Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Elaboración del cruce de notas del informe de auditoría financiera externa

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Angie Ybeth SUCLUPE ZEGARRA

ASESOR

Mg. Arturo Guillermo ORTIZ BURGA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Suclupe, A. (2024). *Elaboración del cruce de notas del informe de auditoría financiera externa*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Angie Ybeth Suclupe Zegarra
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74280943
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-4604-2887
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06033571
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-7621-8222
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dra. Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	21527619
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría Financiera

Grupo de investigación	Productividad e innovación
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Calle: Av. Santo Toribio Urbanización: El Rosario143 San Isidro Latitud: -12.09630 Longitud: -77.03805
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Octubre 2024 – Diciembre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0130-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veinte de diciembre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002597-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de diciembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ELABORACIÓN DEL CRUCE DE NOTAS DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA"***, presentado por la bachiller Angie Ybeth Suclupe Zegarra con código de matrícula N° 19110339, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Miembro

Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga
Miembro - Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Arturo Guillermo Ortiz Burga, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000261-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 19 de diciembre del 2024, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ELABORACIÓN DEL CRUCE DE NOTAS DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA"***, presentado por Angie Ybeth Suclupe Zegarra, con código de matrícula N° 19110339, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

MAG. ARTURO GUILLERMO ORTIZ BURGA
ASESOR
DNI N° 06033571

Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mis padres: Zenaida Zegarra Ochoa y Jonny Suclupe Rivadeneyra, quienes siempre han sido mi más grande pilar, son quienes me motivan a continuar en la vida, alcanzar todas mis metas; quienes con su comprensión me han dado la calma y los consejos necesarios para afrontar cualquier obstáculo en la vida.

A Julia Ochoa y Alberto Zegarra, mis segundos padres, que siempre me dieron todo y más de lo que estuvo a su alcance para verme feliz.

A mi familia y amigos, por su amor y apoyo incondicional a lo largo de mi vida y mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco profundamente a todas aquellas personas que estuvieron a mi lado durante esta etapa y me brindaron su apoyo y conocimientos.

Agradezco a mi asesor por sus enseñanzas, comprensión, experiencia y su motivación brindada para la culminación del presente trabajo.

Agradezco a mi alma máter por haberme permitido recorrer sus aulas y recibir la formación idónea para desempeñarme como una gran profesional.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTOS iii
RESUMEN vii
ABSTRACT viii
INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DÓNDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 2
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 3
1.1.3. Organización y estructura empresarial 4
1.2. Periodo de duración de la actividad 6
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6
1.4. Razón o denominación social 6
1.5. Dirección postal 7
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8
2.1. Organización de la actividad 8
2.1.1 Nombre de la actividad: 8
2.1.2 Personas Involucradas: 8
2.1.3 Formatos a utilizar: 8
2.1.5 A quiénes reporta usted: 8
2.1.6 Qué colaboradores le reportan: 8
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9
2.2.1 Finalidad 9
2.2.2 Objetivos 9
2.3. Problemática 10
2.3.1. Descripción del problema 10
2.3.2. Formulación del problema 11

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 11

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 13

2.4. Metodología y procedimientos 15

2.4.1. Técnicas e instrumentos 15

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 16

2.5. Resultados de la actividad 19

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos: 19

2.5.2. Procedimientos de la alternativa de solución 24

2.5.3. Análisis de las alternativas de solución 29

2.5.4. Discusión de las alternativas de solución 29

2.5.5. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 30

III. CONCLUSIONES 32

IV. RECOMENDACIONES 33

REFERENCIAS 34

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 36

LISTA DE TABLAS Y FIGURAS:

Figura 1 Estructura 1 orgánica generalizada de las Firmas Auditoras.....5

Figura 2 Materialidad.....19

Figura 3 Cuentas significativas.....20

Figura 4 Estado de Situación Financiera 21

Figura 5 Estado de Resultados.....21

Figura 6 Realización de la Materialidad 24

Figura 7 Asignación de las cuentas significativas según montos de materialidad.....25

Figura 8 Detalle de cuentas del saldo a revisión con el comparativo 25

Figura 9 Movimiento de las cuentas a testear. 26

Figura 10 Realización de la muestra.....27

Figura 11 Revisión de la muestra con documentos sustentatorios.....27

Figura 12 Verify Presentation 28

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal evaluar en qué medida la realización del cruce de notas del informe de auditoría permite asegurar la fiabilidad de los estados financieros. Para ello se elaboró un análisis del procedimiento que permite analizar el proceso de desarrollo para la emisión del informe de auditoría, en la cual existe la necesidad de optimizar el tiempo empleado por los auditores al momento de revisar dicha información, para así demostrar que la verificación de los estados financieros (balance general, estado de resultados, flujos de efectivo, etc.) estén libres de errores materiales y presenten la información de acuerdo con las normativas contables vigentes. Esto puede detectar irregularidades o fraudes, además de aportar transparencia y verificar que la entidad esté cumpliendo con las leyes y regulaciones fiscales y contables pertinentes. Para la metodología utilizada en el desarrollo del presente trabajo se utilizaron las técnicas e instrumentos tales como la recolección y análisis documental.

Palabras clave: Informe de Auditoría; NIA´s; etapas de Auditoría.

ABSTRACT

The main objective of this work was to evaluate to what extent the verification of notes in the audit report allows to ensure the reliability of the financial statements. To this end, an analysis of the procedure was carried out to analyze the development process for issuing the audit report, in which there is a need to optimize the time spent by auditors when reviewing said information, in order to demonstrate that the verification of the financial statements (balance sheet, income statement, cash flows, etc.) are free of material errors and present the information in accordance with current accounting regulations. This can detect irregularities or fraud, in addition to providing transparency and verifying that the entity is complying with the relevant tax and accounting laws and regulations. For the methodology used in the development of this work, techniques and instruments such as document collection and analysis were used.

Keas Words: Audit Report; ISAs; Audit stages.

INTRODUCCIÓN

El informe de auditoría es una herramienta clave en el mundo de las finanzas y la contabilidad, ya que ofrece una evaluación independiente sobre la veracidad y precisión de los estados financieros de una entidad. Este informe, preparado por auditores externos, tiene como propósito principal proporcionar una opinión objetiva sobre si los estados financieros reflejan adecuadamente la situación económica y financiera de la organización, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. La importancia del informe de auditoría radica en su capacidad para generar confianza entre los diversos grupos de interés, como inversores, accionistas, reguladores y autoridades fiscales, al garantizar que la información financiera es fiable y cumple con las normativas vigentes.

En el presente trabajo de sustentación profesional, se analizará el proceso de cruce de notas del informe de auditoría, así como su relevancia en la toma de decisiones empresariales y en el fortalecimiento de la transparencia organizacional. Se profundizará en los objetivos, el contenido y las implicaciones de un informe de auditoría, así como en su papel fundamental en el mantenimiento de la confianza y la integridad en los mercados financieros.

Este trabajo busca ofrecer una comprensión integral sobre el valor y la aplicación del informe de auditoría, abordando tanto sus aspectos técnicos como su impacto en el contexto corporativo y legal.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DÓNDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La auditoría externa en Perú tiene sus raíces en la adopción de normas contables y prácticas financieras más estructuradas a partir de la década de 1990, en un contexto de reformas económicas y apertura al mercado. La creación de la Superintendencia del Mercado de Valores en 1996 fue un hito importante, ya que estableció regulaciones para las empresas que cotizan en bolsa, promoviendo la necesidad de auditorías externas.

A lo largo de los años, la auditoría externa ha evolucionado y se ha consolidado como una práctica esencial para garantizar la transparencia y la confianza en los estados financieros de las empresas. La implementación de normas internacionales de auditoría también ha influido en el desarrollo y la profesionalización del sector en el país.

La auditoría tiene sus raíces en el crecimiento de las actividades comerciales y la imposibilidad de intervenir de manera directa en los procesos de producción y comercio de las empresas. Esto creó la necesidad de contar con profesionales capacitados, preferentemente externos e imparciales, que pudieran establecer mecanismos de supervisión, control y vigilancia sobre quienes gestionaban las operaciones empresariales.

Con el tiempo, especialmente tras la Revolución Industrial, las relaciones comerciales y las actividades empresariales aumentaron de forma considerable. Fue entonces cuando los empresarios reconocieron la necesidad de instaurar un sistema de supervisión más eficiente, que permitiera a los dueños o administradores ejercer mayor control sobre la gestión de las empresas. Inicialmente, estas auditorías se centraban en la revisión de los registros contables, con el objetivo de proteger los activos y asegurar una correcta gestión de los ingresos.

A mediados del siglo XIX, en 1849, Samuel Price y Edwin Waterhouse fundaron una firma en Londres que con el tiempo se expandiría a nivel global. Las primeras auditorías se

enfocaban en verificar los registros contables, proteger los activos y detectar y prevenir fraudes. Los auditores eran conocidos como "Revisores de Cuentas". Con el paso de los años, el ámbito de las auditorías se amplió para incluir la evaluación de la eficiencia de los empleados, la revisión de los procedimientos administrativos y la actualización de políticas, lo que dio lugar al concepto de auditoría interna.

No obstante, los avances en las prácticas de auditoría también trajeron consigo nuevos desafíos. Una serie de fraudes financieros culminó en la quiebra del sistema financiero y en la caída de la Bolsa de Nueva York en 1929. Para evitar que se repitiera una crisis similar, en 1933 se aprobó la Ley de Valores, complementada por la Ley de Intercambio de Valores de 1934. Estas leyes exigían a las empresas con acciones en el mercado público registrar sus estados financieros de acuerdo con normas contables coherentes y uniformes. Además, establecieron la obligatoriedad de que los estados financieros fueran auditados anualmente por contadores públicos independientes, conforme a estándares de auditoría generalmente aceptados. Para garantizar el cumplimiento de estas normativas, se creó la Comisión de Intercambio de Valores (Securities and Exchange Commission), que sigue activa hasta la fecha. Esta comisión promovió el desarrollo de principios contables y de auditoría globalmente aceptados, lo que resultó en la creación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría. PricewaterhouseCoopers inició sus operaciones en Perú en 1924 bajo el nombre de Price Waterhouse Peat & Co., hasta que adoptó su denominación actual en 1975.

1.1.2. Servicios que brinda

Las Big Four se organizan en torno a cuatro áreas principales de servicio: auditoría, consultoría, fiscal y legal, y transacciones. Además, proporcionan perspectivas especializadas en diversas áreas, como automoción, servicios financieros, sector público, salud, tecnología, telecomunicaciones e infraestructuras. Estos servicios se basan en el cumplimiento de desafíos tales como Estrategia frente a los cambios y la disrupción, resolviendo las preguntas de ¿Cómo

hago frente a nuevos mercados? ¿Cómo me adapto a nuevos modelos de negocio con los que voy a competir? ¿Cómo construyo capacidades líderes en mi industria?

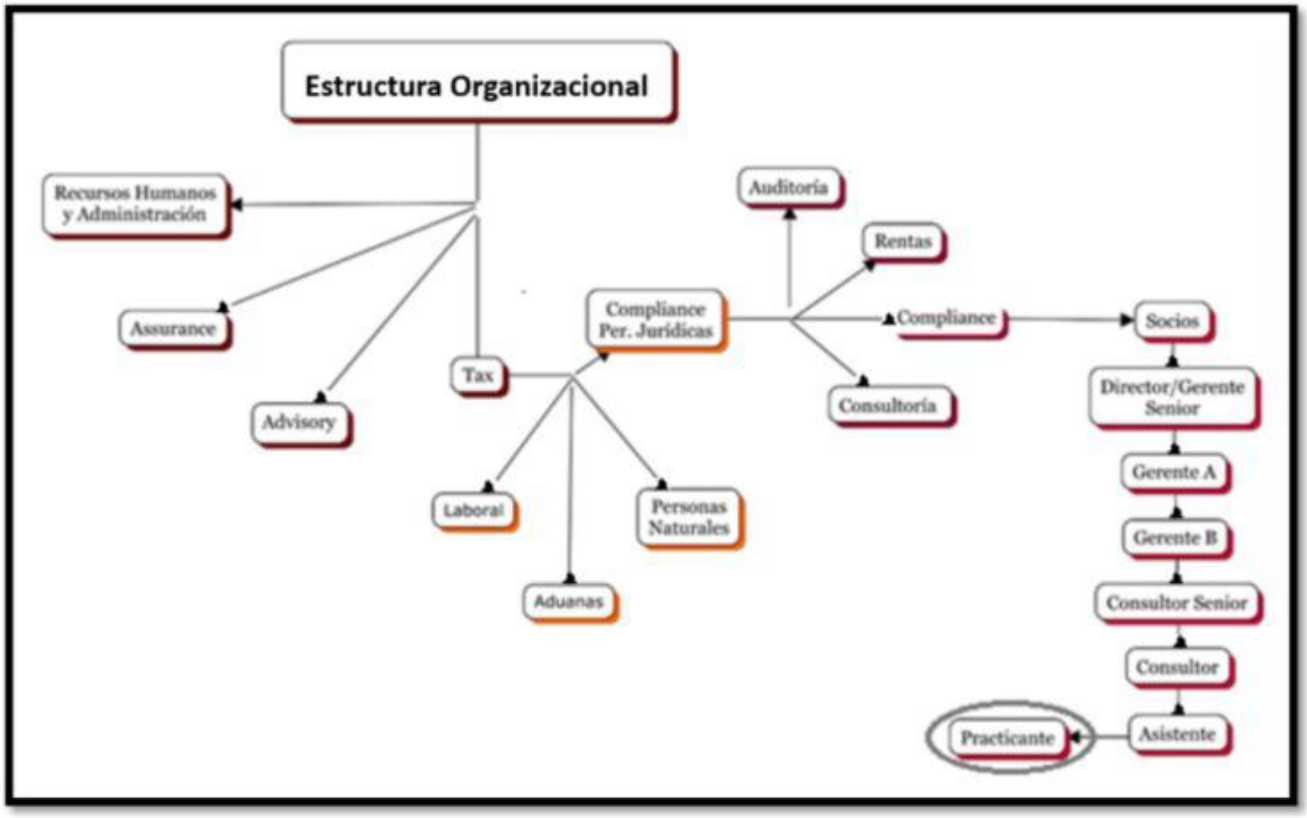
1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura orgánica de la organización está compuesta de la siguiente forma:

- Alta Dirección: Socios y Directores.
- Alta Gerencia: Gerentes Senior y Gerentes.
- Staff: Top Senior, Senior, Top Associate, Associate.
- Departamentos: Talento y Gestión Humana; Learning; IT.
- Áreas de servicio: Assuramce; Tax & Legal; Advisory; Risk Assurance Services.

Figura 1

Estructura 1 orgánica generalizada de las Firmas Auditoras



Nota. Información de realización propia, adaptada de: https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/778afd21-0715-456b-851f-004ffc6bf498/content

1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional fue de 1 mes.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La Auditoría Financiera tiene como finalidad la verificación de la información financiera, la cual se basa en asegurar que los estados financieros reflejen de manera fiel y precisa la situación económica de la entidad, además de generar el valor de confianza y credibilidad, proporcionando a los stakeholders (inversionistas, acreedores, reguladores) una garantía de que la información financiera ha sido revisada de manera independiente y es confiable, ya que tiene un cumplimiento normativo, donde se verifica que la empresa cumpla con las normas contables y regulaciones aplicables.

Entre los objetivos de la Auditoría Financiera se destaca el de evaluar la razonabilidad, determinando si los estados financieros presentan una imagen fiel de la situación financiera y de los resultados de la empresa; además de aportar a la identificación de riesgos, ya que evalúa los riesgos asociados a la información financiera y a los controles internos de la entidad proporcionando así recomendaciones de mejora; brindando sugerencias para incrementar una eficacia en los procesos contables y de control interno. También se basa en la detección de fraudes, identificando posibles irregularidades o fraudes en los registros financieros con ello fomentando la transparencia para promover una cultura de fiabilidad y responsabilidad en la gestión financiera de la empresa.

Estos objetivos y finalidades contribuyen a la integridad y sostenibilidad del entorno empresarial.

1.4. Razón o denominación social

La razón social es Gaveglio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil De Responsabilidad Limitada, teniendo como nombre comercial Pricewaterhousecoopers.

1.5. Dirección postal

El domicilio fiscal de la empresa donde es desarrollado el trabajo de sustentación se encuentra en la Av. Santo Toribio 143, San Isidro 15073 Lima – Lima. El código postal de la dirección antes señalada es 15004 de acuerdo con la búsqueda de la página web[1]: Contacto – PwC.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La página web de una de las empresas que brinda el servicio de Auditoría Financiera se encuentra en el siguiente enlace: https://www.pwc.pe/es el cual dirige al Portal Empresarial el cual es de conocimiento público brindando correos institucionales de la entidad, así como el teléfono de la institución (+51 919292001).

[1] Página Web consultada: https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/778afd21-0715-456b-851f-004ffc6bf498/content

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

2.1.1 Nombre de la actividad:

Cruce de notas del Informe de Auditoría Financiera.

2.1.2 Personas Involucradas:

- Socio de Auditoría.
- Director de Auditoría.
- Gerente Senior de Auditoría.
- Gerente de Auditoría.
- Top Senior.
- Encargado.
- Asistentes.
- Practicantes.
- Aprendices.

2.1.3 Formatos a utilizar:

A.- Estados Financieros

B.- Libros Mayor.

C.- Papeles de trabajo de auditoría.

D.- Papeles de trabajo que desarrollen las pruebas sustantivas.

2.1.5 A quiénes reporta usted:

El cruce de notas del informe de auditoría es reportado hacia el Gerente y Director del encargo.

2.1.6 Qué colaboradores le reportan:

Solicitamos el blanqueado de los informes realizado por el área de Tipping, conformado por las secretarias que realizan el formato del informe en blanco, así como los reportes

financieros solicitados. Otros asistentes y practicantes son los encargados de reportarme sus papeles de trabajo de desarrollo de las pruebas sustantivas de auditoría.

Este procedimiento, de acuerdo con La Norma Internacional de Auditoría 700, se inicia cuando al término de la etapa de ejecución, el equipo Auditor elabora un informe por escrito sobre la información que se presente de las cuentas anuales de la empresa auditada, se notifique al Titular de la entidad o responsable de la dependencia, así como a las instancias u organismos jurisdiccionales correspondientes, el resumen financiero de la empresa auditada, así como los hechos relevantes y las observaciones derivadas producto de alguna deficiencia de control interno, en caso de haberse identificado, las conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad o dependencia a fin que se adopten las medidas preventivas y correctivas, siendo un análisis crítico y razonable realizado en base a la experiencia profesional como auditor.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

2.2.1 Finalidad

El informe que elaboro y reporto hacia el Gerente y director del encargo asociado contribuye a corroborar los saldos emitidos por el cliente que contrata los servicios de la firma de trabajo. Con ello logran tener el beneficio que depende del tratamiento; si es una empresa que cotiza en bolsa la SMV solicita presenta estados financieros auditados. De igual forma logran tener un mayor alcance y reflejo de los movimientos de dinero, obligaciones, capital, entre otros para el apoyo de la toma de decisiones.

2.2.2 Objetivos

2.2.2.1 Emitir opinión objetiva de los estados financieros, en margen a lineamentos internacionales (NIAs). Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales han sido aprobadas para su implementación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestra

responsabilidad, conforme a estas normas, es comunicar de manera objetiva los resultados obtenidos de la revisión de los estados financieros.

2.2.2.2. Evaluar la razonabilidad e integridad de los estados financieros. Nuestro objetivo es lograr una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su totalidad no contienen incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que refleje nuestra opinión al respecto. La seguridad razonable implica un alto grado de confianza. Las incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden influir de manera significativa en las decisiones económicas que los usuarios tomen al basarse en los estados financieros consolidados.

2.2.2.3 Identificación de riesgos y fraudes. Detectamos y valoramos los riesgos de errores significativos en los estados financieros consolidados, ya sea por fraude o por equivocación, y diseñamos procedimientos de auditoría apropiados para abordar dichos riesgos. Posteriormente, ejecutamos estos procedimientos y reunimos la evidencia de auditoría necesaria y pertinente para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no identificar un error material debido a fraude es superior al riesgo de no detectar un error material por equivocación, ya que el fraude puede involucrar actos como colusión, falsificación, omisiones deliberadas, declaraciones engañosas o el incumplimiento de los controles internos.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

El cliente que contrata los servicios de auditoría financiera establece políticas internas para su proceso de declaración de estados financieros, entre ellos indica la necesidad de llevar un control sobre sus cuentas para una mejor toma de decisiones, ya sea para un reporte que se tenga que realizar hacia alguna empresa matriz o hacia alguna entidad reguladora, ello con el fin de seguir gestionando sus actividades económicas con vías de crecimiento. En general, las

empresas contratantes buscan generar mejorías en el proceso de elaboración de sus estados financieros, así como el apoyo en detección de riesgos o fraudes en la etapa de detección.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida la elaboración del cruce de notas del informe de auditoría ayuda con el reporte anual de las empresas para la toma de decisiones?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para realizar este trabajo de suficiencia profesional, se consultaron diversas fuentes bibliográficas, que incluyeron investigaciones, tesis internacionales y nacionales, entre otras. En cuanto a los antecedentes internacionales, se presentan los siguientes:

Palacios (2021) en su tesis sobre el informe de Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones en las empresas del sector inmobiliario, tuvo como objetivo determinar si los informes de auditoría contribuyen con una mejor toma de decisiones. El diseño de investigación fue de enfoque cuantitativo de nivel correlacional – descriptiva no experimental, con un método de investigación hipotético – deductivo, y el instrumento de recolección de datos fue el análisis documental. La investigación fue por conveniencia, centrada en las empresas del sector inmobiliario ubicadas en el distrito de San Isidro que forman parte de la Asociación de Empresas Inmobiliarias del Perú (ASEI). Concluyendo que cuando la auditoría financiera se realiza de forma objetiva y en cumplimiento de los más altos estándares internacionales para su desarrollo, el informe de auditoría si contribuye a la mejora en la toma de decisiones.

Espinoza (2018), en su tesis titulada *Auditoría Financiera y su influencia en la presentación de estados financieros en la empresa Transporte y Comercialización Hans - Surquillo 2018*, tuvo como objetivo evaluar el impacto de la auditoría financiera en la preparación de los estados financieros por parte de los contadores. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño explicativo, no experimental y transversal. Tras analizar

los datos y contrastar las hipótesis planteadas, se concluyó que el informe de auditoría tiene un efecto positivo en la presentación de las Notas a los Estados Financieros. Esto se debe a la relación positiva entre el informe y la implementación de políticas contables en los estados financieros, lo cual garantiza el cumplimiento de la NIIF 1, que regula la "adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", y se refleja en las Notas a los Estados Financieros.

Raygada (2019), en su trabajo de suficiencia profesional sobre la *Auditoría Financiera de los Estados Financieros*, examina los estados financieros de la entidad con el fin de emitir una opinión sobre su presentación razonable, utilizando criterios coherentes. El objetivo fue analizar la emisión de un informe técnico que evalúe si los estados financieros reflejan, en todos los aspectos significativos, una representación fiel del patrimonio y la situación financiera de la entidad, así como los resultados de sus operaciones durante el periodo examinado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La actividad fue realizada por el autor en su calidad de auditor de la compañía, utilizando un enfoque cuantitativo y aplicando el análisis documental como herramienta. El proceso para abordar el problema incluyó la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y la realización de pruebas sustantivas para verificar la información. Las conclusiones del trabajo establecieron que la Auditoría Financiera es una herramienta valiosa para cualquier entidad, ya que facilita la obtención de estados financieros razonables presentados conforme al marco normativo aplicable (NIIF). Además, definieron la Auditoría Financiera como un proceso de revisión de los estados contables de la empresa, llevado a cabo por un profesional independiente y siguiendo un procedimiento específico para emitir un juicio de valor en un informe, el cual debe reflejar con precisión la situación de la empresa en sus cuentas anuales. Se concluyó que esta auditoría es una guía esencial para la toma de decisiones futuras por parte de la administración, especialmente en áreas como control, pronósticos, análisis e información.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

NIA 500, "Evidencia de Auditoría"

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 establece las responsabilidades del auditor respecto al diseño y aplicación de procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y adecuada con el fin de emitir conclusiones razonables y fundamentar su opinión sobre los estados financieros. La evidencia de auditoría se define como la información utilizada por el auditor para alcanzar dichas conclusiones, la cual debe ser suficiente en cantidad y adecuada en calidad.

La suficiencia y la adecuación de la evidencia son aspectos fundamentales en la auditoría. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria, mientras que la adecuación está relacionada con la calidad y relevancia de la evidencia obtenida. La NIA 500 destaca que la evidencia de auditoría debe ser pertinente y confiable para minimizar el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor debe recopilar evidencia de diversas fuentes, como registros contables, confirmaciones de terceros, observaciones físicas, inspecciones y entrevistas con empleados. Además, es crucial que los procedimientos de auditoría se diseñen y ejecuten considerando el riesgo de incorrecciones materiales en los estados financieros. Estos procedimientos incluyen tanto pruebas de controles internos como pruebas sustantivas para verificar la exactitud de la información financiera.

Entre las técnicas de obtención de evidencia de auditoría destacadas por la NIA 500 se encuentran la inspección de documentos y activos tangibles, la observación de procesos, la confirmación externa mediante respuestas escritas de terceros, el recalculo para verificar la exactitud matemática, la reejecución de procedimientos o controles, y los procedimientos analíticos para evaluar relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros.

La fiabilidad de la evidencia de auditoría puede variar según su fuente y naturaleza. Por ejemplo, la evidencia obtenida de fuentes externas tiende a ser más fiable que la obtenida internamente. Además, la eficacia de los controles internos de la entidad auditada también afecta la fiabilidad de la evidencia. Es fundamental que el auditor documente adecuadamente los procedimientos aplicados, la evidencia obtenida y las conclusiones alcanzadas, de manera que un auditor experimentado pueda comprender el trabajo realizado sin necesidad de información adicional.

En resumen, la NIA 500 enfatiza la importancia de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar la opinión del auditor sobre los estados financieros. La correcta aplicación de esta norma asegura que el auditor pueda emitir una opinión bien sustentada, contribuyendo a la credibilidad y confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad auditada. De igual forma, nos apoyamos de las siguientes NIA´s para la elaboración de nuestra revisión: NIA 300. Planeación del trabajo Nuestro plan de trabajo de auditoría describe todo el alcance del proyecto, incluyendo la documentación necesaria y los aspectos que el auditor debe tener en cuenta. También abarca los programas de prueba que determinan de manera flexible el alcance, el tipo y la posibilidad de las pruebas a realizar. NIA 310. Conocimiento del negocio, es utilizada dentro de nuestro proceso de planificación, lo que permitirá evaluar correctamente los hechos, acuerdos y juicios relevantes que afectan los estados financieros. NIA 320. Materialidad en la Auditoría, nuetra revisión se basa en lo principal que es la materialidad, esta norma establece el concepto de "calidad", de manera similar a cómo se entiende en la contabilidad, y subraya el objetivo principal de la auditoría: permitir que el auditor emita una opinión sobre la inexistencia de errores materiales en los estados financieros. NIA 700. Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros, esta norma regula la forma del informe del auditor sobre los estados financieros, especificando que el auditor debe verificar y ajustar las conclusiones obtenidas en función de la evidencia recogida.

Destinatario: El informe debe identificar a la entidad auditada y el compromiso del auditor con respecto a los estados financieros, entre ellos este va dirigido al cliente en contratación a ser auditado.

Alcance: El informe debe describir el contexto de la auditoría y hacer referencia a las NIAs aplicadas.

Crítica: La crítica de nosotros como auditores será adecuada si los estados financieros reflejan de manera razonable la situación de acuerdo con las normas contables aplicables. Si existen discrepancias significativas debido a diferencias en la aplicación de las normas contables, el auditor puede emitir una opinión con salvedades o, en casos más graves, una opinión adversa.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas e instrumentos más importantes que se usaron fueron: la recolección, en la medida en que los instrumentos utilizados tales como reportes operativos, informes, memos entre otros, sean brindados por la compañía auditada; la comparación, ya que se da un análisis documental de las variaciones entre cuentas; la técnica de verificación por que hacemos un cruce de información para llegar a los saldos específicos y la técnica de observación haciendo un scanning de las cuentas materiales y significativas que se revisarán.

Entre los instrumentos utilizados están la documentación e información contenida en los libros y/o registros contables tales como Libro Diario, Libro Mayor, Libro Caja y Bancos, Libro de Inventarios y Balances, Registro de Ventas e Ingresos, Registro de Compras, Libro de Inventario Permanente Valorizados, entre otra información contenida en los sistemas del área Contable, que las empresas presentan y/o proporcionar cuando fueron requeridas durante el

procedimiento de elaboración de los papeles de trabajo para la realización del informa de auditoría y con ello poder realizar el cruce de notas.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

Durante el proceso de realización del informe de auditoría, la información puede verse modificada por los ajustes realizados, por ello surgen las discrepancias en la conciliación y el cruce de notas entre los registros contables y la documentación de respaldo, así como las dificultades en la validación de estimaciones y ajustes contables, pudiendo comprometer la precisión y fiabilidad del informe de auditoría. Los problemas que surgen más específicamente son:

1. Inconsistencias en los registros contables: A menudo, los saldos de las cuentas en los estados financieros no coinciden con los respaldos documentales (facturas, contratos, estados bancarios), lo que requiere una investigación exhaustiva para identificar las causas de las diferencias.
2. Falta de documentación adecuada: En algunos casos, la entidad auditada no proporciona toda la documentación necesaria para sustentar las transacciones registradas, lo que dificulta el proceso de validación y puede generar dudas sobre la veracidad de los estados financieros.
3. Estimaciones contables imprecisas o inconsistentes: Las estimaciones realizadas por la empresa, como la provisión para cuentas incobrables, depreciación o provisiones, pueden no estar correctamente fundamentadas o no seguir métodos consistentes, lo que puede afectar la calidad de la auditoría.
4. Dificultades en la conciliación de saldos con terceros: Cuando el auditor necesita confirmar saldos con clientes, proveedores u otros terceros, pueden surgir retrasos o

problemas en la obtención de respuestas oportunas, lo que retrasa el proceso de auditoría y genera incertidumbre en la validación de las cifras.

5. Limitaciones en el acceso a información clave: En algunas situaciones, la falta de acceso completo a los registros o la información clave (por ejemplo, por razones legales o de confidencialidad) puede dificultar el proceso de cruce de notas, lo que podría dar lugar a una opinión denegada o con salvedades.

b. Análisis del marco normativo

Para desarrollar el plan de trabajo del proceso de cruce de notas con el informe de auditoría propuesto, es fundamental comenzar con el análisis de los conceptos clave, como el de Informe de Auditoría. Según Cartolín (2011), el informe de auditoría se redacta para comunicar los resultados de la auditoría a los responsables de los niveles adecuados del gobierno, con el fin de reducir el riesgo de una mala interpretación de los resultados, poner los hallazgos a disposición de las autoridades pertinentes y facilitar el seguimiento de las recomendaciones para asegurar la implementación de las medidas correctivas necesarias.

Además, es crucial comprender las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales, según Plácido (2019), son normas internacionales aplicables a la auditoría de estados financieros y deben adaptarse, si es necesario, para la auditoría de otros tipos de información y servicios relacionados. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos acompañados de material explicativo que guía su interpretación.

Asimismo, Razo (2022) clasifica la auditoría según su función y el ámbito donde se lleva a cabo, destacando la auditoría externa, que se define como la revisión independiente realizada por un auditor profesional, quien evalúa el desempeño de las actividades y operaciones de la empresa sin influencias externas, garantizando la razonabilidad de los resultados financieros emitidos. Este tipo de auditoría permite emitir un dictamen independiente debido a la relación ajena entre el auditor y la institución auditada. Lalangui

(2017), por su parte, define la Auditoría Financiera como la que se enfoca en el análisis del sistema contable y los estados financieros de una entidad.

En cuanto a las etapas de la Auditoría Financiera, Vargas & Crowe (2020) destacan que este proceso es sistemático y tiene varias fases, aunque el número exacto puede variar según el criterio del auditor. Sin embargo, se consideran tres etapas principales: Planificación, Ejecución (Trabajo de Campo) y Emisión de Informes. Sastre (2019) señala que la auditoría comienza con una planificación que implica la recopilación de datos para formar una opinión sobre el estado financiero de la organización. Durante esta fase, se revisan las transacciones financieras y los documentos pertinentes. La NIA 300 establece los lineamientos para la planificación de la auditoría, enfocándose en la creación de una estrategia global que permita identificar riesgos, organizar eficientemente el equipo de trabajo y comprender a fondo el negocio, lo cual es clave para realizar la auditoría de manera eficaz y eficiente.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se elaboró un plan de trabajo donde se incluye el cruce de las notas de los importes del informe de auditoría al momento de la revisión de las cuentas en la documentación (Verify Presentation). Ello permitiendo que el procesamiento de información contable sea revisado de forma eficaz y eficiente cumpliendo así con el objetivo de optimizar los tiempos de auditoría en la revisión de la información y con ello cumplir con los plazos de emisión del informe final auditado.

d. Aplicación de la propuesta

Esta alternativa se puede aplicar en todos los procesos de auditoría mediante el llenado de la información al finalizar la revisión de una cuenta material o significativa para la elaboración del informe. La implementación del plan de trabajo propuesto permite la optimización del tiempo empleado por los auditores, cumpliendo así con los plazos de fechas

de emisión y el control de las horas que conlleva el cruce de notas del informe previo a la emisión.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos:

Producto Salida: Cruce de Notas del Informe de Auditoría (Verify Presentation).

Objetivo: Prevención de la Incorrección material en el Informe.

Elaborado por: Angie Suclupe Zegarra.

Revisado por: Santiago Aranda – Gerente de Auditoría.

Frecuencia – Etapa: Cada cierre previo a la emisión del Reporte Final.

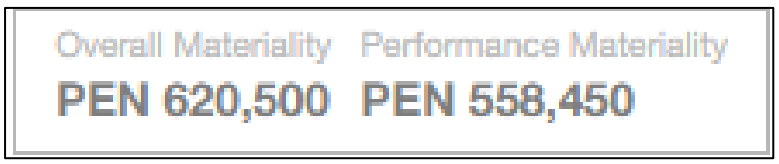
2.5.1.1. Técnicas utilizadas.

1.-Observación: Durante la recepción documentaria de los instrumentos utilizados, realizamos un scanning de las cuentas que consideramos son significativas para nuestra revisión de Auditoría, esto nos ayuda con la simplificación cuantitativa de los montos a revisar. Aquí se aplican criterios para la observación, el primero con el scannign del importe total de las cuentas, ya que se visualizaría un monto total mayor o menor a la materialidad establecida o el de variación porcentual, para una representación gráfica vemos a detalle el siguiente cuadro:

Tenemos establecida nuestra Materialidad la cual según la figura adjunta es S/. 558,450.

Figura 2

Materialidad



Con respecto a ello tenemos realizamos el scanning en donde podemos ver 2 cuentas, entre ellas cuentas por pagar y cuentas entre relacionadas.

Figura 3

Cuentas significativas



Para poder clasificar dichas cuentas como significativas para nuestra revisión, tenemos que basarnos en el scannig, visualizando que cuentas superan tanto en saldo total o en variación nuestra Materialidad.

2.- Comparación: Otra técnica de auditoría utilizada dentro de nuestro proceso es la comparación, esto se da mediante la realización propia de la ejecución documentaria de los papeles de trabajo, cuando tenemos importes en las cuentas que necesariamente se deben comparar ya sean en años consecutivos o en periodos de revisión. Sin embargo, debemos tener en consideración los periodos a comprar dependiendo del estado financiero evaluado. Esto se debe realizar de la siguiente forma: si estamos comparando Estados de Situación Financiera, las comparaciones periódicas deben ser del mes a revisar con el año anterior a revisión, y si estamos comparando Estados de Resultados se debe realizar la comparación de los mismos meses evaluados. En las siguientes figuras se especifica lo indicado:

Figura 4

Estado de Situación Financiera

(Tailor this worksheet for specific entity circumstances, including additional disaggregation, as appropriate)	Interim 30/09/2024 S/	Prior 31/12/2023 S/	Variance S/	Variance %
Statement of financial position				
	|----TB----|	|----PY----|		
Efectivo y equivalentes de efectivo	6,229,894	4,287,278	1,942,617	45%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	20,431,852	22,352,581	(1,920,729)	-9%
Otras Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	18,635,962	13,849,172	4,786,790	35%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	316,719	66,941	249,778	373%
Cuentas por cobrar comerciales	2,645,083	3,167,653	(522,571)	-16%
Inventario	511,176	492,827	18,349	4%
Servicios y otros contratados por anticipado	227,260	110,500	116,761	106%
Impuestos por recuperar	1,033,425	2,025,524	(992,099)	-49%
Total current assets	**50,031,371**	**46,352,475**	**3,678,896**	**8%**

Figura 5

Estado de Resultados

	Interim 30/09/2024 S/	Prior 30/09/2023 S/
Income statement		
	|----TB----|	f
Venta de bienes y servicios	37,172,588	27,919,572
Total revenue	**37,172,588**	**27,919,572**
Costo de prestación de servicios	(4,499,233)	(7,629,950)
Gastos de administración y ventas	(19,658,388)	(13,687,568)
Operating profit	**13,014,967**	**6,602,054**
Otros ingresos	1,069,322	821,321
Gastos financieros	(9,351,548)	(9,206,567)
Diferencia de cambio, neto	(1,657,962)	189,311
Ganancia/(Pérdida) por Medición de Activos No Financiero	3,074,779	(1,593,881)
Income before income taxes	**6,149,558**	**(3,187,762)**
Impuesto a la renta	(917,057)	389,775
Net income	**5,232,501**	**(2,797,986)**

3.- Verificación: La técnica de verificación es utilizada dentro del análisis de las variaciones presentes dentro de la revisión. Cada vez que obtenemos reportes operativos u otro instrumento aplicado a nuestra revisión, debemos constatar que estos cumplan con las características de existencia dentro de nuestra revisión, para ello aplicamos muestras donde solicitamos cualquier documento sustentatorio que pertenezca al reporte compartido. De igual forma verificamos que se cumplan con las aserciones auditadas, entre ellas:

Accuaracy: Han sido colocados en los Estados Financieros por los importes apropiados.

Completeness: Se han registrado todas las transacciones y hechos que deberían registrarse y se ha incluido la información en los Estados Financieros.

Cut off: Las transacciones y eventos se hayan realizado en el período correcto. Existencia y Ocurrencia: Los activos, pasivos y participaciones existan, es decir, que hayan sido registrado y ocurrido.

Valuation: Cualquier ajuste de valoración que se ha registrado adecuadamente.

Rights & Obligations: La entidad posee o controla los derechos sobre los activos, y los pasivos son las obligaciones de la entidad. Estas aserciones son identificadas dentro de los riesgos de las cuentas significativas por lo que la técnica de verificación es la apropiada para evitar las incorrecciones materiales.

2.5.1.2. Instrumentos utilizados.

1.- Estados Financieros: Para poder realizar nuestra auditoría en general necesitamos documentos informativos, entre ellos utilizamos el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados ya que nos basamos en la revisión de las cuentas presentes en los mencionados estados financieros. De igual forma acaparamos la información solicitando el Balance de Comprobación y los anexos donde se documente los asientos y movimientos que se tuvo durante todo el periodo a revisar de las cuentas. Como ya lo habíamos mencionado

anteriormente, dependiendo de los periodos a evaluar, se solicitan uno o más estados financieros de periodos similares o continos y en caso sea una auditoría recurrente, se solicita el informe de auditoría final donde los estados financieros ya fueron evaluados, revisados y aprobados por una entidad confiable.

2.- Reportes Operativos: Para hacer el cruce de nuestras cuentas significativas y poder proceder con la revisión de las mismas, solicitamos los reportes operativos en hojas de cálculo, estos están compuestos por todos los asientos o movimientos que se hayan realizado a lo largo del periodo de evaluación. De esta información depende nuestra aplicación de sustantivas, ya sean pruebas de detalle o analíticas.

3.- Muestras de Auditoría: Nuestras muestras de Auditoría ayudan con el sustento de que los saldos revisados coinciden de forma correcta con los importes que nos indica el estado financiero. Dentro de nuestra muestra solicitamos documentos sustentatorios, y estos son dependiendo del tipo de operación que realice la compañía y el tipo de cuenta revisada. Para la aplicación de las muestras sustantivas a revisar utilizamos la estadística en donde a través de porcentajes y dependiendo de la cantidad de la población tomada, se determinan los ítems de revisión.

4.- Power Bi: Manejamos herramientas de extensión al Excel como el Power Bi, donde se aplican la revisión a través de tablas y cuadros dinámicos de información, para poder cargar información mayor que en una hoja de cálculo usual no se podría presentar de forma dinámica. Estas macros son utilizadas mayormente para cuentas clasificadas con riesgo alto como las de ingresos y las de Riesgo de Fraude, así como también los Journal en donde hacemos la revisión de los asientos del libro diario a través de criterios, lo anterior mencionado son procedimientos de auditoría específicos que no interviene de forma directa al con el cruce de notas o verify presentation, sin embargo es importante comentarlo ya que, los resultados obtenidos se aplican de forma proporcional en el papel del cruce.

2.5.2. Procedimientos de la alternativa de solución

Para la presente alternativa de solución que consistió en realizar un plan de trabajo de auditoría donde se incluya el cruce de notas dentro de la etapa de ejecución. Para lo cual se procede a detallar el procedimiento que se llevó a cabo:

Primer paso: Planeación de las cuentas a revisión.

- Cuentas significativas:

Se seleccionó las cuentas significativas según montos de materialidad, esto quiere decir que las cuentas cuyos montos superen la materialidad establecida serán significativas para la revisión de la auditoría en el proceso de ejecución.

Figura 6

Realización de la Materialidad

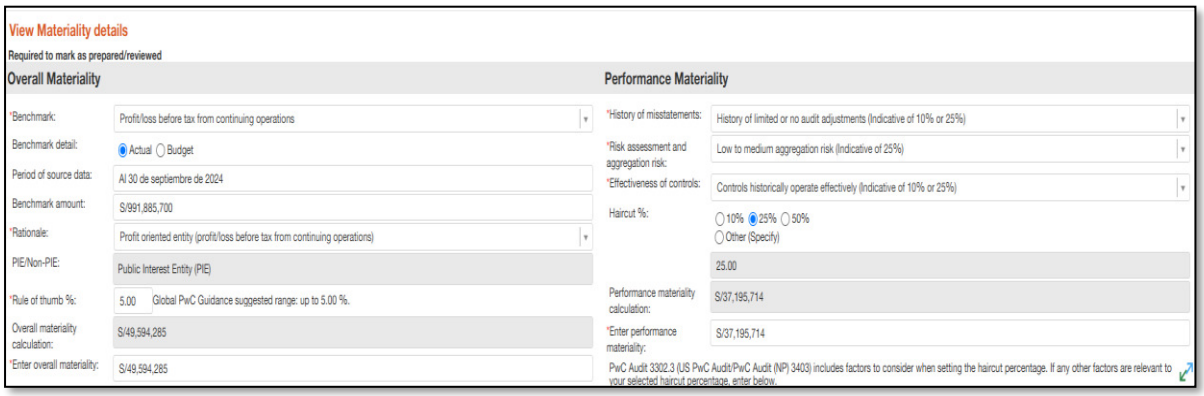
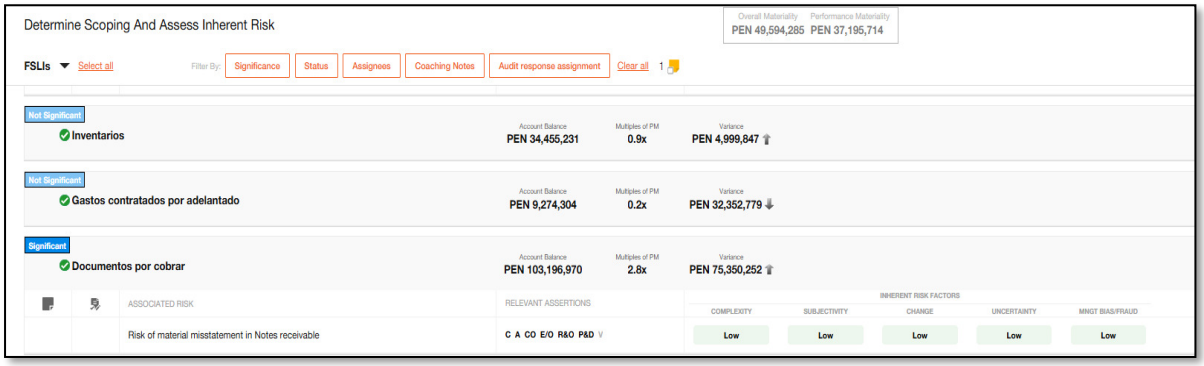


Figura 7

Asignación de las cuentas significativas según montos de materialidad



Segundo paso: Ejecución de la revisión.

- Revisión de las cuentas:

Se realiza la revisión de la cuenta según corresponda, con un detalle de los montos al periodo de revisión con el monto comparativo, adicionalmente se realiza un scanning de los montos significativos a revisar y consecuente a ello el detalle del movimiento de la cuenta, donde se especifica el saldo inicial, las adiciones, deducciones entre otros a aplicar.

Figura 8

Detalle de cuentas del saldo a revisión con el comparativo

Sum of _balance		Concepto					BC AL	
Account	acctname	Adición		Anulado	Saldo Inicial	Grand Total	31.12.2023	Diferencia
234001	COSTO TERRENO	1,383,512				1,383,512	1,383,512	(0) [@]
234005	GASTOS NOTARIALES TERRENO	8,840				8,840	8,840	-
234008	IGV DE LOS GASTOS RELACIONADO AL TERRENO	1,591				1,591	1,591	(0)
234102	ESTUDIO SUELOS Y TOPOGRAFIA	-			48,700	48,700	48,700	-
234104	ESTUDIO EVACUACIÓN Y SEÍALIZACIÓN	11,739				11,739	11,739	(0)
234105	SUPERVISION SEGURIDAD - INDECI				11,848	11,848	11,848	0
234106	ARQUITECTURA	16,701				16,701	16,701	0
234107	ESTRUCTURAS	177,629			71,225	248,854	248,854	0
234108	INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTROMECANICAS	9,649			44,110	53,759	53,759	0
234109	INSTALACIONES SANITARIAS	102,671			110,000	212,671	212,671	0
234110	INSTALACIONES MECANICAS	3,060			3,485	6,545	6,545	-
234302	CERTIFICADOS	203			52,494	52,698	52,698	0
234303	REVISION ANTEPROYECTO CIP y CAP	67,428				67,428	67,428	(0)
234304	LICENCIA DEMOLICION	2,268				2,268	2,268	(0)
234307	GESTION TRAMITES MUNICIPALES (ACUMULACION DE LOTES)				49,209	49,209	49,209	(0)
234310	FACTIBILIDADES				671	671	671	0
234312	"COPIAS PLANOS, PLOTEOS"	18,838		-	587	19,425	19,425	(0)
234314	IMPREVISTOS	2,488				2,488	2,488	0
234315	LICENCIA DE OBRA NUEVA	713				713	713	(0)
234319	INSTALACION DE GAS	11,766			8,767	20,533	20,533	(0)
234606	GESTION TRAMITES MUNICIPALES	49,309				49,309	49,309	(0)
234718	ASESORIA Y EVALUACION PROYECTOS INMOBILIARIOS				-	-	-	-
234719	OTROS	26,360				26,360	26,360	0
234805	TASACIONES	2,292				2,292	2,292	-
Grand Total		1,897,057		-	401,097	2,298,154	2,298,154	0
		[A]			S.I.	S.F.	Σ	Σ Small_SUM

Figura 9

Movimiento de las cuentas a testear.

Cta	Financial Statement Line Items\Accounts	Current Period Saldos al 31.12.2023 (S/) 01 Jan 2023 - 31 Dic 2023 (S/)	Adjustments	Adj. Current Period Saldos al 31.12.2023 (S/) 01 Jan 2023 - 31 Dec 2023 (S/)	Comparative Saldos al 31.12.2022 01 Jan 2022 - 31 Dec 2022 (S/)	Variance (S/)	Variance (%)	Tickmark
Inventory		TB		TB	PY	RC	RC	
214001	CASAS PARA LA VENTA	42,107,407	-	42,107,407	46,692,518	- 4,585,111	-9.80%	
234001	COSTO TERRENO	9,074,684	-	9,074,684	-	9,074,684		
234100	OBRAS INMOBILIARIAS EN PROCESO	2,794,990	-	2,794,990	1,211,957	1,583,033	130.60%	
234002	IMPUESTO ALCABALA	364,109	-	364,109	875,051	- 510,942	-0.584	
234405	INSTALACIONES SANITARIAS	315,579	-	315,579	5,868	309,711	52.78	
234404	INSTALACIONES ELECTRICAS	313,745	-	313,745	114,098	199,647	1.75	
234408	EQUIPAMIENTO CLUB HOUSE	158,280	-	158,280	-	158,280		
234102	ESTUDIO SUELOS Y TOPOGRAFIA	103,142	-	103,142	70,276	32,866	0.468	
234106	ARQUITECTURA	63,358	-	63,358	29,248	34,110	1.166	
234103	SEDE PLAYA	39,387	-	39,387		39,387		
234108	INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTROMECANICAS	33,164	-	33,164	1,687	31,477	18.659	
234101	ESTUDIOS IMPACTO AMBIENTAL Y VIAL	29,810	-	29,810	47,838	- 18,028	-0.377	
234109	INSTALACIONES SANITARIAS	27,652	-	27,652	20,106	7,546	0.375	
234111	ZONA DEPORTIVA INTEGRALES	21,917	-	21,917	52,674	- 30,757	-0.584	
234003	GASTOS RELACIONADOS A LA COMPRA DEL TERRENO	14,564	-	14,564	-	14,564		
234314	IMPREVISTOS	11,474	-	11,474	9,613	1,861	0.194	
234904	HONORARIOS ASESORIA LEGAL	10,535	-	10,535	25,319	- 14,784	-0.584	
234107	ESTRUCTURAS	6,802	-	6,802	-	6,802		
234317	CERCO PERIMETRICO	6,132	-	6,132	14,737	- 8,605	-0.584	
234718	ASESORIA Y EVALUACION PROYECTOS INMOBILIARIOS	5,175	-	5,175	12,436	- 7,261	-0.584	
234319	INSTALACION DE GAS	3,264	-	3,264	-	3,264		
234113	JARDINES Y ORNAMENTACION	1,591	-	1,591	3,824	- 2,233	-0.584	
234606	GESTION TRAMITES MUNICIPALES	720	-	720	-	720		
234318	DEMOLICION OBRA NUEVA	63	-	63	152	- 89	-0.586	
	Total	**55,507,544**	-	**55,507,544**	**49,187,402**	**6,320,142**	**13%**	[A]
		Σ	Σ	Σ	Σ	Σ		

Tercer paso: Desarrollo de pruebas sustantivas.

- Revisión de las muestras:

De las cuentas significativas, solicitamos el reporte operativo y obtenemos el detalle que involucra el movimiento de la cuenta a lo largo del periodo, luego de ello procedemos a sacar una muestra que abarque un porcentaje significativo del monto a revisión, creando así nuestra muestra a revisar, dependiendo del tipo de cuenta revisada se solicita los sustentos como comprobantes de pagos; estados de cuenta; guías de remisión; órdenes de compra, entre otros.

Figura 10

Realización de la muestra

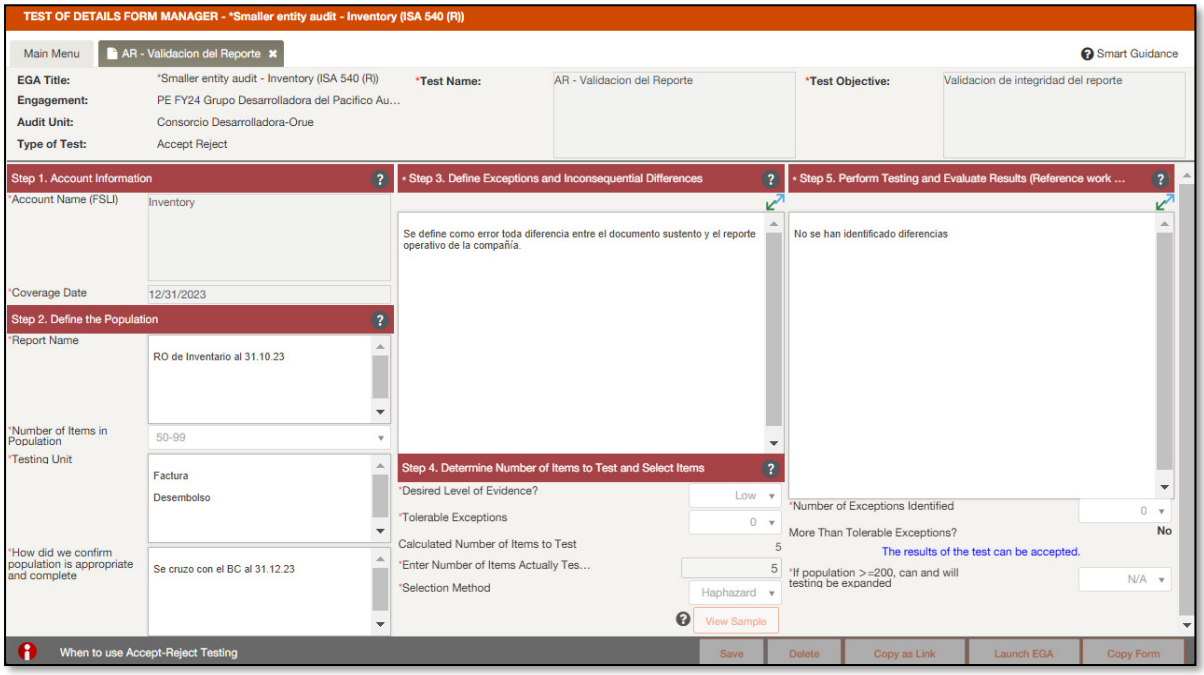


Figura 11

Revisión de la muestra con documentos sustentatorios.

Revisión Firma Auditora																					
Revisión de Comprobante de Pago												Revision del documento sustento						Revisión Recepción de Pago			
Documento	Documer	Fecha	Proveedo	escripció	Moneda	Base MO	T.C.	Base PEN	IGV/IR	Total	Dif	Tipo	Fecha	N°	cion del S	Moneda	Importe MD	Fecha	Banco	Moneda	Importe
FACTURA ELECTRONICA	E001-860	14/06/2023	AVENDA M	SALDO DE	USD	29508.75	3.652	107766	19397.87	127163.8	118.04	ORDEN DE	23/05/2023	2023100029	PROYECT	USD	29508.75	13/07/2023	INTERBAN	USD	29508.75
FACTURA ELECTRONICA	E001-22	17/04/2023	GONZALE	3ER PAGO	PEN	84000	1	84000	15120	99120	-	ORDEN DE	17/01/2023	2023100006	PROYECT	PEN	102000	17/04/2023	INTERBAN	PEN	84000
FACTURA ELECTRONICA	E001-73	10/01/2023	F-A MILLA	50% SEGU	PEN	49209.14	1	49209.14	8857.645	58066.79	-	ORDEN DE	16/01/2023	2023100003	REVISORE	PEN	49209.14	15/02/2023	INTERBAN	PEN	49209.14
FACTURA ELECTRONICA	E001-58	6/07/2023	LLACAS V	AUDIT EDC	USD	5116	3.648	18663.17	3359.37	22022.54	73.84	ORDEN DE	25/05/2023	2023100039	LEED, EDC	USD	12181.3	16/08/2023	INTERBAN	USD	5116
FACTURA ELECTRONICA	E001-16	17/01/2023	GONZALE	2DO PAGO	PEN	18000	1	18000	3240	21240	-	ORDEN DE	17/01/2023	2023100006	PROYECT	PEN	102000	15/02/2023	INTERBAN	PEN	18000

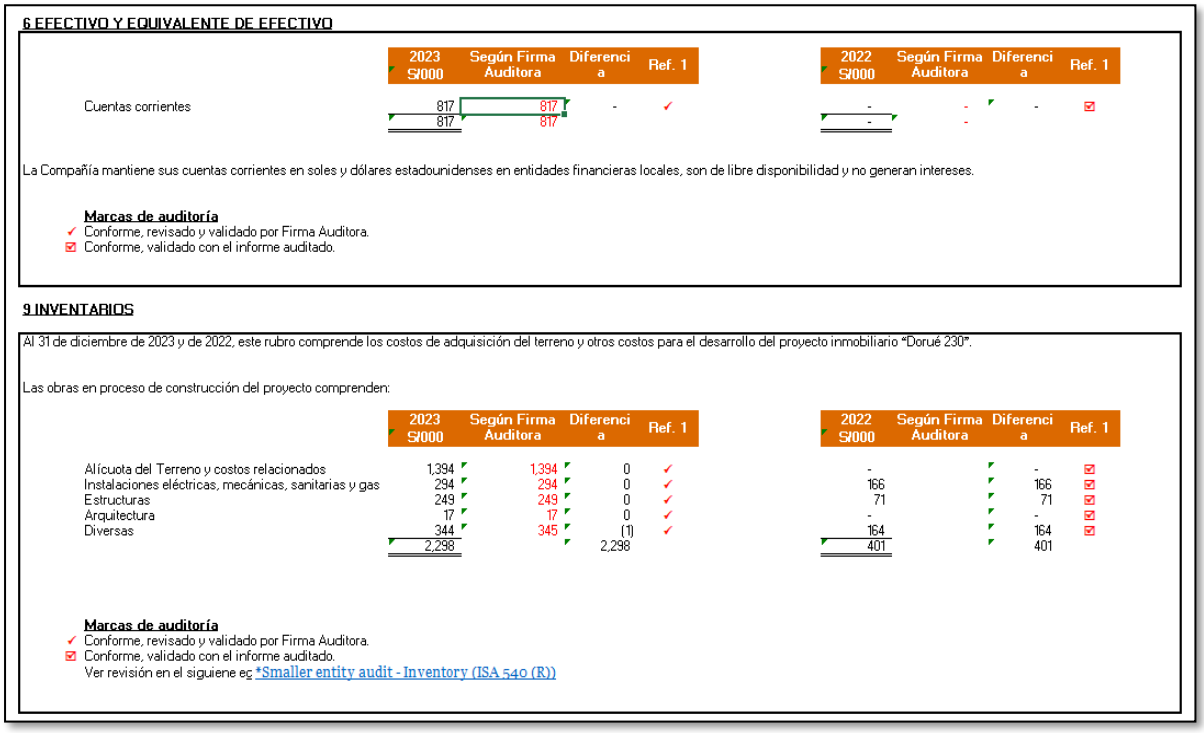
Cuarto paso: Desarrollo del Verify Presentation.

- Verificar presentación y revelación:

Cuando se realice la revisión de la cuenta y se finalice con las pruebas sustantivas, ya sean de detalle o analíticas; se procede con la verificación de los saldos, realizando un cruce del saldo final con el importe establecido en el Balance de Comprobación, cruzando así los montos y detallando brevemente el proceso realizando en los demás pasos.

Figura 12

Verify Presentation



6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2023 S/000	Según Firma Auditora	Diferencia	Ref. 1	2022 S/000	Según Firma Auditora	Diferencia	Ref. 1
Cuentas corrientes	817	817	-	✓	-	-	-	☑
	817	817			-	-		

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en soles y dólares estadounidenses en entidades financieras locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

Marcas de auditoría
✓ Conforme, revisado y validado por Firma Auditora.
☑ Conforme, validado con el informe auditado.

9 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, este rubro comprende los costos de adquisición del terreno y otros costos para el desarrollo del proyecto inmobiliario "Dorué 230".

Las obras en proceso de construcción del proyecto comprenden:

	2023 S/000	Según Firma Auditora	Diferencia	Ref. 1	2022 S/000	Según Firma Auditora	Diferencia	Ref. 1
Alícuota del Terreno y costos relacionados	1,394	1,394	0	✓	-		-	☑
Instalaciones eléctricas, mecánicas, sanitarias y gas	294	294	0	✓	166		166	☑
Estructuras	249	249	0	✓	71		71	☑
Arquitectura	17	17	0	✓	-		-	☑
Diversas	344	345	(1)	✓	164		164	☑
	2,298		2,298		401		401	

Marcas de auditoría
✓ Conforme, revisado y validado por Firma Auditora.
☑ Conforme, validado con el informe auditado.
Ver revisión en el siguiene ej *Smaller entity audit - Inventory (ISA 540 (R))

d. Aplicación de la propuesta

La aplicación del plan de trabajo donde se incluye el cruce de notas de una forma previa a la finalización al trabajo de auditoría permitió automatizar el cruce final de los saldos de las cuentas revisadas en el informe de auditoría; de esta forma se procede con un análisis temprano y de correcta determinación de los importes significativos. En ese sentido, con la aplicación del plan de trabajo se redujo el tiempo insumido en la actividad de procesamiento, consolidación y análisis de la información contable, toda vez que las tareas descritas en el inciso c) Construcción de la alternativa de la solución fueron realizadas con la sola ejecución del desarrollado plan de auditoría, generando así la optimización de la labor del equipo de auditoría para el cumplimiento de los plazos de servicio y los indicadores internos.

2.5.3. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas de la alternativa propuesta y desarrollada en el presente trabajo es que el plan de auditoría permitió automatizar los saldos como cruce de información, procesar y consolidar la información contable y obtener los montos cruzados de los importes significativos.

Otra ventaja es la optimización de los tiempos insumidos por los auditores en el procesamiento de la información, ya que no tienen que volver a desarrollar cada paso para llegar al resultado final, sino que con la sola ejecución del cruce con los montos incurridos pueden hacerlo, lo que a su vez incidió en destinar mayor tiempo al análisis de otros rubros que también son evaluados, lo cual hace que la labor del auditor tenga un mayor alcance y por tanto una correcta verificación.

Asimismo, con el desarrollo de la propuesta se incentiva el uso de un plan de auditoría minucioso donde se abarque de forma óptima y oportuna la revisión total de las cuentas significativas por parte de los auditores, toda vez que se evidenció la reducción del tiempo empleado en las tareas repetitivas en el cruce de notas.

2.5.4. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar los resultados obtenidos con otros trabajos de investigación y tesis revisadas, se puede observar que:

Orbe (2021) en su trabajo de suficiencia profesional denominado “Auditoría Financiera” nos indica que mediante la preparación y aplicación de la estrategia de auditoría en seguimiento de las NIA´s el auditor puede asegurarse de que los estados financieros estén libres de incorrección material. De esta forma, comparando dichos resultados con la de realizar el cruce de notas del informe de auditoría en el proceso de ejecución (verify presentation), podemos asegurarnos que se estén cumpliendo todas las normas pertinentes, así como la de

evaluar de forma correcta, concisa y sin diferencias las cuentas en revisión para poder brindar un correcto informe sin incorrecciones materiales.

Ulloa y Valencia (2017), en su investigación titulada *"La auditoría Financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de la Libertad, Trujillo 2016"*, concluyen que es necesario ejecutar una auditoría financiera en el Colegio de Biólogos de La Libertad, aplicando un plan de auditoría adecuado que permita identificar los procesos a evaluar en el control interno contable. Este planteamiento coincide con los resultados de nuestra investigación, ya que, como hemos señalado, consideramos esencial contar con un plan de auditoría que optimice los procesos de evaluación, lo cual, a su vez, mejora el control interno de la entidad auditada. En este sentido, nuestra propuesta de incluir el *verify* como parte del plan de auditoría es coherente con la conclusión de Ulloa y Valencia.

Huerta (2023) en su investigación que tiene por título "La Auditoría Financiera en la gestión Contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios, Perú 2020" llega a la conclusión de que con los resultados obtenidos se ha establecido que el plan y programa de auditoría incide indudablemente en el plan de trabajo de las empresas purificadoras de agua de mesa, debido a que ayuda a prevenir posibles riesgos, como también facilita en logro de los objetivos comerciales. Apoyándonos en dicha conclusión podemos coincidir en que el plan de auditoría optimizado con el verify en ejecución, es esencial en el proceso de cualquier línea de negocio, ya que aporta indudables mejorías, y en caso de empresas en constante modificaciones por flujos económicos cambiantes, es necesario la aplicación de las recomendaciones del informe además de las conclusiones del mismo para una óptima toma de decisiones empresarial.

2.5.5. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de este trabajo se limitó exclusivamente a la información proporcionada por las empresas contratantes del servicio de auditoría. Además, se revisó únicamente la

documentación e información relacionada con las cuentas significativas, de acuerdo con la materialidad establecida.

La alternativa desarrollada es aplicable a los auditores de las áreas de Auditoría Financiera, que emplean el uso de la metodología de plan de trabajo según la firma auditora lo disponga.

Las limitaciones del presente trabajo fueron que la precisión y la efectividad de los análisis realizados previos a la emisión del informe final dependen de la calidad de datos disponibles, es decir si los datos se encuentran incompletos o erróneos, ello conlleva a conclusiones erróneas.

III. CONCLUSIONES

1. Se pudo determinar que el uso del verify presentation dentro de la etapa de ejecución permite la optimización del tiempo empleado en la revisión de las cuentas significativas según materialidad para la emisión de informe final de auditoría.

2. Se pudo determinar que la aplicación del verify presentation dentro de la etapa de ejecución permite una revisión minuciosa, minimizando así los errores de las cuentas, además de poder visibilizar las diferencias encontradas y poder darle explicaciones previas a la emisión final del informe de auditoría.

3. Se pudo determinar que el uso verify presentation dentro de la etapa de ejecución, promueve el desarrollo de competencias analíticas avanzadas entre los auditores ya que, al familiarizarse con técnicas de análisis de datos y uso de herramientas tecnológicas, los auditores mejoran su capacidad para llevar a cabo auditorías detalladas y complejas.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda implementar y mantener actualizado el plan de trabajo del verify presentation dentro de la etapa de ejecución, para garantizar que los análisis que se realicen dentro de la etapa de ejecución se encuentren de forma precisa, clara y actualizada con los saldos finales incluyendo ajustes para la revisión del cruce de notas.

2. Es recomendable el fomento del uso del plan de trabajo incluyendo el cruce de notas en la etapa de ejecución, ya que de esa forma los equipos de trabajo pueden unificar funciones y dependiendo de los montos a revisar, si estos son variables o no; como la cuenta de ingresos, por ejemplo, se deberá tomar en consideración la actualización de los montos en cada corte periódico de revisión.

3. Es recomendable la identificación de las tareas repetitivas y rutinarias dentro del procedimientos de auditoría ya que, al realizar el maqueteo de la revisión del Verify Presentation (cruce de notas), el proceso se vuelve automatizado, el lado manual está implicado con la actualización de datos solo en caso se realicen ajustes y estos incluyan especificaciones de variaciones.

REFERENCIAS

Cartolín, C. (2011). *El informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/0935785b-4d01-4ee2-860a-4fee69a736db/content

Espinoza, F. (2018). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de estados financieros en la Empresa Transporte y Comercialización Hans, Surquillo, 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Telesup]. Repositorio UTelesup. https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/749/1/ESPINOZA%20BECERRA%20FREDDY%20WINSTON.pdf

Huerta, R. (2023). *La auditoría financiera en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio USMP. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11495/huerta_hrw.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lalangui, D. (2017). *Emprendimiento contable Perú*. Emprendimiento Contable. https://www.emprendimientocontperu.com/clasificacion-de-laauditoria/

Orbe, K. (2021). *Auditoría financiera* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. Repositorio UNAP. https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/8163/Karina_Exam.Suf.Prof_Titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palacios, C (2021). *Informe de auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones en las empresas del sector inmobiliario* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio UNAC. https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/7994

Plácido, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Chimbote, Perú: Editorial Independiente.

Raygada, O. (2019). *Auditoría financiera* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. Repositorio UNAP. https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6478/Oscar_Trabajo_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Razo, C. (2022). *Etapas de auditoría financiera*. 1Library.com. https://1library.com

Ulloa, C. & Valencia, A. (2017). *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de la Libertad, Trujillo – 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio UPAO. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/3059/RE_CONT_CRISTINA.ULLOA_ASTRID.VALENCIA_AUDITORIA.FINANCIERA_DATOS.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Vargas, F. (2020, noviembre 4). *Etapas de una auditoría*. Crowe. https://www.crowe.com/ve/insights/etapas-de-una-auditoria

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de evaluación Trabajo de Suficiencia Profesional

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Gaveglio, Aparicio & Asociados SCRL			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Aldo Garay Ccompi, Top Associate de Auditoría Financiera			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1200			
• Nombre del bachiller	Angie Suclupe Zegarra			
• Escuela profesional	Contabilidad			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		2		
b. Puntualidad y asistencia		2		
c. Eficiencia y dedicación		2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoria, con independencia e imparcialidad.			1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoria.		2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		2		
Sub total		18	1	
TOTAL (Números y letras)		19 diecinueve		
Comentarios adicionales	Angie se ha desempeñado de manera eficiente en las asignaciones y tareas con el equipo, demostró conocimientos sólidos contables acordé a su categoría y estuvo dispuesta a recibir cualquier comentarios en pro de mejorar su performance, no aplica la elaboración de informes de contabilidad o auditoría,por lo cual en pro de mantener su buena calificación se otorga 1 punto en dicha sección.			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Aldo Garay Ccompi, Top Associate de Auditoría Financiera

Dr./Mág.
Evaluador

Anexo 2: Flujograma de la alternativa de solución.

	Desarrollo del plan de trabajo incluyendo Verify presentation dentro de la ejecución.	
Planificación	Definición	Elaboración de la estrategia de auditoría, verificando las empresas que abarca la compañía contratante y entre ellas las que son aplicables de emisión de informe.
	Independencia	Independencia del equipo de trabajo, así como los requerimientos de ética.
	Entendimiento	Entendimiento del negocio, entre ellos sus principales accionistas, miembros y directorio general.
	Análisis	Análisis de los procesos contables, estimaciones, controles internos, ITGCs, ciberseguridad, Así como de los riesgos identificados por parte de la empresa, entre ellos la evaluación del riesgo de fraude.
	Determinación	Determinación de la Materialidad. Exposición de las herramientas tecnológicas de trabajo a utilizar. Verificación de las cuentas a revisar según importes materiales.
Ejecución	Asignación	Validación de los riesgos significativos de las cuentas a revisar. Asignar el personal de revisión por categoría de estado financiero.
	Requerimientos	Solicitud de información y clasificación de la misma dentro de los papeles de trabajo. Solicitud de muestras de revisión.
	Documentación	Elaboración de los papeles de trabajo con las diferencias en 0 al corte de auditoría. Implementación de la revisión de las cuentas con el cruce de las notas del informe final, explicando variaciones y absolviendo diferencias.
	Ajustes	Realizar el rollforward a las cuentas y el verify que les aplique ajustes o variaciones por cambios de periodo de corte auditados o por ajustes los saldos finales.
	Revisión	Revisión por parte del gerente encargado para la aprobación del. Socio de Auditoría.