de no obviar temas importantes, los puntos que incluimos son los siguientes: los participantes de la reunión tanto del cliente como del equipo de auditoría, los sistemas operativos que se utilizan en el proceso, consultamos sobre si para este proceso se cuenta con manual de procedimientos y/o proceso, matriz de riesgo y controles, así como políticas que se aplican, detallamos un recorrido general.

Tabla 9.

*Índice presentación de procesos*

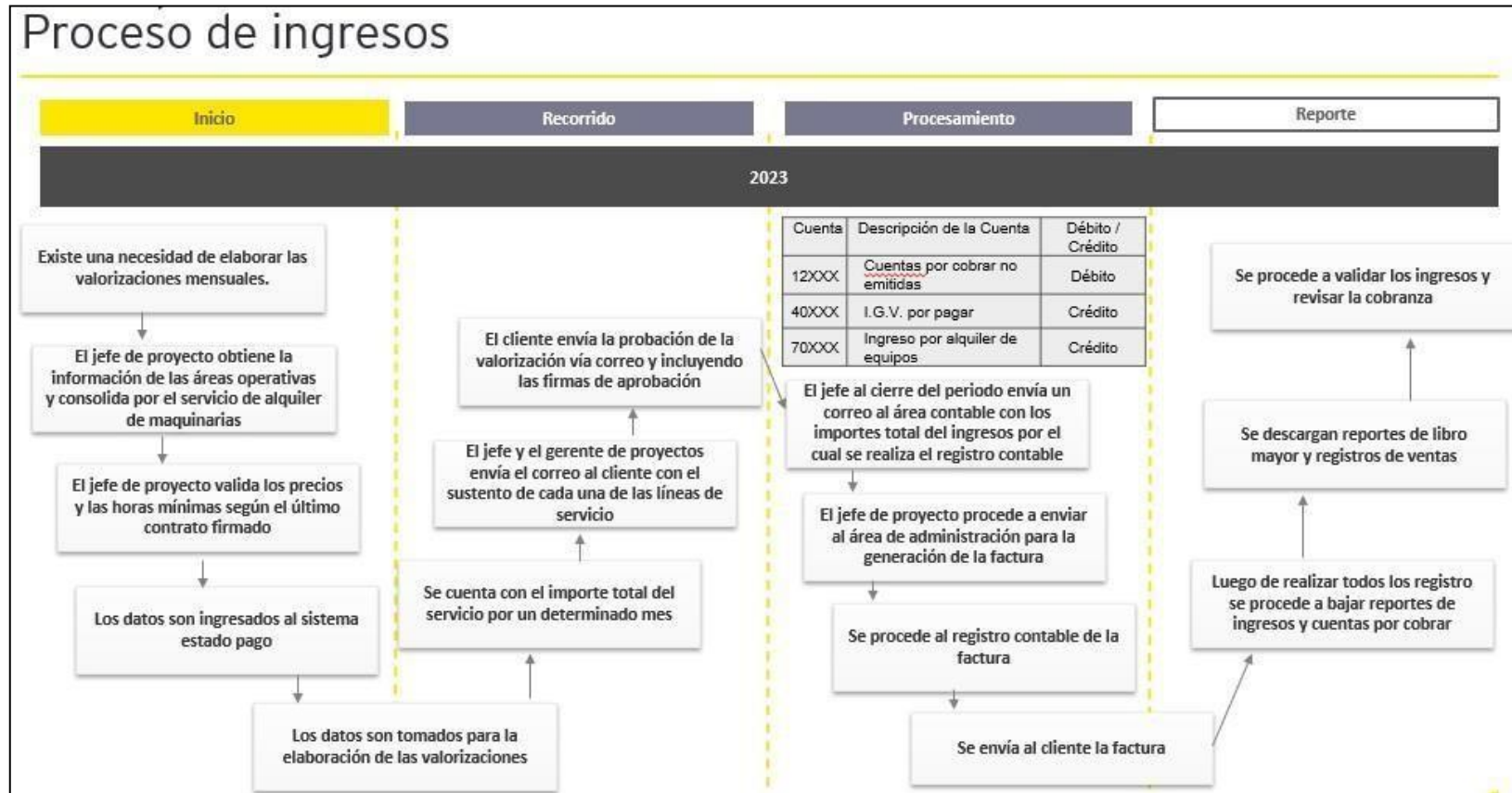
N°	Descripción
1	Participantes de la reunión de cliente
2	Participantes de la reunión de equipo de auditoría
3	Sistemas operativos
4	Manuales de procedimientos
5	Matriz de riesgo y controles
6	Políticas aplicables
7	Recorrido del proceso (Inicio, recorrido, proceso y reporte)

Nota: Relación de conceptos incluidos en la presentación.

Uno de los procedimientos más importantes de la Compañía es el de proceso de reconocimiento de los ingresos por servicios de minería, ya que en este proceso entenderemos como la Compañía genera los ingresos con sus clientes. A continuación, mostramos un flujo del proceso de ingresos.

Figura 25.

Proceso de ingresos



Nota: Proceso de ingresos que incluye la etapa de inicio, recorrido, procesamiento y reporte



El relevamiento del proceso de ingresos es un proceso muy importante debido a que en este punto se llega a conocer cómo la empresa reconoce sus ingresos es decir conocer el corazón de la empresa, el motivo por qué sigue operando y es de responsabilidad del auditor validar adecuadamente estos ingresos, mediante la revisión de las valorizaciones el cual es el soporte de los costos que si incurrieron para lograr valorizar y posteriormente la aprobación de la valorización por parte del cliente.

Figura 26.

*Valorización de los trabajos realizados por el servicio*

**Sistema de Administración de Obras**  
*Información de Estimaciones de Obra*

**Compañía:** GP108|COMPAÑÍA MINERA

**Proyecto:** 6204|Construcción de refuerzo depósito de jales 4|108-PR01-030-21

**Obra:** 17132|Asesoramiento y Gestión de la Construcción, en Relación con los Refuerzos del Depósito de Jales 4 a una Elevación de 2,608.69 msndm|C

**Contrato:** 0|Asesoramiento y Gestión de la Construcción, en Relación con los Refuerzos DJ4

**Moneda Contrato:** USD

**Fecha de Terminación:** 30/06/2023

**Estimación:** 4|Estimación 4 Contrato Original **Periodo de la Estimación:** 01/10/2022 al 31/10/2022

**Fecha Estimación:** 21/11/2022

Cpto	Ptda	Descripción	UM	Rubro	P.Unit	Can.Contra tada	Imp.Contra do	Can.Estima do	Imp.Estima do
2	2	Asesoría Gerencia de Proyecto	SER	Costo Operativo	29,000	12.3	356,700	1	29,000
3	3	Asesoría PMO	SER	Costo Operativo	1,000	254	254,000	22	22,000
4	4	Asesoría Análisis y Control Documentario / Administración	SER	Costo Operativo	400	249	99,600	21	8,400
5	5	Asesoría Superintendencia de Construcción	SER	Costo Operativo	1,000	245	245,000	20	20,000
6	6	Asesoría Jefe de Construcción	SER	Costo Operativo	800	234	187,200	20	16,000
8	8	Asesoría Entrenamiento de Equipos	SER	Costo Operativo	700	82	57,400	15	10,500
10	10	Asesoría Jefatura MASS	SER	Costo Operativo	800	254	203,200	27	21,600
11	11	Asesoría Jefatura de Calidad (QA/QC)	SER	Costo Operativo	800	254	203,200	20	16,000
12	12	Asesoría Ingeniería de Calidad QC1	SER	Costo Operativo	600	454	272,400	30	18,000
13	13	Asesoría Jefatura de Servicios Técnicos	SER	Costo Operativo	900	248	223,200	15	13,500
14	14	Asesoría Jefatura de Topografía	SER	Costo Operativo	700	245	171,500	21	14,700
15	15	Asesoría Ingeniero de Planeamiento y costos	SER	Costo Operativo	600	225	135,000	21	12,600
17	17	Gastos Reembolsables MV	PAR	Costo Operativo	958,055	1	958,055	0.06	62,177.76
<b>Total Contrato 0:</b>									<b>264,477.76</b>

Nota: Detalle de valorización por el servicio realizados debidamente aprobada por parte del cliente

El proceso se distribuye en cuatro etapas muy importantes, los cuales vamos a detallar a continuación:

- Inicio, donde se genera la necesidad de elaborar la valorización donde se incluyen todos los costos
- Recorrido, donde el área de operaciones recopila toda la información de costos para incluirlos en la valorización.
- Procesamiento, donde una vez obtenida la aprobación del cliente, el área contable procede al registro contable.
- Reporte, donde se obtiene los reportes de los ingresos registrados.

- Manejo de herramientas

Los requerimientos son gestionados por las herramientas Cliente portal, Circularización de clientes y circularización de proveedores, las cuales ampliamos a continuación:

Cliente portal, es una herramienta en donde cargamos los requerimientos línea por línea, simultáneamente agregamos como usuarios al personal de la Compañía, quienes tendrán acceso para que puedan cargar la información de cada uno de los requerimientos solicitamos.

Circularización de clientes, es una herramienta en donde realizamos la circularización de las cuentas por cobrar comerciales a clientes, para ello, agregamos los datos necesarios

para formula la carta de circularización, los cuales son la moneda y el idioma, luego ingresamos la razón social del cliente, el nombre de la persona encargada de firmas, el correo del responsable y el cargo de la persona, con estos datos se procede agrega la relación de cliente y las cuentas por cobrar por cada una de ellas, con todos los datos incluidos, se procede a enviar el correo al cliente desde la plataforma de “circularización” para que complete los datos del cliente en un PDF y la única hoja de circularización agregara su firma, obtenido esta información, el personal envía el correo con destino al correo del portal, quien se encargara de elaborar todas las cartas de todos los clientes y enviara vía correo a cada uno de los clientes automáticamente, posteriormente obtendremos las respuestas que serán enviadas al correo del portal, automáticamente se identificaran la conciliación y diferencias.

Circularización de proveedores, es una herramienta similar a la circularización de clientes, pero en esta oportunidad de circulariza a proveedores comerciales con quienes se tiene transacciones importantes que van como costos o gasto a los estados de resultados.

- Revisión de papeles de trabajo

Distribuimos los rubros significativos entre todo el equipo de auditoría de acuerdo con su experiencia, se hace un

seguimiento del requerimiento enviado al cliente de acuerdo con las fechas programadas y el equipo de auditoría realiza la revisión de los rubros asignados, conforme van avanzando y terminando los papeles de trabajo, el senior de auditoría programa y revisa los rubros asignados, identificando las diferencias de auditoría.

Para la obtención de la evidencia de auditoría es muy importante para formular nuestra opinión de auditoría y esto se puede realizar de la siguiente mediante la inspección, observación, indagación entre otros métodos, tal como la Norma Internacional de Auditoría 500 Evidencia de auditoría, lo describe como los procedimientos de auditoría para obtener la evidencia de auditoría pueden incluir los siguientes puntos:

Tabla 10.

*Procedimientos para obtener evidencia de auditoría*

N°	Descripción
1	La observación
2	La confirmación
3	El recalcado
4	Indagación
5	Reejecución
6	Procedimientos analíticos

Nota: El detalle de procedimientos se obtuvo de la NIA 500.

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

En esta parte del proceso brindo mi cuarto aporte relacionados con la documentación de los procedimientos de la IPE (Información proporcionada por la entidad), el cual incluye reunirse con los responsables de la cuenta para de ingresar al sistema contable y extraer el saldo contable del sistema para realizar los procedimientos sustantivos, el objetivo de este trabajo es validar que la información que utiliza el equipo de auditoría sea íntegra con los saldos que se muestran en el balance de comprobación y los estados financieros

Agregamos como procedimientos la documentación de la PSP (procedimiento mandatorios) el cual incluye revisar la relación de procedimientos sustantivos y agregarlos, el objetivo de este trabajo es identificar todos los procedimientos y realizarlos en el transcurso del proceso de la auditoría.

- Programa de trabajo

Procedo a realizar los trabajos descritos en el programa de trabajo para cada uno de los rubros de los estados financieros, cabe mencionar que existen rubros del estado financiero que distribuyo a los asistentes de auditoría.

Para proceder con la revisión, solicito la reunión con el área contable para extraer los asientos de diarios, en la reunión se

procede a extraer los diarios y armamos un memorándum donde documentamos el proceso de extracción, desde el ingreso del usuario de contabilidad, nos dirigimos al Menú del sistema, nos dirigimos a la opción tipo de transacción, digitamos el código FAG04 o cuentas de diario, completamos las cuentas contables, la sociedad, los periodos de descarga, selecciono la opción ejecutar, se logra visualizar el libro diario y procedemos a descargar los asientos de diarios, asimismo se procede a la extracción del balance de comprobación, así como usuarios, fechas de registro, fechas de comprobante de pago entre otros, todos estos datos son documentados en documentos Excel y cargados a la herramienta EY Helix.

EY Helix es una herramienta tecnológica de EY que analiza los estados financieros y puede efectuar relaciones de las transacciones en base a los asientos contables registrados por la Compañía, tal como lo indica el portal de EY es una plataforma global de análisis de auditoría y permite que el análisis se integre en todos los aspectos significativos de auditoría. Esta herramienta de EY muestra una tecnología diferenciadora ya que puede manejar datos a cualquier nivel, se encuentra disponible para todo el mundo y realiza un enfoque de análisis de auditoría de acuerdo con la metodología. A continuación, mostramos la herramienta EY Helix.

Figura 27.

Plataforma EY Helix

**EY Helix | General Ledger Analyzer**  
Client name + project name

Financial statement profiling	Validation	Process analysis	Account and journal entry analysis
Analyze balance sheet	Form 572: Data & Analytics delivery memo	Process map	Analyze correlation (double entry postings) between two accounts
Analyze income statement	Validation results summary	Preparer map	Analyze correlation (double entry postings) between three accounts
Business unit map	Trial balance roll-forward	Analyze preparers, approvers and segregation of duties	Analyze relationship of two accounts
Financial statement tie-out	Back posting	Identify and understand booking patterns	Gross margin analysis
Significant accounts identification		<b>Tagging analysis</b>	Cut off analysis of GL accounts
Income Analysis		Tagging analysis – journals	Additional reports for JE program
Ratio Analysis			Find JE
Create Lead Sheets			Connect to a visualization tool for custom analytics.

Nota: Extraído de la página oficial de EY Perú. [https://www.ey.com/es\\_co/audit/technology/helix](https://www.ey.com/es_co/audit/technology/helix)

Con la utilización de esta herramienta efectuamos los siguientes trabajos:

Ingresos por servicios de minería:

Proceso la revisión de los ingresos, elaboro la sumaria principal denominada “U-1 Ingresos por servicios” efectuando el cruce del saldo del ingreso con el balance de comprobación, se realiza un sub análisis de la composición de los principales clientes así como la documentación de sus respectivos contratos, el cual leo para entender el tipo de transacción que se realiza con el cliente, en la sumaria secundaria denominada “U-1-1 Conciliación de ingresos” procedo a realizar la conciliación registro de ventas o libro mayor con el saldo del mayor de ingresos para proceder a determinar una muestra de acuerdo a nuestra metodología, en una siguiente sumaria denominada “U-1-2 Corte de ingresos” efectuó una de las pruebas más importante al corte del año de revisión donde tomo el registro de ventas del mes de diciembre de año 20X1 y de enero de año 20x2, para seleccionar las transacciones más significativas de cuerdo a nuestra materialidad de esta manera mitigamos el riesgo de error material para confirmar que los ingresos registrados en el año 20x1 sean registrados en su integridad.



Luego de realizar ese procedimiento efectuamos el análisis con la herramienta tecnológica EY Helix, con el analizados de ingresos y cuentas por cobrar, utilizando la correlación de los ingresos, cuentas por cobrar y el efectivo, la cual detallamos a continuación:

Correlación de ingresos y cuentas por cobrar, esta correlación nos muestran las transacciones de los ingresos por servicios de minería que se correlacionan con las cuentas por cobrar comerciales del periodo 20x1 como se puede visualizar en la parte amarilla de la siguiente imagen sin embargo muchas veces existen estas diferencias que no correlacionan debido a que hay conceptos entre ellos como por ejemplo el impuesto general a las ventas (IGV) o transacciones infectas como se puede visualizar existe una diferencia entre los USD(000) 471,504 y USD(000) 557,143, la cual es claramente el IGV a continuación mostramos la correlación de ingresos y cuentas por cobrar

Realizo un análisis de otra diferencia es aquella que no concilia entre los ingresos al cierre del año 20x1 con los ingresos provenientes de las cuentas por cobrar comerciales y la diferencia resultante son los USD (000) 9,521 que corresponden a ingresos que no provienen o no se generaron de las cuentas por cobrar comerciales.

Figura 28.

*Correlación de ingresos y cuentas por cobrar comerciales*

EUR					
Double entry posting of analysis across 3 accounts					
Composition of Sales activity (Primary)			Composition of TradeAR activity (Secondary)		
	Audit period 20X1-12-21 USD			Audit period 20X1-12-21 USD	
Opening balance (n/a) for income statement	-	<b>Correlation difference</b>	Opening balance (n/a) for income statement	87,054,740	
B - activity posting to TradeAR >>	71,504,975		B - activity posting to Sales >>	557,143,796	
A - activity not posting to TradeAR >>	9,521,013		D - activity not posting to Cash >>	(389,369,630)	
			E - activity not posting to Sales of >>	(183,196,408)	
			Cash		
			C - reversal of duplicates >>		
<b>Closing balance:</b>	<b>(461,983,962)</b>		<b>Closing balance:</b>	<b>71,632,498</b>	
Unallocated difference:	-		Unallocated difference:	-	

Nota: La correlación extraída directamente de la plataforma de la página oficial de EU. [https://www.ey.com/es\\_co/audit/technology/helix](https://www.ey.com/es_co/audit/technology/helix).

Correlación de cuentas por cobrar y efectivo, esta correlación nos muestra las transacciones de cuentas por cobrar comerciales que se correlacionan con las cuentas del efectivo y equivalente de efectivo del periodo 20x1 como se puede visualizar en la parte ploma de la siguiente imagen sin embargo muchas veces existen estas diferencias que no correlacionan debido a que hay conceptos entre ellos, como por ejemplo la diferencia en cambio generada desde la fecha en que se dio el reconocimiento de ingreso por servicio de minería y la fecha efectiva de cobranza u otros conceptos por el cual no se cobren.

Como se puede visualizar existe una diferencia entre los USD(000) 389,369 y USD(000) 327,138, la cual representa un 16%.

Figura 29.

*Correlación de cuentas por cobrar comerciales y efectivo*

EUR			
Composition of TradeAR activity (Secondary)		Composition of Cash activity (Tertiary)	
	Audit period 20X1-12-21 USD		Audit period 20X1-12-21 USD
Opening balance (n/a) for income statement	87,054,740	Opening balance (n/a) for income statement	80,474,287
B - activity posting to Sales >>	557,143,796	D - activity posting to TradeAR >>	327,138,210
D - activity not posting to Cash >>	(389,369,630)	F - activity not posting to TradeAR >>	(372,439,611)
E - activity not posting to Sales of >>	(183,196,408)		
Cash			
C - reversal of duplicates >>			
<b>Closing balance:</b>	<b>71,632,498</b>	<b>Closing balance:</b>	<b>35,172,883</b>
Unallocated difference:	-	Unallocated difference:	-

Nota: La correlación extraída directamente de la plataforma de la página oficial de EU. [https://www.ey.com/es\\_co/audit/technology/helix](https://www.ey.com/es_co/audit/technology/helix).

Realizo un análisis de otras diferencias como por ejemplo la que no concilia entre las cuentas por cobrar comerciales por servicio de minería al cierre del año 20x1 con las cuentas por cobrar comerciales que provenientes de las cobranzas y cuya diferencia resultante son los USD (000)183,196 y corresponden a las garantías el cual es un % que terminara de ser cancelado a fin

del contrato o como por ejemplo los anticipos de clientes que se dan a la Compañía para el inicio de los trabajos.

Realizo un análisis de otras diferencias como la conciliación del efectivo y equivalente de efectivo al cierre del año 20x1 con las cobranzas de cuentas por cobrar comerciales que provenientes de la correlación y cuya diferencia resultante son los USD (000)372,439, corresponden a cobranzas efectuadas por otras partidas diferentes a las cuentas por cobrar comerciales.

En la correlación se puede visualizar el movimiento de cuentas de balance como es las cuentas por cobrar comerciales y las cuentas de efectivo en la parte superior de la imagen se muestran los saldos iniciales y la parte inferior saldos finales. Proceso la revisión de cuentas por cobrar comerciales, elaboro la sumaria principal denominada “E Cuentas por cobrar comerciales” efectuando el cruce del saldo de cuentas por cobrar comerciales con el balance de comprobación verificando que no existen diferencias, se explican las variaciones significativas de acuerdo con nuestra materialidad.

Para la siguiente sumaria denominada “E-1 Detalle, antigüamiento y valuación” obtenemos el detalle operativo de las cuenta por cobrar comerciales previamente extraído en

coordinación con el cliente, se realiza un análisis sobre su antigüedad y la valuación de cuentas por cobrar en caso existan diferencias son reportadas, en una siguiente sumaria denominada “E-2 Circularización de cliente” determinamos la muestra conforme a nuestra herramienta lo realizo, enviamos las cartas a los clientes, recibimos las respuestas en caso obtengamos diferencias significativas son reportadas a la sumaria de ajustes, en una siguiente sumaria denominada “E-3 Estimación de cobranza dudosa” Analizamos el movimiento y la razonabilidad del deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a la NIIF 9 “Instrumentos Financieros” efectuamos un análisis de antigüedad, reviso el cálculo de tasas de deterioro aplicada a las carteras, procedo a efectuar el recalcular de la estimación de cobranza dudosa.

Proceso la revisión de inmueble, maquinaria y equipos, elaboro la sumaria principal denominada “K Activo fijo” efectuando el cruce y movimiento del activo fijo con el balance de comprobación verificando que no existen diferencias, se explican las variaciones significativas de acuerdo con nuestra materialidad, explicando las principales adquisiciones en el año, así como las bajas de activo registradas, reclasificaciones y el deterioro en caso exista.

Para la siguiente sumaria denominada “K-1 Detalle operativo” obtenemos el detalle operativo de los activos fijos previamente extraído en coordinación con el cliente, se realiza un análisis y conciliación con el movimiento en caso existan diferencias son reportadas, en una siguiente sumaria denominada “K-2 Cálculo de la depreciación”, obtenemos el cálculo realizado por el sistema contable tanto la depreciación lineal y a las horas, para el cálculo de la depreciación lineal, utilizamos la vida útil y la fecha de activación por otro lado para el cálculo de la depreciación por horas, las horas maquinarias son extraídas del sistema contable con ello procedemos al recalcular de la depreciación en función a las horas en caso exista diferencias son reportadas a la sumaria de diferencias.

En la sumaria denominada “E-4 Altas y bajas” determino la muestra de altas y bajas de activo fijo, conforme a nuestra herramienta, solicitamos y documentamos los sustentos solicitados, tales como factura, guía de remisión y constancia de pago bancario, en caso exista el deterioro de activo serán revisadas de acuerdo con a la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”

Proceso la revisión de cuentas por cobrar diversas – Contingencias, elaboro la sumaria principal denominada “P-

Cuentas por cobrar diversas” efectuando el cruce del saldo de cuentas por cobrar diversas con el balance de comprobación verificando que no existen diferencias, se explican las variaciones significativas de acuerdo con nuestra materialidad, previamente hemos circularizado a la totalidad de los abogados con el que la Compañía realizo trabajos en el periodo 20x1.

Para la siguiente sumaria denominada “P-1 Detalle, antigüamiento y valuación” obtenemos el detalle operativo de las cuenta por cobrar diversas previamente extraído en coordinación con el cliente, se realiza un análisis sobre su antigüamiento y la valuación de cuentas por cobrar en caso existan diferencias son reportadas, en una siguiente sumaria denominada “P-2 Cruce de Impuesto General a las Ventas (en adelante IGV)” solicito al asistente que realice la revisión de las declaraciones mensuales y conciliamos el saldo final del IGV de la declaración y el IGV registrado contablemente, pueden existir casos en que no crucen, se suelen resolver en reuniones con el cliente, los motivos pueden ser varios tales como comprobantes registrados pero no declarados por detracciones o existen rectificaciones de declaraciones, en una siguiente sumaria denominada “P-3 cruce de impuesto al renta (en adelante IR)” con la revisión de las declaraciones mensuales puedo realizar la conciliación ya que se revisa las parte de los pagos a cuenta por impuesto a la renta,

procedo a conciliarlo con el impuesto a la renta por pagar en caso exista diferencias previa coordinación con el cliente proponemos el ajuste.

La siguiente sumaria denominada “P-4 Recalculo de Vacaciones y compensaciones por tiempo de servicio (en adelante CTS)”, efectuamos el recalculo de vacaciones, con la previa solicitud y entrega de la relación de colaboradores, su remuneración mensual y otros conceptos computables, los días de vacaciones pendientes con ello, procedemos a efectuar el recálculo, de la misma manera la CTS en este caso solo se considera como periodo los meses de noviembre y diciembre, ya que el corte es al cierre del año 20x1 en caso exista diferencias previa coordinación con el cliente proponemos el ajuste.

Proceso la revisión de gastos de personal, elaboro la sumaria principal denominada “U-4 Gastos de personal” efectuando el cruce del saldo de cuentas por cobrar comerciales con el balance de comprobación verificando que no existen diferencias, se explican las variaciones significativas de acuerdo con nuestra materialidad.



Para la siguiente sumaria denominada “U-4-1 conciliación de gastos de personal” obtenemos el detalle operativo de las planillas mensuales previamente coordinado con el cliente, se realiza un análisis y conciliación de los conceptos remunerativos de ingresos, descuentos y aportes con las cuentas contables al cierre del periodo 20x1, en caso existan diferencias son reportadas y consultada con el cliente para determinar diferencias finales, en una siguiente sumaria denominada “U-4-2 Cálculo de beneficios sociales” Obtenemos los conceptos computables de las planillas mensuales y la utilizamos como base para el recalcu de los gastos por vacaciones, gratificaciones y compensación por tiempo de servicio en caso existan diferencias son reportadas y consultada con el cliente para determinar diferencias finales.

Una vez terminada mi revisión sobre las sumarias principales envío para la revisión del Gerente responsable y una terminada su revisión en caso tengan observaciones serán superadas para posteriormente ir a la Revisión del Socio responsable del cliente.

Procedo a la revisión de las sumarias asignadas del asistente y prácticamente los cuales detallo a continuación:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Cuentas por cobrar relacionadas

- Cuentas por cobrar diversas
  - Inversiones
  - Inventarios
  - Cuentas por pagar comerciales
  - Costos de ventas
  - Gastos prestados por terceros
  - Otros gastos e ingresos
  - Gastos e ingresos financieros
- Uso de especialistas

Durante el proceso de revisión optamos por derivar la revisión de ciertos rubros importantes tal es el caso de la revisión de impuesto a la renta, lo cual es revisado por la línea de servicio de impuestos.

- Determinación de muestras

Durante el proceso de auditoria en los estados financieros es importante la selección de muestras para ello utilizamos herramientas como que a continuación detallamos:

EY Ramdon para la selección de muestras el estado de situación financiera, a continuación, mostramos la herramienta

Figura 30.

### Herramienta Ramdon



EY Tablas para la selección de muestras el estado de resultados, a continuación, mostramos la herramienta.

Figura 31.

### Herramientas tablas

Population size (excluding key items) - multiples of tolerable error	Combined Risk Assessment (CRA)				Muestras adicionales a los Key items
	Minimal	Low <sup>1</sup>	Moderate	High <sup>1</sup>	
1x-10x	20	30	50	60	
11x - 25x	25	40	60	90	
26x - 50x	30	50	90	140	
51x - 100x	40	60	90	140	
Over 100x	40	60	90	140	

- Revisión de asientos de diarios

Procedo a leer el memorándum de la estrategia de asientos de diarios y realizar los trabajos de revisión, documentamos el riesgo de anulación de controles por la administración, revisamos relación de personas involucradas en el proceso contable, comprendemos todas las entradas de diarios, determino la población de asientos diarios y análisis.

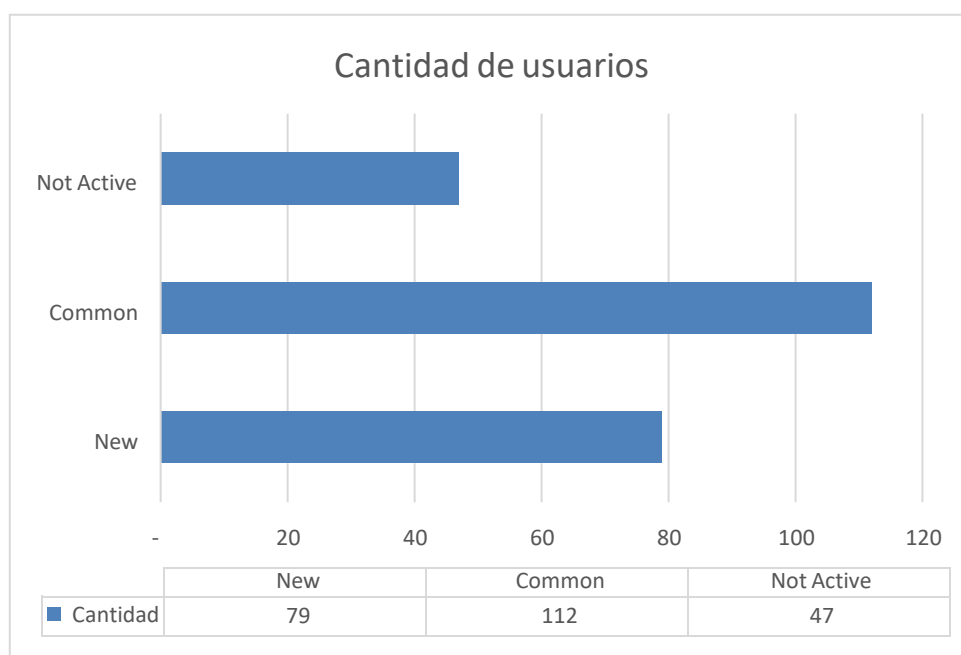
Realizó un análisis profundo sobre todas las personas que tienen acceso al sistema contable y hago los siguientes procedimientos para documentar adecuadamente estos trabajos:

- Obtengo la totalidad (12 meses) de los asientos contables al cliente, considerando, los usuarios, área que corresponde, cargo, fecha de documentos, entre otros, solicitamos el reporte de usuarios al área de sistema.
- Obtengo la totalidad de los usuarios de cada uno de los asientos registrados en el periodo y de aquellos que no han registrado asientos contables, pero tiene acceso al sistema.
- Obtengo el detalle de su puesto laboral y el departamento que corresponde, conociendo así si alguna gerencia registro asientos contables.

- Procedo a realizar los análisis con la información obtenida previamente, identifico principalmente nuevos usuarios, usuarios activo y no activo, a continuación, muestro los datos obtenidos:

Figura 32.

*Detalle de usuarios en el año*



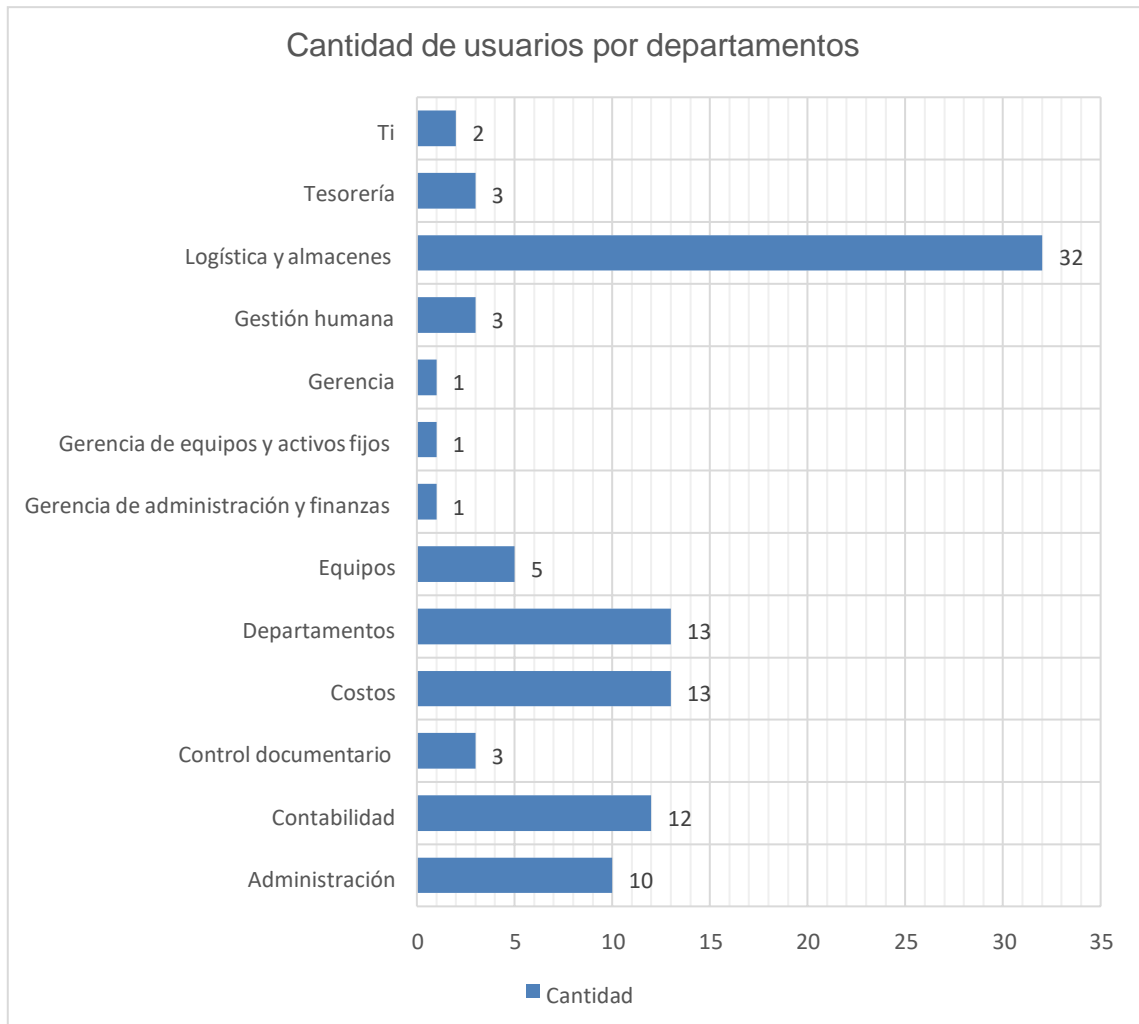
Nota: 79 nuevos usuarios, 112 usuarios normales y 47 nuevos usuarios

Identifique que una gran cantidad de usuarios no activo, el cual puede incluirse como punto de control.

Identifique principalmente los asientos contables de aquellos colaboradores que pertenecen a gerencias y que pudieran registrar asientos contables que beneficien a la compañía.

Figura 33.

*Detalle de usuarios por departamentos*



Nota: Los usuarios se distribuyen de la siguiente manera 10 administración, 12 contabilidad, 3 control, 13 costos, 13 departamentos, 5 equipos, 3 gestión, 32 logísticos, 3 tesorería, 2 de IT y 3 de gerencia.

Identifique asientos registrados por gerencias y se procedieron a realizar los procedimientos sustantivos necesarios para mitigar el riesgo de error significativo.

c. Etapa de conclusión

- Diferencias de auditoría

En esta parte del proceso brindo mi quinto aporte relacionados con recopilación de todas diferencias de auditoría, cual comienza en terminar con la revisión de los papeles de trabajo, luego se procede a recopilar todas las diferencias de auditoría de cada uno de los papeles y se proceden agendar al cliente para exponer las diferencias y recibir los comentarios, posterior una vez terminada la reunión enviamos un correo con las diferencias aceptadas por parte del cliente las cuales serán agregadas en nuestra sumaria.

En caso las diferencias superen nuestros umbrales del ET deben ser corregidas es decir el cliente de registrar los asientos contables, sin embargo, sin no superan el ET serán descritas en la carta de manifestaciones.

- Revisión de informe.

Programamos la entrega del informe de auditoría que nos compartirá el cliente, efectuaremos pruebas de sumas, este procedimientos se realiza en un Microsoft Excel donde sumaremos los estados financieros y las notas en caso existan diferencias es agregada como comentario en el Word, la prueba

de ligan es realizada en Microsoft Word donde buscaremos las referencias o ligan en todo el estado financieros en caso existan diferencias es agregada como comentario en el Word, posterior a ello realizamos una lectura intensa sobre el informe, agregamos comentarios en el Word por aquellas revelaciones que se tienen que adicionar, se solicita que se habrán las notas de rubros significativos y su explicación de cada uno de las partidas que se habrán en las notas, se agregan notas para que se agreguen mayor explicación sobre las notas ya abiertas, agregamos las revelaciones sobre las nuevas normas contables aplicables en el periodo auditado y sobre la situación tributaria.

Revisamos el informe y elaboramos el dictamen de auditoria donde indicamos que los estados financieros son razonables, en caso exista alguna salvedad, opinión adversa o abstención de opinión, de acuerdo con la Norma de Internacional de Auditoria N°700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros y N°705 Opinión modificada en el informe de auditoría. Antes de emitir una opinión se realiza una coordinación con la Gerencia del cliente exponer la situación y si desean trabajar en los puntos observador para subsanarlos de lo contrario la opinión será emitida.



- Elaboración de carta de manifestaciones

Tomamos un documento en Microsoft Word y agregamos las políticas contables, las actas revisadas, la relación de asesores legales y agregamos las diferencias identificadas, enviamos vía correo para la aprobación del gerente y con la aprobación, solicitamos la aprobación del socio a cargo, los comentarios agregados por el gerente y socio son levantados para luego poder compartir al cliente el documento final para su aprobación.

Las compañías en las cuales participe en el proceso de auditoría y sobre las cuales se emitió un dictamen e informe de auditoría financiera brindando la razonabilidad de los estados financieros, son las que detallo a continuación: Stracon S.A., Metso Outotec Perú S.A., Consorcio Minero Horizonte S.R.L., Cori Puno S.R.L., Líder Corporación inmobiliaria S.A, Sacyr Construcción, Edifica Inmobiliaria y Ferreyros S.A. cabe mencionar que son empresas que a la fecha no cuenta con problemas de empresas en marcha (going concern) y siguen en operación.

Actualmente Stracon S.A. brinda servicios de minería a la empresa Antamina en el recrecimiento de presa de relaves fase 7, llevando consigo beneficios al departamento de Ancash en la generación de mayores empleos, provisión de energía eléctrica y agua potable a las ciudades cercanas.

Actualmente Consorcio Minero Horizonte S.R.L. empresa que realiza labores de mineras, llevando consigo beneficios al departamento de La Libertad en la generación de mayores empleos.

Actualmente Cori Puno S.R.L. empresa que realiza labores de mineras, llevando consigo beneficios al departamento de Puno en la generación de mayores empleos.

Actualmente Sacyr brinda servicios de construcción al Aeropuerto Jorge Chavez en los trabajos de diseño y construcción del nuevo terminal de pasajeros del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez, llevando consigo beneficios al departamento de Lima, en la generación de mayores empleos, mayor amplitud aérea y comercial.

#### 2.2.2 Paredes, Cano y Asociados S.C.R.L.

La Compañía Paredes, Cano y Asociados S.C.R.L., con 32 años de actividad, me desarrolle en el área de Auditoría como Asistente de auditoría y en las áreas de contabilidad e impuestos, por lo que en dichos años desarrolle las siguientes funciones:

- a. Revisión de los rubros de auditoría financiera
  - Elaboración del requerimiento de auditoría

Se realiza la solicitud de información al cliente para obtener datos necesarios a fin de documentar nuestra visita preliminar y luego nuestra visita final, solicitamos los Estados Financieros y

notas, detalle operativo de cada rubro del estado financiera, cálculos por cada rubro, estimaciones relacionadas, provisiones, entre otros.

- Revisión de las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo.

Efectuamos la sumaria principal, revisamos las conciliaciones bancarias, así como las partidas conciliatorias y su antigüamiento, efectuamos la valuación de las partidas en moneda extranjera, revisamos la circularización de las cuentas bancarias y obtenemos las respuestas para poder cruzar con los saldos bancarios también revisamos las cartas fianzas y la relación de firmantes, en caso existan diferencias de auditoría son comunicadas al senior de auditoría y conversadas con el cliente.

- Revisión de las cuentas de las cuentas por cobrar.

Efectuamos la sumaria de cuentas por cobrar comerciales efectivo y equivalente de efectivo, revisamos las conciliaciones bancarias así como las partidas conciliatorias y su antigüamiento, efectuamos la valuación de las partidas en moneda extranjera, revisamos la circularización de las cuentas bancarias y obtenemos las respuestas para poder cruzar con los saldos bancarios también revisamos las cartas fianzas y la relación de firmantes, en caso existan diferencias de auditoría son comunicadas al senior de auditoría y conversadas con el cliente.

### **3 APORTES REALIZADOS**

#### **3.1. Aportes realizados en la empresa en el área de auditoría financiera**

A lo largo de mi carrera profesional participe en todas las etapas del proceso de auditoría financiera, desde la etapa de planeamiento donde configuramos la estrategia, la ejecución con el trabajo constante y la conclusión para la emisión del dictamen e informe de auditoría financiera. A continuación, detallo la relación de compañías en las cuales participe en el proceso de auditoría que pertenecen al sector minería y construcción principalmente: Stracon S.A., Stracon internacional, Metso Outotec Perú S.A., Consorcio Minero Horizonte S.R.L., Cori Puno S.R.L., Líder Corporación inmobiliaria S.A, Sacyr Construcción, Edifica Inmobiliaria y Ferreyros S.A.

##### **3.1.1. Memorándum de asientos diarios.**

La elaboración del memorándum el cual incluye la relación de actividades de planeamiento como detallamos a continuación:  
Descripción de la actividad de la empresa, leyes y regulaciones, alcance de la auditoría financiera, cambios significativos, aceptación del cliente, independencia, análisis de la información financiera y no financiera, cálculo de la materialidad, asuntos de contabilidad y de auditoría, entorno de control interno, estimados contables, empresa en marcha, transacciones con entidades relacionadas, cambios de estrategias de auditoría, evaluación del CRA, uso de especialistas, uso de auditoría

interna, Información producida por la entidad, realizadas en el etapa de planeamiento de auditoría.

Durante mi participación del memorándum de planeamiento, se observó que no incluía la relación de actividades a realizar los trabajos específicos relacionados a los asientos de diario (journal entries) por lo que mi aporte realizado fue la incorporación de memorándum que sustenten los trabajos realizados por los asientos de diario.

Elaboración del memorándum de asientos de diario, tomamos un documento de Microsoft Word, incorporamos el título de memorándum, las personas que elaboran, las personas que revisan, la fecha de elaboración y revisión, incorporamos el objetivo del memorándum, documentaremos el entendimiento del cierre contable, con la identificación de los WCGW y controles que la entidad tiene para mitigar riesgo, desarrollaremos la revisión de los asientos diarios.

El índice que incluye todos los puntos, sin embargo tocara principalmente la revisión de los asientos contables, para ello obtendremos los asientos contables, que cuenten con campos como la identificación de las personas que registran asientos por nombre, los cargos de cada una de las personas que registran asientos de diarios, el área de la persona que registra asiento de diarios las transacciones, las cantidades de asientos de diarios registrados, los motivos de los

asientos diarios, los nuevos usuarios registrados, como se pudo observar en la etapa de ejecución si identifico transacciones realizadas por el equipo de la Gerencia. A continuación, muestra el memorándum de planeamiento.

Figura 34.

Memorándum de planeamiento

STRACON S.A. y Subsidiarias	
Audit Strategy Memorandum - ASM	
Auditoría 31 de diciembre de 2022	
Contenido	Página
I. Actividad Económica .....	2
II. Alcance de la auditoría.....	3
III. Cambios significativos.....	3
IV. Aceptación del cliente (incluyendola independencia).....	3
V. Independencia y escepticismo profesional .....	4
VI. Análisis general de Información Financiera y no Financiera.....	4
VII. Materialidad Preliminar .....	4
VIII. Asuntos de importancia de Contabilidad y Auditoría.....	5
IX. Entorno de control interno .....	11
<b>X. Riesgo significativo, incluyendo riesgos de fraude .....</b>	<b>11</b>
XI. Estimados contables.....	12
XII. Empresa en marcha.....	13
XIII. Partes relacionadas.....	12
XIV. Cambios en estrategias de Auditoría y evaluaciones de riesgo (CRA) respecto del año anterior.....	12
XV. Uso de expertos y otros .....	12
XVI. Uso de auditoría interna .....	13
<b>XVII. Journal entries.....</b>	<b>13</b>
XVIII. <del>Information produced for entity</del> - IPE (antes denominado "EAE") .....	13
XIX. Leyes y regulaciones .....	13
XX. Otros .....	13
XXI. Evento de planeamiento .....	14

Nota: Se presenta la relación de temas consideradas en la etapa de planeamiento

En el memorándum incluye los trabajos realizados sobre las actividades de revisión de los asientos de diarios.

Al generar este memorándum beneficia a la empresa en efectuar una mejor documentación sobre los trabajos realizados en los asientos de diarios, identificando y mitigando el riesgo en el cual la gerencia pueda modificar los resultados de los estados financieros.

### 3.1.2. Requerimiento didáctico.

En la fase de ejecución, participe en la ejecución de los trabajos de auditoría el cual incluye la relación de actividades realizadas en el proceso de auditoría.

Durante mi participación de los trabajos de ejecución, se observó que los requerimientos solo era una lista de puntos enviados al cliente, mi aporte en esta etapa es elaborar un requerimiento didáctico que apoye en la gestión de la información compartida por el cliente.

Durante mi participación en el proceso de auditoría financiera, se observó que el requerimiento de información financiera no incluía columnas importantes como nombre de responsable, fecha tentativa de entrega importantes, clasificación de urgencia, comentarios de EY, comentarios de cliente y cuadro de estatus información que solicita al cliente, estos requerimientos son agregadas a la plataforma del portal de

cliente para ello, es necesario agregar a los usuarios del cliente, con el nombre de la persona, el cargo y área, se genera una reunión de capacitación al cliente y tengan acceso a la plataformas, para que pueda cargar la información a la plataforma. A continuación, muestra el requerimiento de información.

Figura 35.

### Requerimiento de información

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN - AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
<b>Empresa</b>	Cliente y Subsidiarias
<b>Período de Final</b>	31 de diciembre de 2022
<b>Fecha de solicitud</b>	31 de diciembre de 2022
<b>Fecha de inicio de</b>	Agosto de 2022



Status	Status	Porcentaje
Pendiente	11	24%
Entregado	11	24%
En revisión	16	36%
N/A	2	4%
Parcial	5	11%
<b>Total</b>	<b>45</b>	

A continuación adjuntamos el detalle de la información necesaria para nuestra visita de planeamiento. Cabe mencionar que la información tiene carácter de inicial, y en caso net La información requerida deberá entregarse preferentemente en archivos electrónicos en los formatos de excel, word, acrobat reader o algún otro que permita su lectura y usc

Nro	Rubro	Evidencia	Fecha de solicitud	Empresa	Status	Observacion de EY
1	Memorandum	TM - Functional Currency (for each components individually)	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
2	Memorandum	TM IFRS 15- revenue recognition	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
3	Memorandum	TM Tax Uncertainties - IFRIC 23	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
4	Memorandum	TM Deferred taxes - Recoverability of DTA focus on tax losses carry forward	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
5	Memorandum	TM Useful lives for depreciation	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
6	Memorandum	TM Segment information according to IFRS 14. Definition	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
7	Memorandum	TM Cash Generating Unit (CGU) for impairment analysis	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
8	Memorandum	TM Earnings Per Share.	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
9	Memorandum	TM IFRS 16 - Leasing	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
10	Memorandum	TM IFRS 3/IFRS10/IFRS11- Business Combination/Consolidation/Joint	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
11	Memorandum	TM NIC 37 Provisions - (Onerous Contracts)	25/08/2023	Grupos	Pendiente	
19	Información General	Copias PDF de las Actas de Accionistas, Actas de Directorio y Libro Matr	25/08/2023	Stracon Energy / Stracon	En revisión	
21	Información General	Detalle de los procesos judiciales, administrativos, laborales, tributarios	25/08/2023	Stracon Energy / Stracon	Parcial	
32	Información General	Análisis de deterioro Memorandum NIC 36	25/08/2023	Grupos	En revisión	
34	Información General	Posición monetaria	25/08/2023	Stracon Chile - México	En revisión	
35	Información General	Conciliación de los factoring al 31.12.2022	25/08/2023	Stracon Perú SA	En revisión	
36	Información General	Conciliación de la parte corriente y no corriente de obligaciones financie	25/08/2023	Stracon Perú	En revisión	
37	Información General	Movimiento de los kardex a la fecha de inventario (Rooforward)	25/08/2023	Stracon Perú	Parcial	
38	Información General	Muestras de Stracon Perú ( Efectivo, cuentas por cobrar comerciales, re	25/08/2023	Stracon Perú	Parcial	
39	Información General	Muestras de Colombia ( Efectivo, cuentas por cobrar comerciales, relaci	25/08/2023	Stracon Colombia	En revisión	
40	Información General	Muestras de Ecuador ( Efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuenta	25/08/2023	Stracon Ecuador	En revisión	
41	Información General	Muestras de Chile ( Efectivo, relacionadas)	25/08/2023	Stracon Chile	En revisión	
42	Información General	Muestras de Mexico ( Efectivo, relacionadas, ventas, costos y gastos)	25/08/2023	Stracon México	En revisión	
43	Información General	Muestras de Tech (Efectivo, Cuentas por cobrar, relacionadas, Existenci	25/08/2023	Stracon Tech	En revisión	
44	Información General	Muestras de Guyana ( Relacionadas y cobrar diversas)	25/08/2023	Stracon Guyana	Entregado	
45	Información General	Muestras de International ( Relacionadas y cobrar diversas)	25/08/2023	Stracon International	En revisión	
46	Información General	Muestras de Panama ( Relacionadas )	25/08/2023	Stracon Panamá	En revisión	
47	Información General	Muestras de Stracon Perú ( Activo fijo, derecho en uso intangibles y anti	25/08/2023	Stracon Stracon	En revisión	
48	Información General	Muestras de Colombia ( Activo fijo y derecho en uso)	25/08/2023	Stracon Colombia	En revisión	
49	Información General	Muestras de Tech ( Anticipos)	25/08/2023	Stracon Tech	En revisión	
50	Información General	Muestras de cuentas por pagar	25/08/2023	Stracon Perú / Colombia /	Parcial	
51	Información General	Compras y pagos a Mayo 2023	25/08/2023	Stracon Perú / Colombia /	En revisión	

Nota: Se presenta el requerimiento de información y el cuadro de avance de la entrega de la información por parte del cliente.



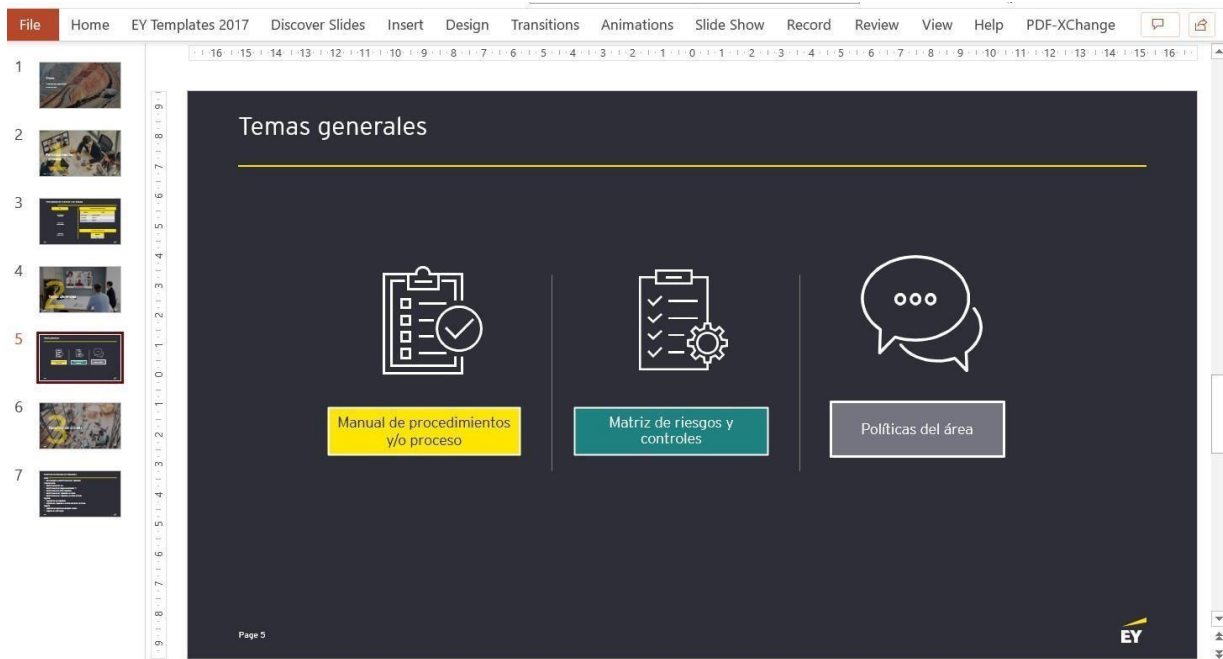
Al generar este memorándum beneficia a la empresa en gestionar de manera ordenada y controlado el requerimiento de información, por otro lado, se ve el grado de entrega de la información por parte del cliente, los cuales son compartidos dos veces por semana así tener una mejor comunicación.

### 3.1.3. Presentación del proceso de la Compañía.

Durante el proceso de auditoría financiera, se observó que las consultas realizadas en las reuniones de entendimiento de los procesos con las Gerencias de la Compañía eran tomadas con desorden al personal del cliente, lo cual generaba inconvenientes o malos momentos ya que se veía notablemente que los mismos temas que se tomaron inicialmente se volvían a tocar en la parte final, para ello se incorporó una presentación en Microsoft PowerPoint que cuente con una secuencia de temas, el cual nos brinde un orden en la reunión del proceso, presentando al equipo de auditoría, al equipo del área, los sistemas contables que se manejan en el proceso, se solicitan los manuales de procedimientos, matriz de riesgo, política de área, recorrido del proceso que incluye el inicio, el procesamiento, el registro y el reporte.

Figura 36.

## Presentación del proceso



Nota: Se muestra la presentación de los temas generales tocado en la reunión de procesos.

Al generar esta presentación beneficia a la empresa en tener el control de la reunión del relevamiento del proceso que se va a llevar a cabo con las Gerencias y jefes, los cuales en su mayoría están acostumbrados a tener reuniones prácticas y rápidas.

### 3.1.4. Papeles de trabajo para la documentación.

- Papeles de trabajo para la documentación de los procedimientos de auditoría (PSP).

Durante el proceso de auditoría financiera, se observó que algunos de los procedimientos no fueron realizados, por tal motivo se incluyó en los papeles de trabajo una hoja el detalle de los procedimientos sustantivos obligatorios.

Figura 37.

### Relación de procedimientos sustantivos

#### Cliente SA

Resumen de procedimientos sustantivos del rubro de Efectivos y equivalente de efectivo  
Auditoría al 31.12.2022

#### PSPs:

Rubro	PSP	Description	Ref.	Period	Assertion	CRA	Threshold
Efectivo y equivalente de efectivo	C-01-GL: Bank confirmations	Obtain a list of all bank accounts (debit and credit balances) and document our understanding of the nature and purpose of the accounts. Obtain confirmations of bank balances for all accounts, except in specific circumstances when we may determine, based on our understanding of the nature and purpose of the account, that the account is not quantitatively or qualitatively significant. Obtain confirmations for bank accounts closed during the period. The external confirmations include obtaining information about the relationship with the bank including loans, contingencies, liens, pledges, restrictions on the entity's assets, guaranteed amounts, etc.	C-1	Final	Completeness, existence, Valuation	Moderate	25%
	C-02-GL: Bank reconciliations	Examine the entity's bank reconciliations as of period end, including cash-in-transit accounts, (e.g., in subledgers) to verify the proper reconciliation of bank statements and general ledger accounts. Investigate any unusual items and test other reconciling items based on the established testing threshold.	C-2/C-3/C-4	Final	Completeness, existence, Valuation	Moderate	25%
	C-03-GL: Cash cutoff	Test cutoff of cash receipts and cash disbursements for transfers between different bank accounts at the balance sheet date.	C-5	Final	Completeness, existence, Valuation	Moderate	25%
	Conclude on C. Efectivo y equivalente de efectivos	Conclude on the significant account or disclosure. Address the adequacy and results of substantive procedures performed and when identified, significant findings. Assess whether we have obtained sufficient appropriate audit evidence for the significant account, disclosure and related assertions.	C-Ver en canvas	Final	Completeness, existence	Moderate	25%

#### Conclusiones:

Hemos completado todos los programas de trabajo relacionados con el rubro "Efectivo y equivalentes de efectivo", anteriormente listados. Sobre la base de nuestro riesgo combinado para las aseveraciones contables relacionadas con este rubro y el resultado de las pruebas efectuadas en ésta y las áreas relacionadas, consideramos que la evidencia obtenida fue suficiente y apropiada concluir sobre la razonabilidad del saldo de Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2022.

Nota: Se presenta la relación de los procedimientos obligatorios de auditoría.

- Papeles de trabajo la documentación de la información proporcionada por la compañía (IPE).

Durante el proceso de auditoría financiera, se observó que no se documentó el proceso de extracción de la información contable, por tal motivo se incluyó en los papeles de trabajo una hoja el detalle de los procedimientos de extracción de la información y mitigar los 5 riesgos.

Procedemos a detallar los 5 riesgos que se tienen que mitigar para tomar la información producida por la entidad:

- Los datos procesados por la aplicación de IT desde la cual se produce la IPE no están completos o no son precisos.
- Los datos extraídos de la aplicación de IT e incluidos en la IPE no son los datos previstos o no están completos. Los parámetros de usuario en la solicitud de IPE son inapropiados o están incompletos
- Los cálculos o las categorizaciones realizados en la creación de la IPE desde la aplicación de IT son imprecisos
- La salida de datos de la aplicación de IT a la herramienta de EUC se modificó o perdió en la transferencia.
- La información que se añadió o cambió (incluidos los cálculos y las categorizaciones) mediante la utilización de la herramienta de EUC está incompleta, es imprecisa o inadecuada.

A continuación, detallamos la hoja de trabajo sobre la documentación de la información producida por la entidad.

Figura 38.

## Procedimientos de la información producida por la entidad IPE

### Ciente SA

Hoja de trabajo : Documentación de extracción de IPE de efectivo y equivalente de efectivo  
 Revisión de saldos al 31.12.2022  
 Auditoría al 31.12.2022  
 S/(000)

#### Notas:

- La presente hoja de trabajo contiene la evidencia electrónica de la extracción del detalle de Efectivo y equivalente de efectivo de la Compañía al 31.12.2022, del sistema contable SAP.
- El objetivo de la presente cédula es validar que la evidencia electrónica obtenida como soporte de nuestra auditoría, es extraída directa e íntegramente del SAP y que el procedimiento realizado nos permite cubrir los riesgos a los cuales se encuentra expuesto la IPE:

<b>IPE :</b>	Reporte de saldos de efectivo y equivalente de efectivo	✓
<b>Estrategia</b>	Sustantivo	

Nº de Riesgo	Tipo de riesgo	Estrategia de auditoría para aplicaciones relacionadas dentro del alcance para enfoque Sustantivo	Procedimientos realizados para abordar el riesgo:	Verificado	Aserciones	WP/ Referencia
1	Los datos procesados por la aplicación de IT desde la cual se produce la IPE no están completos o no son precisos.	Verificar a través de pruebas de detalle cada vez que se utiliza la IPE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hemos verificado la integridad de los saldos presentados en el balance de comprobación. Es conforme.</li> <li>- No hemos encontrado diferencias que llamen nuestra atención. Es conforme.</li> </ul>	✓ ✓	Integridad	C
2(i)	Los datos extraídos de la aplicación de IT e incluidos en la IPE no son los datos previstos o no están completos.	Probar el funcionamiento del sistema del programa cada vez que se utiliza la IPE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- *Nos reunimos con el analista de contabilidad y estuvimos presente en la generación del reporte del balance de comprobación en el sistema SAP a través de una reunión vía teams, en la cual el asistente nos compartió su pantalla. Para la extracción de este reporte operativo hemos observado que el analista ingresó a una transacción predeterminada y completó los campos de (i) sociedad y (ii) periodo. Asimismo, este reporte operativo fue exportado en un archivo excel. La extracción de la información fue presencial vía teams, una vez extraída la data evidenciamos que inmediatamente el asistente nos envió el archivo a nuestro correo electrónico, esto con la finalidad de validar que dicha información no haya sido modificada y/o manipulada. Es conforme.</li> </ul>	✓	Integridad	C
2(ii)	Los parámetros de usuario en la solicitud de IPE son inapropiados o están incompletos	Verificar lo adecuado de los parámetros de usuario cada vez que se utiliza la IPE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- *Probamos el funcionamiento del sistema realizando los procedimientos descritos en el riesgo N°1. Es conforme.</li> </ul>	✓		
3	Los cálculos o las categorizaciones realizados en la creación de la IPE desde la aplicación de IT son imprecisos	Probar el funcionamiento del sistema del programa cada vez que se utiliza la IPE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hemos verificado la exactitud de los saldos presentados, a través de la prueba de sumas sobre las columnas del reporte y validamos que fue exportado de manera correcta del sistema SAP. Es conforme.</li> <li>- No hemos encontrado diferencias que llamen nuestra atención. Es conforme.</li> </ul>	✓ ✓	Integridad Exactitud	C
4	La salida de datos de la aplicación de IT a la herramienta de EUC se modificó o perdió en la transferencia.	Verificar la salida de datos a través de pruebas de detalles cada vez que se utiliza la IPE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- *Hemos evaluado su integridad a través de la revisión de la información mediante las conciliaciones bancarias, la cuales se encuentran en C-1. Es conforme.</li> </ul>	✓	Integridad	C-1
5	La información que se añadió o cambió (incluidos los cálculos y las categorizaciones) mediante la utilización de la herramienta de EUC está incompleta, es imprecisa o inadecuada.	Verificar la información agregada o cambiada a través de pruebas de detalles cada vez que se utiliza la IPE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- *No hemos encontrado diferencias que llamen nuestra atención. Es conforme.</li> </ul>	✓	Integridad, Existencia y Valuación	C-1

Nota: Se presenta la relación de procedimientos para la validación de la extracción de datos.

Al generar estas mejoras beneficia a la empresa en realizar los procedimientos obligatorios de auditoría y el proceso de extracción de datos, así como tenerlos adecuadamente documentado ante cualquier revisor ya sea local o extranjero.

### 3.1.5. Documentación de diferencias identificadas.

Durante el proceso de auditoría financiera, se observó que no se resumió las diferencias de auditoría y no fueron incluidas en las cartas de manifestaciones, por tal motivo se incluyó en los papeles de trabajo una hoja el detalle de las diferencias identificadas.

Procedemos a los pasos la una correcta documentación de las diferencias identificadas en cada rubro:

- Describir las características de la empresa, el rubro de revisión y el periodo auditado.
- Describir el objetivo de papel de trabajo a realizar.
- Describir las características generales del trabajo a realizar.
- Describir el entendimiento y el recorrido de los procesos del rubro y referenciar al trabajo realizado en planeamiento.
- Describir las diferencias identificadas comparando.

A continuación, detallamos la hoja de trabajo sobre la documentación de las diferencias identificadas.

Figura 39.

## Resumen de diferencias

Ciente SA

Procedimientos de auditoría del rubro cuentas por cobrar comerciales al 31.12.2022

Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2022

Expresado en miles de soles

### Notas:

- 1.- El objetivo de esta cédula es mostrar el detalle del rubro Cuentas por cobrar comerciales al 31.12.2022; el cual concilia con el balance de comprobación a dicha fecha. Es conforme.
- 2.- El objetivo es validar la existencia, integridad y valuación del rubro a dicha fecha así como el saldo de su estimación por deterioro de cuentas por cobrar a dicha fecha.
- 3.- Las cuentas por cobrar están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente, generan intereses y no cuentan con garantías específicas.

### Trabajo realizado:

A continuación detallamos los procedimientos realizados para el rubro de cuentas por cobrar comerciales al 31.12.2022, los cuales se resumen en:

#### General

Hemos preparado un detalle de los procedimientos de auditoría (enfoque sustantivo) que efectuamos para la validación de la razonabilidad del saldos del rubro de Cuentas por cobrar comerciales. Es conforme.

#### Entendimiento de los procesos de ventas, cuentas por cobrar e ingresos de efectivo.

- 4.- Hemos efectuado la confirmación de que no existen cambios en la estructura de control interno implementada por la Gerencia de la Compañía; así como, el entendimiento y revelamiento, bajo enfoque sustantivo, de los siguientes procesos asociados:  
- Proceso ventas, cuentas por cobrar e ingresos de efectivo.

En base al trabajo efectuado, no hemos encontrado asuntos que llaman nuestra atención. Es conforme.

**Ver Canvas 280-Post (R-DG) Proceso de ingresos y cuentas por cobrar e ingreso de efectivo.**

#### Cruce reporte operativo vs contabilidad

- 5.- Hemos validado la generación de las principales IPES relacionadas con la revisión del rubro de cuentas por cobrar comerciales al 31.12.2022, por los cuales realizamos procedimientos de acuerdo a lo establecido por el EY GAM.  
**Ver trabajo realizado en E-IPE en la presente cédula. Es conforme.**
- 6.- Hemos realizado el cruce en las cuentas del balance de comprobación que componen el rubro cuentas por cobrar comerciales versus el saldo mostrado en el estado de situación financiera al 31.12.2022.  
**Ver trabajo realizado en E-2, E-3 y E-4 en la presente cédula. Es conforme.**
- 7.- Hemos realizado la prueba de valuación de tipo de cambio de cuentas por cobrar comerciales por cobrar en moneda extranjera al 31.12.2022.  
**Ver trabajo realizado en E-2, E-3 y E-4 en la presente cédula. Es conforme.**

A continuación se detalla el resumen de las diferencias identificadas pro dicha prueba:

Nombre de cuenta	Cuenta	S/(000)
Facturas por cobrar emitidos	12127	662
Facturas por cobrar no emitidos	12117	(46)
Facturas por emitir PDC	121102	0
Total de diferencia identificada por prueba de valuación de tipo de cambio S/(000)		616 <b>Ajuste propuesto</b>

Nota: Se presenta el resumen de diferencias de auditoría.

Al generar esta mejora beneficia a la empresa documentar e identificar todas las diferencias identificadas en el papel de trabajo, presentarlo al cliente, definir el ajuste con el cliente.

## **4 DISCUSION Y CONCLUSIONES**

### **4.2 Discusión**

Durante el proceso de elaboración de este trabajo de suficiencia profesional he procurado compartir mi experiencia laboral adquirida en la Ernest & Young y en otras empresas previas, superando más 5 años de experiencia profesional en el rubro de Auditoria Financiera y que gracias a la formación académica y profesional que obtuve en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao, la profesión contable resulto un camino conocido, permitiéndome afrontar nuevos retos en la profesión contable.

Actualmente según el informe de demografía empresarial del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el Perú cuenta con un total de 3.2 millones de empresas activas reflejando un incremento del 5.3% del periodo 2022 y durante el 2022 un total de 3 millones de empresas activas reflejando un incremento de 6.7% en comparación al periodo 2021, estos datos importantes muestran el incremento de nuevas empresas constantemente y de aquellas que se encuentran activas pero que no cuentan una revisión de auditoria financiera, urge la importancia de dar a conocer a los accionistas, directores, apoderados y a los demás lectores de estados financieros, la importancia de la revisión de auditores independiente para la identificación de puntos de mejoras y proponer las mejoras necesarias para que la información financiera de las Compañías se presenten de manera razonable.



El presente trabajo de suficiencia profesional procura dar un aporte a nuestra profesión contable, brindando un entendimiento de todo el proceso de la auditoría financiera, desde el acuerdo que se realiza con el cliente, la asignación de personal, la independencia, materialidad, cuentas significativas, riesgo de fraude, riesgo significativo, el plan de trabajo, evaluación del IT, relevamiento de proceso, el trabajo de auditoría, documentación del trabajo realizados, emisión del informe de auditoría financiera.

Los objetivos que se ha planteado en el presente trabajo están de acuerdo con la normativa internacionales, con mis argumentos planteados, sustentados apoyara a un mejor trabajo de auditoría, en el proceso principalmente en la documentación del trabajo de auditoría, la comunicación con el equipo de auditoría y comunicación con el cliente.

Tal como lo menciona Jerez que la auditoria financiera es de suma importancia ya que en las últimas décadas se dieron grandes desarrollos dentro del ámbito de la tecnología de la información, en la actualidad se ha existido una gran demanda de información relacionada al desempeño del patrimonio y negocio, la auditoria financiera se ha ocupado un lugar importante dentro de la contabilidad para llevar registros contables dentro de la empresa.

### 4.3 Conclusiones

Se concluye que un adecuado proceso de auditoría financiera, identifica puntos de mejora y beneficia en gran medida a la Compañía como organización. Para muchos de los casos en que los estados financieros se presenten razonables, la auditoría financiera brinda respaldo con su opinión la auditoría. En ese sentido la auditoría financiera brinda un respaldo sobre los estados financieros de la compañía y sobre el mercado de capitales.

Las conclusiones del presente informe son las siguientes:

- a. La incorporación del memorándum de revisión de los asientos de diarios establece una estrategia de revisión y documentación oportuna de los trabajos que se deben realizar en los asientos de diarios, aportando un trabajo de calidad en el proceso de auditoría financiera.
- b. El nuevo requerimiento que permite un mejor control sobre la información compartida por el cliente y en los correos de actualización del requerimiento permitía transmitir al cliente la situación del requerimiento, esto permitió buena comunicación y coordinación con el cliente.
- c. La presentación incorporada en las entrevistas de los principales procesos que cuenta la Compañía permite llevar un rumbo correcto de la reunión y que el personal de la Compañía se encuentre ubicado en la entrevista.

- d. Los papeles de trabajos relacionados de los procedimientos de auditoria realizados y los procedimientos realizados para la extracción de la información compartida por el cliente, permite una adecuada revisión y documentación de los trabajos realizados por la auditoria financiera
  
- e. La incorporación del papel de trabajo que resumen las diferencias de auditoria permite tomar el control de las diferencias identificadas en cada uno de los papeles de trabajo por cada uno de los rubros.

## 5 RECOMENDACIONES

Para mejorar el proceso de auditoría financiera, el presente trabajo de suficiencia profesional recomienda 5 puntos importantes los cuales detallo a continuación:

- a. Recomiendo que los equipos de auditoría financiera implementen en la estrategia de planificación inicial, el memorándum de revisión de los asientos de diarios, el cual establece procedimientos que incluye el análisis todas los usuarios por área, que tengan acceso al sistema contable para registrar asientos de diarios, a fin de mitigar el riesgo que los usuarios pueda distorsionar los estados financieros, asimismo este memorándum mejora la documentación del trabajo realizado por los asientos de diarios.
  
- b. Recomiendo que los equipos de auditoría financiera deben implementar durante todo el proceso de revisión de la auditoría, un requerimiento didáctico que permita tener control de la información compartida por el cliente, generando un estatus de información pendientes, parcial, en revisión y de no aplica en función a porcentajes de avances, el cual permitirá una mejor gestión del requerimiento y coordinación con el cliente.

- c. Recomiendo que los equipos de auditoría financiera elaboren una presentación para las reuniones de relevamiento de procesos con las áreas de la Compañía, esta presentación incluye una secuencia de temas a tratar como la presentación, organigrama del área, tipos de sistema que tiene la compañía y recorrido del proceso, mejorando el entendimiento de los procesos más significativos.
  
- d. Recomiendo que los equipo de auditoría financiera realicen una adecuadamente documentación en los papeles de trabajo por cada uno de los procedimientos de auditoría que se realiza en todos los rubros de los estados financieros, así como documentar adecuadamente el proceso de extracción de la información financiera compartida por el cliente.
  
- e. Recomiendo que los equipo de auditoría financiera incorporen un papel de trabajo en el cual resuma todas las diferencias de auditoría que se identificaron en la revisión de cada uno de los rubros de los estados financieros, esto permite tomar el control de las diferencias identificadas durante todo el proceso de auditoría financiera definir las diferencias y reportarlas oportunamente al cliente de auditoría.

## BIBLIOGRAFÍA

- Miranda, M. & Pacheco, P. (2022). *Proceso de implementación de auditoría financiera como control interno en la empresa comercializadora de belleza lili de la ciudad de San Marta, Colombia*. Retrieved 17 08, 2023, from [http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6777/1/2022\\_MariaJoseMirandayPaulaPacheco.pdf](http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6777/1/2022_MariaJoseMirandayPaulaPacheco.pdf)
- Rodriguez, D. & Angeletti, M. (2020). *La implementación del trabajo de auditoría contable y su efecto en una Asociación Civil de Sede comunal* 11. Retrieved 17 08, 2023, from <https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1415/1/TFPP%20EEYN%202020%20AM-RDE.pdf>
- Salguero, J. (2020). *La auditoria financiera a la empresa de televisión por cable Cocateve S.A. de la ciudad del Coca*. Retrieved 17 08, 2023, from <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7692/1/8.-TESIS%20SALGUERO%20BONILLA%20JESSICA%20JOMAIRA%20-CPA.pdf>
- Estrada, G. (2015). *La Auditoria financiera como estrategia de gestión contable y administrativa, en la fundación Prados de Paz en la ciudad de Pereira*. Retrieved 17 08, 2023, from <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/20974/CB-0540659.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Guato, M. (2014). *La auditoria financiera a la cooperativa de ahorro y crédito Salate Ltda del Canton Pelileo de la provincia de Tungurahua para determinar la razonabilidad financiera*. Retrieved 17 08, 2023, from <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/10924/1/72T00367.pdf>
- Sanchez, M. (2022). *El dictamen de auditoria financiera externa y su efecto en la rentabilidad de inversiones financieras de las empresas de Arequipa que cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores de Lima*. Retrieved 17 08, 2023, from <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/7ae9bc1d-c040-408a-9b44-065bc0f18137/content>
- Huaraca, M. (2022). *La auditoria financiera y su incidencia en los estados financieros en la empresa servicios especializados y logística en general S.A.* Retrieved 17 08, 2023, from <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1396/HUARACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, A. (2021). *La auditoria financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada*. Retrieved 17 08, 2023, from [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1407/VARGAS%20\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1407/VARGAS%20_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cier, J. (2021). *Auditoria financiera y su relación en la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A. distrito San Borja*. Retrieved 17 08, 2023, from

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1802/CIER%20CORNELIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo*.

Retrieved 17 08, 2023, from

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chambi, E. (2022). *Auditoría financiera I*. Retrieved 17 08, 2023, from

<https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0795543d-62fb-47df-a464-709700949d4e/content>

Sánchez, G. (2016). *Auditoría de estados financieros*. Retrieved 17 08, 2023,

from <https://docplayer.es/91880341-Auditoria-de-estados-financieros.html>

Dumrauf, G. (2010). *Finanzas Corporativas*. Retrieved 17 08, 2023, from

[https://www.marcelodelfino.net/files/Finanzas\\_Corporativas\\_-\\_Un\\_enfoque\\_latinoamericano\\_Guillermo\\_Dumrauf\\_.pdf](https://www.marcelodelfino.net/files/Finanzas_Corporativas_-_Un_enfoque_latinoamericano_Guillermo_Dumrauf_.pdf)

Corredor, J. (2007). *Planificación estratégica y toma de decisiones*. Retrieved

17 08, 2023, from <http://hge2013.blogspot.com/2013/01/normal-0-21-false-false-false-es-ve-x.html>

Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Retrieved 21 08, 2023, from

<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/>



INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Ortiz, M. & Joya R (2018). La teoría del triángulo de fraude en el sector empresarial mexicano. Retrieved 22 08, 2023, from <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v12n2/rdir13218.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Consulta RUC, Apoderados. Retrieved 20 08, 2023, from <https://ruc.pe/consulta/>

Ernst & Young. Plataforma de Canvas. Retrieved 20 08, 2023, from [https://www.ey.com/es\\_pe/audit/technology/canvas](https://www.ey.com/es_pe/audit/technology/canvas)

Ernst & Young. Plataforma de Portal del cliente. Retrieved 20 08, 2023, from [https://www.ey.com/es\\_es/my-ey](https://www.ey.com/es_es/my-ey)

Ernst & Young. Plataforma de circularización a cliente. Retrieved 20 08, 2023, from [https://www.ey.com/es\\_pe/audit/technology](https://www.ey.com/es_pe/audit/technology)

Ernst & Young. Contrato de auditoria con cliente. Retrieved 22 08, 2023, from [https://www.bmv.com.mx/docs-public/eventfid/eventfid\\_1102631\\_2031\\_1.pdf](https://www.bmv.com.mx/docs-public/eventfid/eventfid_1102631_2031_1.pdf)

Ernst & Young. Reporte PACE. Retrieved 22 08, 2023, from [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es\\_es/home-index/ey-informe-anual-de-transparencia-2022-ey-sl.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_es/home-index/ey-informe-anual-de-transparencia-2022-ey-sl.pdf)

Perú Contadores. Normas Internacional de Auditoría N°320. Retrieved 22 08, 2023, from <http://www.perucontadores.com/index.php/nia>

IASB. Normas Internacional de Auditoría N° 520, N° 315. Retrieved 22 08, 2023, from [https://www.iaasb.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/ESP\\_IAASB\\_HB2016-2017\\_Vol\\_I\\_0.pdf](https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. Normas Internacional de Contabilidad N° 8. Retrieved 22 08, 2023, from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/8\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. Normas Internacional de Información FinancieraContabilidad. Retrieved 22 08, 2023, from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/8\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf)

Contraloría General de la República. Guía de evaluación de riesgo auditoría financiera. Retrieved 22 08, 2023, from [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/\(GU-SCPAFI-03\)00\\_Guia\\_Evaluacion\\_Riesgos\\_Auditoria\\_Financiera\\_Gubernamental.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/(GU-SCPAFI-03)00_Guia_Evaluacion_Riesgos_Auditoria_Financiera_Gubernamental.pdf)

Fajardo, Verdezoto & Ramón (2019). Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos practicos. Retrieved 30 08, 2023, from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14426>

Mamani (2015). Gabinete de Auditoria Financiera. Retrieved 30 08, 2023, from <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9543/TD-1315.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mercy (2016). Planificación de una auditoría financiera aplicada a las cuentas y documentos por cobrar de una empresa comercial. Retrieved 30 08, 2023, from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8775/1/ECUACE-2016-CA-CD00131.pdf>

IAASB. Normas Internacional de Auditoría N° 500, N° 700 y N° 705. Retrieved 30 08, 2023, from [https://www.iaasb.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/ESP\\_IAASB\\_HB2016-2017\\_Vol\\_I\\_0.pdf/](https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf/)

**There are no sources in the current document.**

## ANEXOS

### Anexo I: Consulta RUC

<b>Número de RUC:</b> 20504645984 - TANAKA, VALDIVIA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
<b>Tipo Contribuyente:</b> SOCIEDAD CIVIL
<b>Nombre Comercial:</b> -
<b>Fecha de Inscripción:</b> 05/07/2002 <b>Fecha de Inicio de Actividades:</b> 05/07/2002
<b>Estado del Contribuyente:</b> ACTIVO
<b>Condición del Contribuyente:</b> HABIDO
<b>Domicilio Fiscal:</b> AV. VICTOR ANDRES BELAUNDE NRO. 171 URB. EL ROSARIO LIMA - LIMA - SAN ISIDRO
<b>Sistema Emisión de Comprobante:</b> MANUAL/COMPUTARIZADO <b>Actividad Comercio Exterior:</b> SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema Contabilidad:</b> COMPUTARIZADO
<b>Actividad(es) Económica(s):</b> Principal - 6920 - ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURÍA DE LIBROS Y AUDITORÍA; CONSULTORÍA FISCAL
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b> FACTURA BOLETA DE VENTA

NOTA DE CREDITO

NOTA DE DEBITO

GUIA DE REMISION - REMITENTE

COMPROBANTE DE RETENCION

Sistema de Emisión Electrónica:

DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 25/08/2015

Emisor electrónico desde:

25/08/2015

Comprobantes Electrónicos:

FACTURA (desde 25/08/2015),BOLETA (desde 25/08/2015)

Afiliado al PLE desde:

01/01/2013

Padrones:

Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.395-2014) a partir del 01/02/2015

Fecha consulta: 19/08/2023 16:20

© 1997 - 2023 SUNAT Derechos Reservados

## Anexo II: Análisis de estados financieros

### ABC SAC

BALANCE GENERAL - Revisión al 31.12.2022

Auditoría al 31.12.2022

En (S/ 000)

S/ (000)	
MP	5,500
ET	2,750
SAD	275

	Saldo final al	REF	Saldo final al	Variación dic 2022 - Dic 2021		REF
	31/12/2021		31/12/2022	US\$(000)	%	
	S/ (000)		S/ (000)			
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Efectivo y equivalente de efectivo	16,792	C	15,723	(1,069)	-6%	[A]
Fondos de fideicomiso	25,052	C	27,681	2,629	10%	[A]
Cuentas por cobrar comerciales	62,656	E	61,063	(1,593)	-3%	[B]
Cuentas por Cobrar a entidades relacion.	18,633	I	13,641	(4,992)	-27%	[C]
Otras cuentas por cobrar	22,852	J	21,595	(1,257)	-6%	[D]
Inventarios (neto)	13,816	F	12,036	(1,780)	-13%	[E]
Gastos pagados por anticipados	10,516	G	10,713	197	2%	Small
Anticipos a proveedores	10,049	J	12,546	2,497	25%	[F]
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>180,366</b>		<b>174,998</b>	<b>(5,368)</b>	<b>-3%</b>	
<b>Activo No Corriente</b>						
Otras cuentas por cobrar	9,535	J	9,535	-	0%	[D]
Inversiones en subsidiarias	12,862	M	12,454	(408)	-3%	[G]
Propiedad planta y equipo (neto)	29,387	K	35,189	5,802	20%	[H]
Activo por derecho de uso (neto)	37,375	K	31,667	(5,708)	-15%	[I]
Activos intangibles (neto)	30,737	L	27,004	(3,733)	-12%	[J]
Activo por impuesto a la ganancias diferi	18,842	O	17,682	(1,160)	-6%	[K]
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>138,738</b>		<b>133,531</b>	<b>-5,207</b>	<b>-4%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>319,104</b>		<b>308,529</b>	<b>-10,575</b>	<b>-3%</b>	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>Pasivo Corriente</b>						
Obligaciones financieras	18,208	Q	33,428	15,220	84%	[L]
Pasivo por arrendamiento	16,788	Q	16,262	(526)	-3%	[M]
Cuentas por pagar comerciales	44,571	N	35,628	(8,943)	-20%	[N]
Cuentas por pagar a entidades relaciona	23,144	I	17,491	(5,653)	-24%	[C]
Tributos por pagar	15,787	P	17,951	2,164	14%	[O]
Otras cuentas por pagar	36,248	P	50,077	13,829	38%	[P]
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>154,746</b>		<b>170,837</b>	<b>16,091</b>	<b>10%</b>	
<b>Pasivo no Corriente</b>						
Obligaciones financieras	32,966	Q	21,173	(11,793)	-36%	[L]
Pasivo por arrendamiento	18,893	Q	14,373	(4,520)	-24%	[M]
Otras cuentas por pagar	26,205	P	14,558	(11,647)	-44%	[P]
Pasivo por impuesto a las ganancias def	11,679	O	9,535	(2,144)	-18%	[K]
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>244,489</b>		<b>230,476</b>	<b>(14,013)</b>	<b>-6%</b>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Capital social	102,563	T	102,563	-	0%	Small
Reserva legal	14,772		14,772	-	0%	Small
Otras reservas	(46,609)		(46,809)	(200)	0%	Small
Efecto de traslación	10,772		9,536	(1,236)	-11%	[Q]
Resultados acumulados	(6,883)		(2,009)	4,874	-71%	[Q]
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>74,615</b>		<b>78,053</b>	<b>3,438</b>	<b>5%</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>319,104</b>		<b>308,529</b>	<b>(10,575)</b>	<b>-3%</b>	

#### Marcas

PY Cotejado contra Informe de Auditoría al 31.12.2021. Es conforme

✓ Sumado y/o calculado. Es conforme.

TB Cruzado con al EEEF al 31.12.2022. Es conforme

ABC SAC  
 ESTADO DE RESULTADOS - Revisión al 31.12.2022  
 Auditoría al 31.12.2022  
 En (US \$000)

	US \$(000)
MP	5,500
ET	2,750
SAD	275

	Saldo al	REF	Saldo al	Variación 2022 vs 2021		REF
	31/12/21		31/12/22	US \$000	%	
	S/ (000)		S/ (000)			
<b>Ventas</b>	<b>TB</b>		<b>TB</b>	✓		
Ingresos por servicios prestados	214,892	U-1	181,986	(32,906)	-15%	[A]
Costo de ventas de servicios prestados	(174,758)	U-2	(140,878)	33,880	-19%	[A]
<b>Ganancia bruta</b>	<b>40,134</b>		<b>41,108</b>	974	2%	
Gastos de Administración	(560)	U-3	(2,044)	(1,484)	265%	[B]
Otros ingresos	15,059	U-4	13,670	(1,389)	-9%	[C]
Otros gastos	4,928	U-4	6,827	1,899	39%	[C]
<b>Utilidad operativa</b>	<b>59,561</b>		<b>59,561</b>	-	0%	
Ingresos financieros	9,552	U-5	9,709	157	2%	
Gastos financieros	4,769	U-5	5,078	309	6%	
Otros gastos no operativos	9,535		7,756	(1,779)	-19%	[D]
Diferencia de cambio (neta)	7,987	U-5	10,450	2,463	31%	
<b>Resultado antes de impuesto a la</b>	<b>91,404</b>		<b>92,554</b>	<b>1,150</b>	<b>1%</b>	
Gastos por impuesto a la ganancias	7,109	O	6,744	(365)	-5%	
<b>Ganancia neta del periodo</b>	<b>98,513</b>		<b>99,298</b>	<b>785</b>	<b>1%</b>	

**Marcas**

- ✓ Sumado y/o calculado. Es conforme.
- TB Cruzado con el EEFF al 31.12.2020 y 31.12.2021. Es conforme

## Anexo 2: Programa de auditoría

### Auditoría Financiera Periodo 2022 Programa de auditoría 2022

Nombre de la empresa: ABS SAC  
Fecha de revisión: 23.02.2023  
Alcance de auditoría: 31.12.2022

Objetivo general  
Evaluar la razonabilidad de los rubros de los estados financieros de la empresa ABS SAC, cuyo periodo comienza el 01 de enero de 2022 y culmina 31 de diciembre de 2022

Carvas	N°	Procedimientos	Hecho por	Revisado por	Referencias	Status	Notas	Comentarios
<b>Balance de comprobación</b>	<b>A-3</b>	Cruce del balance	ER			Pendiente		
<b>Materialidad</b>	<b>A-8</b>	MP, ET y SAD	CC			Pendiente		
<b>Control de circularización</b>	<b>A-7</b>	Control de circularización	ER			Pendiente		
<b>Estados financieros</b>	<b>A-4</b>	EEEEF	ER			Pendiente		
	<b>A-16</b>	Análisis de variaciones al 31.12.2022	ER			Pendiente		
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>C</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER			Pendiente		
	<b>C-1</b>	Revisión de conciliaciones bancarias	ER			Pendiente		
	<b>C-1</b>	Cruce de saldos de cuentas corrientes con estados de cuenta	ER			Pendiente		
	<b>C-1</b>	Revisión de la valuación de cuentas corrientes en moneda extranjera	ER			Pendiente		
	<b>C-1</b>	Análisis de partidas conciliatorias	ER			Pendiente		
	<b>C-1</b>	Revisión de anticuamiento de cheques emitidos y no cobrados	ER			Pendiente		
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>E</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	CC			Pendiente		
	<b>E</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor	CC			Pendiente		
	<b>E-</b>	Documentación de IPE	CC			Pendiente		
	<b>E</b>	Movimiento de cobranza dudosa	CC			Pendiente		
	<b>E-2</b>	Anticuamiento de cuentas por cobrar comerciales	CC			Pendiente		
	<b>E-2</b>	Revisión de la valuación de las cuentas por cobrar en moneda extranjera	CC			Pendiente		
<b>Saldos entre relacionadas</b>	<b>E-</b>	Confirmación de saldos	CC			Pendiente		
	<b>I</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER			Pendiente		
	<b>I</b>	Cruce con saldos intercompany / respuestas.	ER			Pendiente		
	<b>I-1</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo)	ER			Pendiente		
	<b>I-1</b>	Revisión de la valuación de las cuentas por cobrar en moneda extranjera	ER			Pendiente		
	<b>I-1</b>	Recálculo de intereses (cruce con el pasivo y con el gasto).	ER			Pendiente		
	<b>I-1</b>	Ligue de contratos	ER			Pendiente		
<b>Cuentas por cobrar diversas</b>	<b>J</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER			Pendiente		
	<b>J-2</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo)	ER			Pendiente		
	<b>J-2</b>	Anticuamiento de cuentas por cobrar diversas	ER			Pendiente		
	<b>J-2</b>	Revisión de la valuación de las cuentas por cobrar en	ER			Pendiente		
	<b>J-X</b>	Voucheo de IRTA	ER			Pendiente		
	<b>J-X</b>	Voucheo de IGV	ER			Pendiente		



**Auditoría Financiera Periodo 2022**  
Programa de auditoría 2022

Nombre de la empresa: ABS SAC  
Fecha de revisión: 23.02.2023  
Alcance de auditoría: 31.12.2022

**Objetivo general**

**Evaluar la razonabilidad de los rubros de los estados financieros de la empresa ABS SAC, cuyo periodo comienza el 01 de enero de 2022 y culmina 31 de diciembre de 2022**

<b>Inventarios</b>	<b>F</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F-1</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (kardex)	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F-2</b>	Prueba del valor neto de realización	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F-3</b>	Cálculo de lenta rotación de inventarios	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F</b>	Documentación de IFE	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F-4</b>	Cálculo del costo promedio	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F-X</b>	Rollforward de inventarios	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>F-X</b>	Documentación de selección de muestra para	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
<b>Gastos pagados por anticipados, cargos diferidos</b>	<b>F-X</b>	Documentación de papeles de inventarios (de Cía y de EY).	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>G</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>G-3</b>	Recálculo de seguros pagados por anticipado	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
<b>Inmuebles, maquinarias y equipo, neto</b>	<b>G-1G-2</b>	Cuadre pagos a cuenta e itan	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K-1</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo)	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K-1.1</b>	Documentación de evidencia electrónica	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K</b>	Documentación de IFE	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K-2</b>	Revisión de adiciones	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K-3</b>	Revisión de bajas	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>K-4</b>	Anticuoamiento de obras en curso	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
<b>Derecho en Uso</b>	<b>S</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>S-1</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo)	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>S-1.1</b>	Documentación de evidencia electrónica	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>S</b>	Documentación de IFE	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>S-2</b>	Revisión de adiciones	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>S-3</b>	Revisión de bajas	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
<b>Intangibles (Crédito mercantil)</b>	<b>S-4</b>	Anticuoamiento de obras en curso	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>L</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al TH.	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	<b>L</b>	Revisión de adiciones y bajas	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-1</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-1.1</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo) y anticuoamiento	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N</b>	Documentación de IFE	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-1.1</b>	Análisis del anticuoamiento	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
<b>Cuentas por cobrar diversas / anticipos</b>	<b>N-1.1</b>	Revisión de la valuación de las cuentas por cobrar en moneda extranjera	<b>ER</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-2</b>	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-2</b>	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo)	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-2</b>	Anticuoamiento de cuentas por pagar diversas	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>
	<b>N-2</b>	Revisión de la valuación de las cuentas por cobrar en moneda extranjera	<b>CC</b>		<b>Pendiente</b>

**Auditoría Financiera Período 2022**  
**Programa de auditoría 2022**

Nombre de la empresa: ABS SAC  
Fecha de revisión: 23.02.2023  
Alcance de auditoría: 31.12.2022

**Objetivo general**

**Evaluar la razonabilidad de los rubros de los estados financieros de la empresa ABS SAC, cuyo período comienza el 01 de enero de 2022 y culmina 31 de diciembre de 2022**

Provisiones	P-2	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	CC	Pendiente
	P-2	Comparación del auxiliar con el libro mayor (detalle operativo)	CC	Pendiente
	P-2	Anticuoamiento de cuentas por pagar diversas	CC	Pendiente
	P-2	Revisión de la valuación de las cuentas por cobrar en moneda extranjera	CC	Pendiente
Impuesto diferido	0	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER	Pendiente
	0-1	Calculo del IRD	ER	Pendiente
	0-2	Impuesto a la renta corriente	ER	Pendiente
	0-3	DDJJ 2019	ER	Pendiente
	0-4	Conciliación tasa efectiva	ER	Pendiente
Patrimonio	T-1.1	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	CC	Pendiente
	T-1.1	Revisión de actas de JGA	CC	Pendiente
	T-1.2	Revisión de actas de Directorio	CC	Pendiente
	T	Revisión de pagos de dividendos	CC	Pendiente
Ventas	U-1	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	CC	Pendiente
	U-1-1	Mensualizado de ventas	CC	Pendiente
	U-1-2	Cruce del registro de ventas con ingresos	CC	Pendiente
	U-1-3	Documentación de IPE	CC	Pendiente
	U-1-4	Determinación de muestras - Voucheo de ventas	CC	Pendiente
Costo de ventas	U-2	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER	Pendiente
	U-2-1	Documentación de IPE (Cuenta 6)	ER	Pendiente
	U-2-2	Mensualizado de gastos administrativos	ER	Pendiente
	U-2-3	Determinación de muestras	ER	Pendiente
	U-2-3	Voucheo de gastos administrativos	ER	Pendiente
Gastos administrativos / Gastos de ventas / Gastos	U-3	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER	Pendiente
	U-3-1	Documentación de IPE (Cuenta 6)	ER	Pendiente
	U-3-2	Mensualizado de gastos administrativos	ER	Pendiente
	U-3-3	Determinación de muestras	ER	Pendiente
	U-3-3	Voucheo de gastos administrativos	ER	Pendiente
Gastos de personal	U-4	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	CC	Pendiente
	U-4-1	Recálculo del gasto por planilla	CC	Pendiente
	U-4-X	Voucheo de boletas de personal	CC	Pendiente
Otros ingresos	U-5	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	CC	Pendiente
	U-5-1	Documentación de IPE (Cuenta 6)	CC	Pendiente
	U-5-2	Mensualizado de otros	CC	Pendiente
	U-5-3	Determinación de muestras	CC	Pendiente
	U-5-3	Voucheo de otros	CC	Pendiente
Costos e ingresos financieros	U-6	Sumaria principal - Explicar variaciones mayores al	ER	Pendiente
	U-6	Cruce con el gasto de intereses de deuda a CP y LP	ER	Pendiente
	U-6	Diferencia en cambio	ER	Pendiente

## Anexo IV: Declaración Jurada



# UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

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

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, Carlos Isidro Chipana Ancco, identificado (a) con DNI N° 47291587 con domicilio en Mz 76 Lt 01 Gr 10 Huascar, San Juan de Lurigancho DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “El proceso de la auditoría financiera en una empresa de servicio de minería”, 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, 22 de agosto del 2023