

ÍNDICE GENERAL

Presentación	5
--------------------	---

CAPÍTULO I MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORIA FINANCIERA

1. Introducción	9
2. Concepto de auditoría.....	9
3. Marco legal para la auditoría financiera en el Perú	11
3.1. Art. 5 declarado Inconstitucional por el TC.....	11
3.2. Obligación de presentar Información financiera a la SMV de las empresas del sistema financiero, AFP.....	11
3.3. Obligación de presentar Información financiera a la SMV	12
3.4. Artículo 1° de la Resolución SMV N° 016-2015-SMV/01 25-08-2015	12
3.5. En conclusión.....	13
4. ¿Cómo se inicia el proceso de auditoría?.....	13
5. Propósito de la auditoría a los estados financieros	16
6. Objetivos de la auditoría financiera	16
7. Objetivos de la auditoría financiera o auditoría a los estados financieros..	17
8. Alcance de auditoría	18
9. Enfoque de auditoría	19
10. ¿Qué base normativa se utiliza al efectuar una auditoría?	24
a) Aplicación obligatoria de las NIA.....	24
11. Etapas de la auditoría financiera.....	27
12. La etapa previa:	27
13. La etapa de planificación	29
a) Concepto.....	29
b) Objetivos de la etapa de planificación.....	29
c) Naturaleza y alcance de la planificación (p. A1 NIA 300).....	29
14. La etapa de ejecución,	32

a)	Concepto.....	32
b)	Objetivo de la etapa de ejecución	32
c)	Decisiones estratégicas en la etapa de ejecución.....	33
15.	La etapa de informe.....	35
a)	Concepto.....	35
b)	Informe de auditoría	35
c)	Objetivos del informe.....	35
d)	Informes a presentar	36
16.	Etapa de control de calidad.....	37
16.1.	Clases de Gestión de calidad para la auditoría financiera.....	38
16.2.	Gestión de calidad NIA 220.....	38
16.3.	Alcance de la NIA 220	38
16.4.	Apoyo de la gestión de calidad por la NIGC.....	39
16.5.	Revisión de calidad del encargo	39
16.6.	Objetivo de la NIA 220.....	39
16.7.	Finalidad de la Gestión de calidad.....	40
17.	Normas internacionales de gestión de calidad NIGC.....	40
17.2.	Gestión de la calidad de la firma de auditoría.....	41
17.3.	Alcance.....	41
17.4.	Objetivo de la firma	41
17.5.	Sistema de gestión de la calidad de la firma de auditoría.....	42
17.6.	Componentes del sistema de gestión de calidad	42

CAPÍTULO II

AUDITORÍA FINANCIERA PASO A PASO

1.	Proceso de auditoría a través de escenarios	47
2.	Auditoría financiera paso a paso	56
	Primer paso.- Identificar y comprender los encargos de auditoría	56
a)	¿Qué significa éste paso?	57
b)	Base normativa.....	58
c)	Objetivos de ésta etapa.....	58
d)	Objetivos del auditor (p.3 NIA 210).....	58
e)	Requerimientos establecidos por la NIA 210	58
f)	Procedimientos a desarrollar	59
g)	Otros procedimientos.....	59

h)	Actividades a realizar.....	59
	Segundo paso.- Primera entrevista con la administración.....	60
3.	Desarrollo de la Etapa de planeamiento.....	62
a)	¿En que consiste la etapa de planeamiento?.....	62
b)	Objetivos de la etapa de planificación.....	63
c)	Etapa de planeamiento.....	63
d)	Plan de auditoría.....	64
e)	Contenido.....	65
f)	Plan Global de auditoría.....	66
g)	Reportes a desarrollar en la etapa de planeamiento.....	68
4.	Conocimiento del negocio.....	70
5.	Segundo paso en el planeamiento.- Revisión analítica.....	83
g)	Matriz de revisión analítica.....	91
6.	Determinación de la materialidad en la etapa de planificación.....	91
1.	Concepto de materialidad.....	91
2.	Propósito de la determinación de la materialidad y el error tolerable.....	92
3.	Objetivo de la determinación de la materialidad y el error tolerable..	93
4.	Definiciones.....	93
5.	Procedimientos a desarrollar.....	95
6.	Determinación de la materialidad.....	96
7.	Comprensión del sistema de control interno, identificación, determinación y selección de los controles a probar y diseño de pruebas de control.....	106
a)	Aspectos generales.....	106
b)	Objetivo de la comprensión del control interno a nivel Global.....	106
c)	Comprender los componentes del control interno a nivel de empresa y los elementos relacionados.....	106
d)	Diagrama comprensión e identificación de controles.....	107
e)	Definición de control interno.....	109
f)	Estructura del sistema de control interno COSO 2022.....	110
g)	Objetivos del control interno.....	111
h)	Objetivo de la comprensión del control interno a nivel Global.....	111
i)	Características.....	114
j)	Responsabilidad del diseño, implementación y mantenimiento del CI.....	114
k)	Componentes del control interno.....	114
l)	Deficiencias en el sistema de control interno.....	116
ll)	Control interno en contabilidad.....	117
o)	Determinar los controles relevantes.....	117
p)	Procedimientos a desarrollar en la selección de controles a probar.....	118
q)	Diseño de pruebas de control.....	118

r)	Procedimientos a desarrollar.....	119
u)	Tipos de controles a probar.....	122
9.	Identificación y evaluación de la aplicación de políticas contables basados en las NIIF.....	125
	Auditoría basada en un enfoque NIIF.....	125
	Concepto.....	126
	Objetivo.....	126
	Enfoque de auditoría.....	126
	Porque se debe examinar los estados financieros desde el punto de vista de las NIIF.....	127
	Que se debe evaluar.....	128
	Planeación de la auditoría a valor razonable, aspectos a tener en cuenta.....	129
	Procedimientos de auditoría.....	130
	Comentarios.....	133
	Conclusión.....	133
	Resumen de los resultados de la lista de verificación.....	133
	General.....	133
10.	Identificación y evaluación de cumplimiento de obligaciones tributarias.....	134
	Auditoría tributaria.....	134
	Finalidad.....	135
	Objetivo General.....	135
	Objetivos específicos.....	135
	Alcance.....	135
	Enfoque.....	136
	Tipos de control de las declaraciones informativas.....	137
	Revisión analítica.....	138
	Riesgos en la información tributaria.....	139
	Riesgo inherente tributario.....	140
	Riesgo de control tributario.....	140
	Riesgo de detección tributaria.....	140
	Análisis y gestión de riesgos internos.....	140
	Aspectos generales.....	141
	Cuentas significativas.....	141
	Cuentas no significativas.....	142
	Objetivo.....	142
	Procedimientos a desarrollar.....	142
11.	Identificación y determinación de transacciones significativas.....	147
	Aspectos generales.....	147
	Concepto de transacciones significativas.....	147

Objetivo	148
Aspectos importantes al identificar y analizar las transacciones significativas	148
Comprender las transacciones significativas y los procesos de revelación significativa	148
Procedimientos a desarrollar	150
1) Objetivo del diseño de las pruebas de asientos de diario	153
2) Requerimientos	153
3) Procedimientos generales a desarrollar	153
Estimaciones contables	155
12. Comprensión del proceso de cierre contable y elaboración de estados financieros	156
a. Aspectos generales	156
b.. Cierre contable	156
c. Comprender el proceso de cierre de operaciones	157
d. Objetivo de la comprensión del cierre contable y tributario	157
e. Requerimientos	158
f. Comprender el cierre tributario	161
g. Comprender el cierre financiero	162
h. Diseñar y desarrollar procedimientos de auditoría para identificar hechos posteriores ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor (p.6 NIA 560)	164
i. Al desarrollar los procedimientos requeridos el auditor debe evaluar los riesgos para determinar la naturaleza y la extensión de los procedimientos de auditoría (p.7 NIA 560)	164
j. Determinar que hechos o sucesos involucran un ajuste o revelación en los EE.FF. (p.8 NIA 560)	164
k. Solicitar confirmaciones escritas de que la entidad ha realizado ajustes o requerimientos de revelación en los EE.FF. (p.9 NIA 560) ..	165
l. Discutir con la administración sobre los hechos conocidos por el auditor después de la fecha su dictamen, pero antes de la fecha en que los estado financieros son emitidos (p.10 NIA 560)	165
m. Desarrollo de procedimientos adicionales para examinar los EE.FF. modificados por la entidad después de emitir el dictamen (p.11 NIA 560)	165
n. Desarrollo de cuestionario de control interno para las operaciones de cierre	166
13. Comprender, planear y ejecutar procedimientos adicionales de auditoría (Cumplimiento de leyes y regulaciones, litigios y demandas, empresa en marcha y partes relacionadas)	166
1) Aspectos generales	166
2) Procedimientos a desarrollar	167

Partes relacionadas.....	173
14. Diseño de procedimientos y pruebas de auditoría.....	176
a) Procedimiento y pruebas de auditoría.....	177
b) Procedimientos a desarrollar para diseñar procedimientos sustantivos y pruebas de detalle.....	177
c) Incluir pruebas de detalle además de desarrollar pruebas sustantivas para responder a los riesgos significativos (p.21 NIA 330).	179
d) Determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a nivel de aseveraciones.....	179

CAPÍTULO III GUÍA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Procedimientos de auditoría.....	185
2. Naturaleza del procedimiento.....	185
3. Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría.....	185
4. Oportunidad de los procedimientos de auditoría.....	186
5. Objeto de los procedimientos.....	186
6. Objetivo de los procedimientos.....	186
7. Técnicas de auditoría.....	187
a) Técnicas de verificación oral.....	187
b) Técnicas de verificación oral.....	188
c) Técnicas de verificación escrita.....	188
d) Técnicas de verificación documental.....	189
e) Técnicas de verificación física.....	190
8. Documentos fuente a requerir.....	190
9. Información a solicitar.....	191
10. Verificar las Políticas contables para las cuentas más significativas.....	191
11. Requerimientos para los procedimientos de auditoría.....	192
12. Procedimientos a desarrollar para las cuentas más significativas.....	192
13. Procedimientos de revisión analítica.....	194
Ejemplos ilustrativos.....	199
14. Pruebas de cumplimiento o pruebas de controles.....	202
15. Procedimientos y pruebas sustantivas.....	207
16. Procedimientos analíticos sustantivos.....	215
17. Pruebas sustantivas de saldos o de detalle.....	217

18. Pruebas asistidas por computador.....	223
19. Otros procedimientos y pruebas.....	224
a) Prueba de pagos posteriores.....	224
b) Revisión de partidas significativas o partidas específicas	225
c) Revisión de partidas sospechosas,.....	225
d) Revisar saldos inactivos	225
e) Revisar pasivos no registrados	225
f) Conexión contra otras cuentas	226
20. Procedimientos para las aseveraciones contables	226
a) Aseveraciones.....	226
b) Controles para las aseveraciones incluidas en los estados financieros	226
e) Aseveración sobre revelación y presentación	227
d) Aseveraciones sobre existencia u ocurrencia	227
e) Aseveración sobre derechos y Obligaciones.....	228
f) Aseveraciones sobre Integridad.....	228
g) Procedimientos a desarrollar para comprobar las aseveraciones	228
h) Evaluación de las aseveraciones contables	231
i) Ejemplos ilustrativos	232
21. Programas de auditoría	233
a) Concepto.....	233
b) Finalidad.....	233
Contenido.....	234
c) Diagrama programa de auditoría.....	235
22. Caso práctico integral de procedimientos de auditoría	239
II. Procedimientos de auditoría para los activos de propiedad planta y equipo	245
1. Objetivo general.....	245
2. Objetivos de auditoría específicos.....	245
3. Programa General de auditoría para activos de propiedad planta y equipo	246
4. Identificación de controles.....	249
5. Riesgos inherentes en la información financiera en activos de propiedad planta y equipo	251
6. Controles para las aseveraciones incluidas en los estados financieros	253
7. Procedimientos para comprobar la validez de las aseveraciones.....	254
8. Procedimientos sustantivos primarios (PSP)	255
9. Revisión analítica	256
10. Programa de auditoría prueba de controles.....	258
11. Prueba de cumplimiento	259

12. Prueba de la aplicación de los criterios establecidos en las políticas contables y en la NIC-16	261
13. Procedimientos sustantivos a desarrollar.....	262
14. Pruebas de saldos o de detalle	264
a) Balance general	269
15. Papeles de trabajo para activos de propiedad planta y equipo.....	269
b) Cédula aplicación de la NIC-16 propiedad planta y equipo.....	270
c) Cédula aplicación de la NIC-16 propiedad planta y equipo.....	270
d) Cédula evolución de los activos de propiedad planta y equipo	271
e) Cédula analítica altas y bajas de activos.....	271
f) Cédula analítica Revaluación de activos	271
g) Cédula analítica depreciación de activos	271
h) Edificios e instalaciones, maquinaria y equipo, unidades de transporte	272
i) Vehículos maquinaria y equipo	272
j) Depreciaciones del ejercicio.....	272
k) Ubicación de los ambientes donde se encuentran ubicados los activos de propiedad planta y equipo	273
l) Acta de inventario por muestreo.....	273
ll) Reporte de estado de situación de los activos	274
m) Cédula de conciliación entre la información registrada en libros, en el kardex o reporte del área de control patrimonial y el inventario físico.....	274
16. Procedimientos mínimos de auditoría cuenta por cuenta	275

CAPÍTULO IV CASO PRÁCTICO Y DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA

Anexo Bases para la ejecución del encargo de auditoría.....	293
• Propuesta Técnica: Forma y Contenido	293
Conclusiones del socio	302
Memorando de planeamiento y estrategia de auditoría	327
1. Memorando de Planeamiento.....	327
2. Propósitos del memorando de planeamiento.....	327
Memorando Conocimiento del negocio - Comprensión de las operaciones de la Empresa	365
Información General de la Empresa	365

1. Información Básica:.....	365
2. Conocimiento del negocio e información sobre la empresa.....	366
3. Información estratégica	367
4. Transacciones u operaciones significativas	368
5. Capacidad Operativa	370
6. Documentos de gestión.....	370
7. Documentos de gestión financiera	370
8. Memoria de gestión.....	371
9. Políticas de la Empresa.....	371
10. Riesgos Identificados Durante el Conocimiento y Comprensión de la Empresa (Enumerar)	372
11. Contingencias, litigios y reclamaciones	372
12. Comisiones o comités existentes.....	373
13. Información económica.....	373
14. Información financiera.....	373
15. Estructura financiera	374
16. Principales inversiones	374
17. Información sobre presupuestos.....	375
18. Prestamos recibidos y otorgados.....	376
19. Información de la auditoría anterior	376
20. Identificación de limitaciones de auditoría	377
21. Información sobre donaciones y subsidios recibidos.....	377
22. Implementación por primera vez de las NIIF	378
23. Implementación del sistema de control interno	378
24. Nivel de avance en la implementación del SCI	379
25. Políticas contables (marco de referencia de información financiera).....	379
26. Libros y registros de contabilidad.....	381
27. Control del efectivo y equivalente, autorizaciones Operativas y otros.....	381
Memorando de revisión analítica.....	384
Concepto.....	384
Objetivos del auditor	384
Se adjunta pruebas de revisión analítica.....	394
Determinación de la materialidad, error tolerable y error mínimo.....	410
01. Determinación de la materialidad, el error tolerable y el error mínimo	410
02. Base de referencia para la determinación de la materialidad	411
03. Formato determinación de la materialidad de planeamiento	413
04. Matriz de clasificación de cuentas significativas y no significativas	415
Escenario 1	415

Escenario dos.- Vamos a tomar el rango más alto es decir 2%.....	417
04. Matriz de clasificación de cuentas significativas y no significativas tomando como base el error tolerable.....	417
Memorándum de Control interno	425
01. Matriz Inventario de controles.....	426
02. Método combinado para identificar la existencia de controles.....	427
Entidad auditada.....	428
Auditoría financiera periodo.....	428
Evaluación de controles.....	428
Validación del recorrido de la comprensión del proceso	428
(i) Las preguntas al personal con respecto a la naturaleza y funcionamiento de los procesos, así como los controles existentes que se llevan a cabo, habitualmente incluyen lo siguiente:.....	428
(ii) El conjunto de preguntas planteadas, para recopilar información sobre el desarrollo del proceso así como la existencia de los controles puede incluir:	428
(iii) Considerar la posibilidad de realizar entrevistas individualizadas y en grupo a fin de obtener información de distintas fuentes.....	429
03 Lista de verificación de actividades de control Gerencial (Controlos de cumplimiento)	430
04 Evaluación del diseño de controles	433
05. Controles para la información financiera	435
06. Evaluación de controles para las aseveraciones incluidas en los estados financieros.....	436
07. Lista de evaluación de la efectividad operativa de los Controles.....	437
08. Cuestionario evaluación de riesgos de control	438
09. Identificación y evaluación de controles durante la prueba de recorrido.....	439
10. matriz para la evaluación de la calidad y eficiencia de los controles	440
11. Establecer los resultados de la evaluación de los controles	442
12. Resultado de la evaluación de los controles	444
13. Resumen de la evaluación.....	446
Conclusiones.....	446
01. Evaluación de riesgos.....	474
02. Riesgos.....	474
03. Cuestionario para evaluar riesgos en la información financiera	474
04. Riesgos inherentes de error o fraude	475
05. Riesgos inherentes de aseveración equívoca	476
Aseveración equívoca.....	476
(i) Aseveraciones sobre hechos económicos	477

(ii) Aseveraciones relativas a las cuentas significativas del Estado de situación financiera (ESF) del ejercicio:.....	478
(iii) Aseveraciones sobre presentación y revelación: Ocurrencia y derechos y obligaciones.....	478
06. Riesgos de control.....	479
07. Riesgos por limitaciones y restricciones de la entidad.....	480
08. Riesgos en la información financiera.....	480
a) Riesgos de control en el efectivo y equivalente de efectivo.....	480
b) Identificación de riesgos inherentes en el efectivo y equivalente de efectivo.....	481
1. Riesgos de control en cuentas por cobrar.....	482
11. Identificación de riesgos inherentes en inventarios.....	483
12. Riesgos en propiedad planta y equipo.....	485
13. Riesgos inherentes en las estimaciones contables.....	485
14. Identificación de riesgos inherentes en el rubro, Servicios y otros contratados por anticipado y su partidas relacionadas.....	486
15. Identificación de riesgos inherentes en cuentas por pagar.....	487
16. Riesgos en los gastos operativos de la entidad.....	488
17. Riesgos en los gastos por seguros.....	489
18. Riesgos en ventas e ingresos.....	490
19. Riesgos operativos.....	491
20. Riesgos en la gestión y control de bienes patrimoniales.....	492
21. Riesgos en la TI y el entorno al sistema electrónico de datos.....	492
22. Riesgos de fraude.....	493
23. Riesgos en el área de recursos humanos.....	494
24. Riesgos en los procesos.....	495
25. Mapa de riesgos.....	496
26. Matriz de riesgos.....	500
Evaluación de las cuentas significativas.....	504
01. Concepto.....	504
02. Contenido.....	504
03. Objetivos.....	504
04. Cuentas Significativas.....	504
05. Cuentas no significativas.....	505
06. Matriz de cuentas significativas y no significativas.....	506
07. Razones para que una cuenta sea considerado como significativa.....	507
08. Explicar brevemente como se registra las operaciones significativas.....	508
09. Identificar y Determinar los Riesgos inherentes.....	509
10. Identificar y determinar de riesgos de control.....	510

11. Identificar y determinar Riesgo en las aseveraciones.....	511
12. Procedimientos a desarrollar, transacciones significativas.....	512
a) Procedimientos sustantivos a desarrollar.....	512
b) Pruebas analíticas sustantivas.....	513
c) Pruebas de saldos o de detalle.....	514
13. Procedimientos a desarrollar para transacciones no significativas.....	515
a) Pruebas de cumplimiento o pruebas de controles.....	515
b) Procedimientos mínimos sustantivos o procedimientos limitados..	516
Pruebas a transacciones significativas.....	518
01. Formato transacciones significativas.....	518
02. Identificar las transacciones significativas relacionadas con la compra de mercaderías.....	525
Procedimientos a desarrollar.....	525
03. Determinar los procesos significativos, las estrategias y aplicaciones relacionadas.....	526
04. Revisión de los documentos que sustentan las transacciones significativas.....	526
05. Prueba para las aseveraciones en las transacciones significativas incluidas en los estados financieros.....	527
06. Pruebas sustantivas en transacciones significativas Pruebas sustantivas "Compras".....	528
07. Procedimientos analíticos sustantivos.....	530
08. Pruebas de saldos o pruebas de detalle.....	531
(1) Revisiones de los arqueos realizados por la entidad;.....	531
(2) Reconciliaciones o revisión de conciliaciones efectuadas por la entidad;..	531
(3) Revisión de las estimaciones realizadas por la entidad;.....	532
(4) Re cálculos o revisiones de cálculos efectuados por la administración....	532
(5) Confirmaciones;.....	532
(6) Recuentos físicos;.....	533
(7) Inspecciones físicas;.....	533
(8) Pruebas de corte;.....	533
(9) Revisión de los documentos que sustentan las transacciones.....	534
(10) Pruebas asistidas por computador.....	534
(11) Otras pruebas.....	535
a) Pagos posteriores.....	535
b) Revisión de partidas sospechosas,.....	535
c) Revisar saldos inactivos.....	535
d) Revisar pasivos no registrados.....	536
e) Conexión contra otras cuentas.....	536

Pruebas a asientos de diario.....	537
01. Asientos de diario.....	537
02. Tipos de asientos de diario	537
a) Asientos de diario para la información financiera	537
b) Asiento de apertura.....	537
c) Asientos operativos	537
d) Asientos para la estimaciones contables	538
e) Asientos de ajustes.....	538
f) Asientos de determinación de resultados.....	538
g) Asientos de cierre.....	538
03. Pruebas a asientos de diario	539
04. Objetivo del diseño de las pruebas de asientos de diario.....	539
05. Formato Comprensión de los asientos de diario.....	540
06. Evaluar riesgos de error o fraude en los asientos contables	545
07. Programa de auditoría para asientos de diario.....	547
08. Comprensión de los requerimientos para los asientos de diario.....	549
09. Prueba para las aseveraciones en las transacciones significativas incluidas en los estados financieros.....	550
10. Conclusiones de la pruebas a los asientos de diario.....	552
Cédula de trabajo activos	556
a) Cédula de trabajo pasivo	557
b) Otros papeles de trabajo.....	558
(1) PT Antigüedad de saldos en cuentas por cobrar.....	558
(2) Cédula antigüedad de los saldos de saldos del periodo por cliente..	558
(3) Circularización de Saldos a contribuyentes.....	559
(4) Cédula Circularización de cartas de confirmación externa	559
(5) Cédula de cartas de confirmación no conformes	560
(6) Cédula de control de circularización de saldos.....	561
Procedimientos efectuados	561
Trabajos realizados.....	561
(7) Respuesta a la circularización de saldos	562
(8) Análisis de las respuestas a la circularización de cartas.....	562
Pruebas de cumplimiento Ventas, clientes, cuentas por cobrar	563
Prueba de cumplimiento Ventas contado y crédito (Muestras seleccionadas)..	564
Muestra selectiva de venta a principales clientes	564
Cédula Muestra selectiva de estado de situación del cliente.....	565
Cédula muestra selectiva de clientes.....	565
Muestra selectiva de devolución de inventarios	566

Muestra selectiva de entrega de inventarios a principales clientes de acuerdo a las políticas de calidad del área de almacenes.....	567
Cédula declaraciones juradas de pagos a cuenta del impuesto a la renta	568
Cédula declaraciones juradas y pagos del IGV	570
Cédula de trabajo prueba de cumplimiento IGV	571
Cédula declaraciones juradas y pagos retenciones y aportaciones Essalud, ONP y AFP	572
Cédula retenciones efectuadas por rentas de segunda, cuarta categoría y quinta categoría.....	573
Cédula Identificación de vehículos a disposición de la empresa y su relación con los gastos incurridos y tratamiento tributario	574
Gastos incurridos en vehículos	574
a) Aspectos generales	574
b) Gastos incurridos en vehículos	575
b) Número máximo de vehículos de la categoría A2, A3 y A4 cuyo gastos podrán ser deducibles.....	575
Cédula Activos de propiedad planta y equipo	576
Cédula de trabajo Flujo de ingresos y salidas de activos de propiedad planta y equipo	577
Cédula analítica transferencias y donaciones	577
Cédula analítica altas y bajas de activos	577
Cédula analítica Revaluación de activos	578
Cédula analítica depreciación de activos.....	578
Edificios e instalaciones	578
Maquinaria y equipos Vehículos maquinaria y equipo.....	579
Depreciaciones del ejercicio	579
Maquinaria y equipos Vehículos maquinaria y equipo.....	580
Mapa de riesgos.....	581
Matriz de riesgos.....	585
Lista de verificación de procedimientos y pruebas realizadas.....	589
Informe de las actividades desarrolladas durante el proceso de auditoría.....	589
Lista de verificación del plan de auditoría.....	591
Etapa de Ejecución.....	592
Etapa de informe	594
Etapa de control de calidad.....	596
Evaluación del enfoque de auditoría	610
Evaluación del alcance de auditoría	611
Resumen de los riesgos significativos identificados.....	611
Mapa de riesgos (Identificación de riesgos)	612
Identificación de los propietarios de los riesgos	613

Determinación del riesgo combinado.....	614
Probabilidad del impacto en los estados financieros.....	614
Efecto de los riesgos de error o fraude en los estados financieros o en el patrimonio de la entidad.....	615
Conclusión de los riesgos identificados.....	616
Procedimientos desarrollados	617
Aspectos relacionados con el fraude y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.....	619
07. Los riesgos inherentes de error o fraude	619
Resumen de la revisión de empresa en marcha, incluyendo la conclusión	620
Hechos posteriores	623
Asuntos significativos para comunicar a los encargados del gobierno corporativo	625
Deficiencias de control.....	625
Evaluación general de errores	625
Nuestra conclusión general alcanzada en la evaluación de errores, incluyendo las deficiencias de revelaciones y presentación:.....	625
Conclusiones sobre nuestra evaluación del riesgo del compromiso y continuidad del servicio.....	626
Revisión de los papeles de trabajo	627
Revisión del inventario realizado al final del ejercicio	628
a. Aspectos generales	628
b. Observación del inventario físico	628
c. calidad y condición de los materiales	628
d. Valuación.....	629
e. Precisión aritmética del inventario	629
Formato de seguimiento de recomendaciones y medidas correctivas de auditorías anteriores.....	630
Recomendaciones	630
01. Observaciones y recomendaciones	630
02. Formato seguimiento de medidas correctivas	631
a) Seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.....	631
b) Procedimientos a desarrollar para el seguimiento de las recomendaciones.....	631
c) Formato modelo.....	632
d) Estado de situación de medidas correctivas recomendadas por auditoría anteriores.....	632
Dictamen de auditoría y reportes de auditoría (Informes).....	633
01. Dictamen limpio	633
Opinión calificada.....	635

02	Opinión con salvedades Opinión con salvedades	635
03	Opinión adversa	642
04.	Negativa de opinión	645
	Reportes de auditoría	647
05	Reporte de alerta temprana.....	647
06.	Reporte de errores	649
07	Reporte de asuntos de fraude.....	653
02.	Identificar las transacciones significativas relacionadas con la compra de mercaderías	525
	Procedimientos a desarrollar.....	525
03.	Determinar los procesos significativos, las estrategias y aplicaciones relacionadas.....	526
04.	Revisión de los documentos que sustentan las transacciones significativas	526
05.	Prueba para las aseveraciones en las transacciones significativas incluidas en los estados financieros.....	527
06.	Pruebas sustantivas en transacciones significativas Pruebas sustantivas "Compras".....	528
07	Procedimientos analíticos sustantivos	530
08.	Pruebas de saldos o pruebas de detalle	531
	(1) Revisiones de los arqueos realizados por la entidad;.....	531
	(2) Reconciliaciones o revisión de conciliaciones efectuadas por la entidad;.....	531
	(3) Revisión de las estimaciones realizadas por la entidad;.....	532
	(4) Re cálculos o revisiones de cálculos efectuados por la administración;.....	532
	(5) Confirmaciones;.....	532
	(6) Recuentos físicos;.....	533
	(7) Inspecciones físicas;	533
	(8) Pruebas de corte;	533
	(9) Revisión de los documentos que sustentan las transacciones	534
	(10) Pruebas asistidas por computador	534
	(11) Otras pruebas.....	535
	a) Pagos posteriores	535
	b) Revisión de partidas sospechosas,.....	535
	c) Revisar saldos inactivos	535
	d) Revisar pasivos no registrados	536
	e) Conexión contra otras cuentas	536
	Pruebas a asientos de diario.....	537
01.	Asientos de diario.....	537

02. Tipos de asientos de diario	537
a) Asientos de diario para la información financiera.....	537
b) Asiento de apertura.....	537
c) Asientos operativos	537
d) Asientos para la estimaciones contables	538
e) Asientos de ajustes.....	538
f) Asientos de determinación de resultados.....	538
g) Asientos de cierre.....	538
03. Pruebas a asientos de diario	539
04. Objetivo del diseño de las pruebas de asientos de diario.....	539
05. Formato Comprensión de los asientos de diario.....	540
06. Evaluar riesgos de error o fraude en los asientos contables	545
07. Programa de auditoría para asientos de diario.....	547
08. Comprensión de los requerimientos para los asientos de diario.....	549
09. Prueba para las aseveraciones en las transacciones significativas incluidas en los estados financieros.....	550
10. Conclusiones de la pruebas a los asientos de diario.....	552
1 Cédula de trabajo activos.....	556
a) Cédula de trabajo pasivo	557
b) Otros papeles de trabajo.....	558
(1) PT Antigüedad de saldos en cuentas por cobrar.....	558
(2) Cédula antigüedad de los saldos de saldos del periodo por cliente..	558
(3) Circularización de Saldos a contribuyentes.....	559
(4) Cédula Circularización de cartas de confirmación externa	559
(5) Cédula de cartas de confirmación no conformes	560
(6) Cédula de control de circularización de saldos.....	561
Procedimientos efectuados	561
Trabajos realizados.....	561
(7) Respuesta a la circularización de saldos	562
(8) Análisis de las respuestas a la circularización de cartas.....	562
Pruebas de cumplimiento Ventas, clientes, cuentas por cobrar	563
Prueba de cumplimiento Ventas contado y crédito (Muestras seleccionadas)..	564
Muestra selectiva de venta a principales clientes	564
Cédula Muestra selectiva de estado de situación del cliente.....	565
Cédula muestra selectiva de clientes.....	565
Muestra selectiva de devolución de inventarios	566
Muestra selectiva de entrega de inventarios a principales clientes de acuerdo a las políticas de calidad del área de almacenes.....	567
Cédula declaraciones juradas de pagos a cuenta del impuesto a la renta.....	568

Cédula declaraciones juradas y pagos del IGV	570
Cédula de trabajo prueba de cumplimiento IGV	571
Cédula declaraciones juradas y pagos retenciones y aportaciones Essalud, ONP y AFP	572
Cédula retenciones efectuadas por rentas de segunda, cuarta categoría y quinta categoría.....	573
Cédula Identificación de vehículos a disposición de la empresa y su relación con los gastos incurridos y tratamiento tributario	574
Gastos incurridos en vehículos	574
a) Aspectos generales	574
b) Gastos incurridos en vehículos	575
b) Número máximo de vehículos de la categoría A2, A3 y A4 cuyo gastos podrán ser deducibles	575
Cédula Activos de propiedad planta y equipo	576
Cédula de trabajo Flujo de ingresos y salidas de activos de propiedad planta y equipo	577
Cédula analítica transferencias y donaciones.....	577
Cédula analítica altas y bajas de activos.....	577
Cédula analítica Revaluación de activos	578
Cédula analítica depreciación de activos	578
Edificios e instalaciones.....	578
Maquinaria y equipos Vehículos maquinaria y equipo	579
Depreciaciones del ejercicio.....	579
Maquinaria y equipos Vehículos maquinaria y equipo	580
Mapa de riesgos	581
Matriz de riesgos.....	585
Lista de verificación de procedimientos y pruebas realizadas	589
Informe de las actividades desarrolladas durante el proceso de auditoría	589
Lista de verificación del plan de auditoría	591
Etapa de Ejecución.....	592
Etapa de informe	594
Etapa de control de calidad.....	596
Evaluación del enfoque de auditoría.....	610
Evaluación del alcance de auditoría	611
Resumen de los riesgos significativos identificados.....	611
Mapa de riesgos (Identificación de riesgos).....	612
Identificación de los propietarios de los riesgos.....	613
Determinación del riesgo combinado	614
Probabilidad del impacto en los estados financieros.....	614

Efecto de los riesgos de error o fraude en los estados financieros o en el patrimonio de la entidad	615
Conclusión de los riesgos identificados	616
Procedimientos desarrollados	617
Aspectos relacionados con el fraude y el cumplimiento de las leyes y regulaciones	619
07. Los riesgos inherentes de error o fraude	619
Resumen de la revisión de empresa en marcha, incluyendo la conclusión	620
Hechos posteriores	623
Asuntos significativos para comunicar a los encargados del gobierno corporativo	625
Deficiencias de control	625
Evaluación general de errores	625
Nuestra conclusión general alcanzada en la evaluación de errores, incluyendo las deficiencias de revelaciones y presentación:	625
Conclusiones sobre nuestra evaluación del riesgo del compromiso y continuidad del servicio	626
Revisión de los papeles de trabajo	627
Revisión del inventario realizado al final del ejercicio	628
a. Aspectos generales	628
b. Observación del inventario físico	628
c. Calidad y condición de los materiales	628
d. Valuación	629
e. Precisión aritmética del inventario	629
Formato de seguimiento de recomendaciones y medidas correctivas de auditorías anteriores	630
Recomendaciones	630
01. Observaciones y recomendaciones	630
02. Formato seguimiento de medidas correctivas	631
a) Seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores	631
b) Procedimientos a desarrollar para el seguimiento de las recomendaciones	631
c) Formato modelo	632
d) Estado de situación de medidas correctivas recomendadas por auditoría anteriores	632
Dictamen de auditoría y reportes de auditoría (Informes)	633
01. Dictamen limpio	633
Opinión calificada	635
02 Opinión con salvedades Opinión con salvedades	635
03 Opinión adversa	642

04. Negativa de opinión	645
Reportes de auditoría	647
05 Reporte de alerta temprana	647
06. Reporte de errores.....	649
07 Reporte de asuntos de fraude	653

CAPÍTULO V INFORME Y DICTAMEN DE AUDITORÍA

1. Introducción	661
2. Informe de auditoría	661
3. Objetivos del Informe	662
4. Características del Informe.....	662
5. Eficacia de los Informes	663
6. Partes del Informe	664
7. Procedimientos previos antes de elaborar el informe.....	664
8. Control de calidad del Informe de auditoría.....	665
9. Desarrollo de Procedimientos al cierre de la auditoría.....	667
a) Cierre del proceso de auditoría.....	667
b) Evaluación de los resultados de las pruebas aplicadas.....	668
c) Revisión y evaluación de errores.....	668
d) Discusión de ajustes y reclasificaciones en el equipo de auditoría...	669
e) Culminación y conclusión de los papeles de trabajo.....	669
f) Revisión de las observaciones, conclusiones y recomendaciones necesarias.....	670
g) Evaluar el resumen de revisión y resultados de auditoría (observaciones finales, conclusiones y recomendaciones, etc.).....	670
h) Elaborar el informe preliminar y realizar los ajustes correspondientes	671
i) Enviar los informes correspondientes para la evaluación de la administración	671
j) Evaluar las respuestas y comentarios de la administración.....	671
k) Conferencia final y discusión del informe	672
l) Emisión del informe o dictamen	672
10. El dictamen u opinión del auditor	673
a) Dictamen.....	673
b) Opinión del auditor (p. a 1 NIA 200).....	673
11. Tipos de opinión	700

12. Cuadro resumen de los fundamentos para modificar la opinión.....	717
13. Incidencia de los errores en el dictamen de auditoría.....	724
a) Evaluación de errores a tomar en cuenta para modificar la opinión.	724
b) Evaluar la naturaleza de los errores.....	725
c) Hechos o circunstancias que incrementan los riesgos de error	726
d) Problemas en la obtención de la evidencia suficiente y adecuada....	727
e) Transacciones no habituales.....	727
f) Factores relacionados con el tratamiento informático de los datos, vinculados con las circunstancias y hechos mencionados en los puntos anteriores pueden incluir:.....	728
14. Incertidumbre en la información financiera.....	728
15. La emisión de informes o reportes de auditoría.....	730