



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

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

**PRESENTADO POR:  
APOLO CRIS CATASHUNGA TORRES**

**IQUITOS, PERÚ**

**2020**



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



**ACTA DE EXAMEN ORAL – VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**  
**N° 133-CCGyT-FACEN-UNAP-2020**

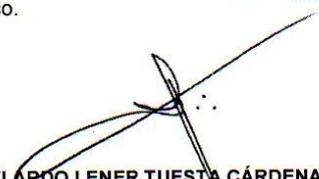
En la ciudad de Iquitos, a los **02** días del mes de **noviembre** del 2020, a horas **04:00 p.m.** se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante **Resolución Decanal N°0961-2020-FACEN-UNAP**, integrado por el **CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Mg. (Presidente)**, **CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg. (Miembro)** y el **CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg. (Miembro)**, para proceder al Acto Académico del Examen Oral - virtual de Suficiencia Profesional del Bachiller en Ciencias Contables **APOLO CRIS CATASHUNGA TORRES**, tendiente a optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley 30220, el jurado procedió al Examen Oral virtual sobre el tema "**AUDITORIA FINANCIERA**".

El acto académico virtual fue aperturado por el Presidente del jurado, dándose lectura a la Resolución Decanal que fija la realización del Examen Oral virtual.

De inmediato se procedió a invitar al examinado a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del Jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del jurado, se dio por concluido el examen oral, pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que el examinado ha sido: **... APROBADO POR MAYORIA...**

El jurado dio a conocer el resultado del examen siendo las **...05.25 pm...** y se dio por terminado el acto académico.

  
**CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.**  
Presidente

  
**CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.**  
Miembro

  
**CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg.**  
Miembro

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

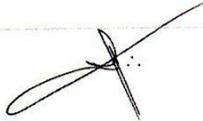
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**AUDITORIA FINANCIERA**

**MIEMBROS DEL JURADO**

---



**CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0180



**CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N°35018

---



**CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZÁLES, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0927

---

## Índice

	Pág.
Portada .....	01
Acta de sustentación.....	02
Miembros del jurado .....	03
Índice .....	04
Resumen .....	05
<b>Introducción</b> .....	<b>06</b>
<b>CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA</b> .....	<b>07</b>
1.1. Concepto de auditoría financiera.....	07
1.2. Definición de la auditoría financiera.....	07
1.3. Objetivos de la auditoría financiera .....	07
<b>CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)</b> .....	<b>08</b>
2.1. Clasificación de las Nagas .....	08
<b>CAPÍTULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA FINANCIERA (NIAS)</b> .....	<b>11</b>
3.1 Marco de referencia de las Nias .....	11
3.2. Objetivos generales.....	12
3.3. Planeamiento .....	13
3.4. Control interno .....	13
3.5. Evidencia de auditoría .....	15
3.6. Dictamen de auditoría .....	16
<b>Conclusión</b> .....	<b>18</b>
<b>Bibliografía</b> .....	<b>19</b>

## **Resumen**

La Auditoría Financiera busca la evaluación de la gestión económica de una empresa. Dicho esto, se entiende que, tras el examen de auditoría, los estados financieros deben reflejar el estado en el que se encuentra la entidad de manera fiel y razonable, y, por tanto, confiable para posteriormente, en la mayoría de casos, plantear estrategias y/o formulación de proyectos.

## **Introducción**

La Auditoría Financiera parte su evaluación basándose datos reales, razonables y probables, cuya coherencia se ajuste al marco legal y por tanto mostrar credibilidad ante terceros sobre los estados financieros de la empresa.

## **CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.1. Concepto de auditoría financiera**

#### **Concepto**

Es el examen objetivo, sistemático y profesional en la que se evalúa la razonabilidad de los Estados Financieros que reflejan el estado operacional de una empresa con la finalidad de elaborar un informe basándose en evidencias sustentatorias suficientes, relevantes, competentes e irrefutables.

### **1.2. Definición de la auditoría financiera**

Es el examen a los Estados Financieros, efectuados por un auditor independiente para expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonabilidad concorde a la situación financiera de la empresa.

### **1.3. Objetivos de la auditoría financiera**

- Busca evidencias que puedan sustentar eficazmente el dictamen de auditoría sobre los estados financieros.
- Busca evaluar el proceso y gestión de las actividades de la empresa a fin de elaborar un informe con observaciones, conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)**

Se define como los principios e indicaciones metodológicas que rigen el comportamiento de todo profesional a la hora de desempeñar trabajos de auditoría a fin de cumplir los objetivos de manera pulcra, coherente y formal a fin de garantizar la calidad del trabajo.

### **2.1. Clasificación de las Nagas**

#### **Normas Generales o Personales**

##### **1. Entrenamiento y Capacidad Profesional**

El examen de Auditoría debe ser efectuada por un profesional que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.

##### **2. Independencia.**

En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio a fin de llevar a cabo un trabajo imparcial, veraz y justo.

##### **3. Cuidado y Esmero Profesional.**

Debe dejarse en claro el esmero profesional durante el trabajo de auditoría a fin de generar confianza.

## **Normas de ejecución del trabajo**

### **4. Planeamiento y Supervisión.**

La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

### **5. Estudio y Evaluación del Control Interno.**

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno a fin de poder medir el alcance de la auditoría a aplicarse.

### **6. Evidencia Suficiente y Competente.**

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

## **Normas de preparación del informe**

### **7. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

### **8. Consistencia**

Los procedimientos deben reflejar la situación económica de la empresa de manera confiable en diferentes periodos contables.

## **9. Revelación Suficiente**

Los estados financieros presupuestales y patrimoniales deben incluir la información suficiente para mostrar amplia y claramente la situación financiera, presupuestal y patrimonial del ente.

## **10. Opinión del Auditor**

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

## **CAPÍTULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA FINANCIERA (NIAS)**

### **3.1 Marco de referencia de las Nias**

Consiste en describir la relación de servicios que pueden ser desempeñados por el auditor en relación con los estados financieros de una empresa.

#### **1. Marco Conceptual en relación de informes financieros de una entidad**

Los estados financieros son, por lo general, la fuente más confiable de información situacional de la empresa y por ende estos se preparan de acuerdo a:

- Las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Las Normas Nacionales de Contabilidad.
- Marcos conceptuales que hayan sido diseñados para uso en los informes financieros que a su vez son identificados en los estados financieros de la entidad.

#### **2. Marco Conceptual en relación de servicios relacionados con la auditoría.**

En este sentido, los servicios comprenden:

- Auditoría, en la cual se proporciona un nivel de certeza alto y razonable en cuanto a la evaluación a los estados financieros.

- Revisión, en la cual hay un nivel moderado de certeza dado que, a diferencia de la auditoría, en la revisión no se emite una opinión con respecto a los estados financieros.
- Procedimientos de conveniencia, de manera similar a lo anterior mencionado, no se emite una opinión con respecto a los estados financieros, y, además, los usuarios de informe ponderan por sí mismos los procedimientos y resultados obtenidos a partir del trabajo del auditor y sacan sus propias conclusiones.
- Compilación de datos generales, compilación simple de datos en la cual hay participación del auditor público, pero con un grado de certeza relativamente bajo.

### **3.2. Objetivos generales**

- Las NIAS, al ser un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores, busca guiar al Auditor a llevar un examen de auditoría integro e impecable, de manera que pueda emitir una opinión acertada de acuerdo al tipo de auditoría que se realice.
- Busca garantizar una información financiera transparente y comprensible a todo público, la cual es extraída de los estados financieros que se están evaluando.

- Administrar criterios al momento de planificar un trabajo de auditoría de los estados financieros.

### **3.3. Planeamiento**

Es la primera fase en el proceso del examen de auditoría y de ello dependerá en gran parte la eficiencia y la efectividad del logro de las metas propuestas.

La planificación debe ser cuidadosa, creativa e imaginativa, por lo que esta actividad suele quedar a manos de personas con una amplia experiencia en temas de auditoría.

Por lo tanto, se debe considerar:

- 1) Conocer el negocio y actividad de la empresa o entidad.**
- 2) Estudio y evaluación del Control Interno.**
- 3) Identificar los Riesgos.**
- 4) Selección de la muestra.**
- 5) Seleccionar los procedimientos y técnicas de auditoría que se aplicará.**
- 6) Elaborar el memorándum de planificación y programa de auditoría.**

### **3.4. Control interno**

El Control Interno se define como el conjunto de sistemas y procesos establecidos en la entidad con la finalidad de sacar el mayor provecho de

las operaciones y ejecuciones, obtener información financiera contable y cumplir con las leyes a las que se esté sujeto.

En Auditoría Financiera, los componentes del control interno se definen, por lo general en cinco, dependiendo del Control Interno aplicado en la entidad:

1. **Entorno y Ambiente**, se refiere al ambiente en el que se llevan a cabo las actividades de la entidad el cual debe contar con protección y garantizar la salud e integridad de los trabajadores.
2. **Evaluación de Riesgos**, Identificar riesgos es algo que toda entidad debe hacer a fin de prevenir y minimizar los riesgos a los que se ven expuestos mientras se realizan las actividades de la entidad.
3. **Actividades de Control**, Se emplean los recursos y opciones más eficientes disponibles a fin de optimizar los recursos y alcanzar las metas propuestas de la entidad.
4. **Informe y Comunicación**, para garantizar que los objetivos se cumplan, la comunicación sobre el estado de las actividades y de los recursos debe ser constante a fin de poder sobrellevar sin imprevistos que alteren las actividades y políticas e control establecidas.
5. **Supervisión**, es la evaluación para observar y analizar la eficiencia del sistema de control interno aplicados con el fin de mejorar y optimizar los recursos tanto como sea posible y asegurar el éxito que busca la entidad.

### 3.5. Evidencia de auditoría

Es toda información obtenida por el auditor y que sirven de fundamento para la elaboración del dictamen de auditoría. Dicho esto, la evidencia obtenida debe ser:

1. **Suficiente**, relacionada directamente en la cantidad necesaria de evidencia que se puede recolectar. Por lo general obtenida del muestreo.
2. **Competente**, pues se espera que la evidencia sea oportuna y demuestre confiabilidad. A juicio profesional se determina lo anterior dicho.
3. **Relevante**, que define la importancia de la evidencia relacionada con el examen de auditoría.
4. **Irrefutable**, tomando en cuenta los anteriores puntos, la evidencia no puede ser contradecida ni contra argumentada dado a que se espera que los datos obtenidos sean sólidos.

Considerando las características ya mencionadas y con la finalidad de obtener evidencias que cumplan con lo descrito, el auditor debe emplear técnicas de auditoría a fin de recabar información que sustente el dictamen que se elaborará al final del examen de auditoría.

### 3.6. Dictamen de auditoría

Al término del examen de auditoría de los estados financieros, Auditor emite su opinión sobre los mismos a través del documento que conocemos como dictamen. Esta opinión, define la razonabilidad y fidelidad de los estados financieros.

Existen cuatro tipos de dictamen:

1. **Opinión Limpia**, es aquella que no tiene salvedades, lo cual indica que los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y que el examen de auditoría se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Contabilidad sin limitaciones de alcance que hayan impedido la obtención de evidencia para el sustento de la opinión.
2. **Opinión con Salvedades**, es aquella que presenta ciertas excepciones con respecto a los estados financieros, pues si bien se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera se ha visto ciertas limitaciones a la hora de obtener evidencia suficiente para sustentar la opinión.
3. **Opinión Negativa**, es aquella emitida cuando los estados financieros no están concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera, los métodos de aplicación y, por tanto, no presentan razonabilidad ni conformidad al momento que se emite la opinión.

4. **Abstención de Opinión**, es aquella emitida cuando el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros debido a restricciones e impedimentos al momento de recolectar evidencia suficiente en la que basar la opinión.

## **Conclusión**

Se puede llegar a la conclusión de considerar una herramienta sumamente importante a la Auditoría Financiera, a fin de obtener veracidad y razonabilidad reflejados en los Estados Financieros en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera para obtener resultados favorables; con ello poder mejorar y aprovechar el potencial de la entidad a fin de lograr los objetivos y metas propuestas.

## Bibliografía

- <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera>
- <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa>
- <https://www.contraloria.gov.co/guia-de-auditoria-en-el-marco-de-normas-issai/2.-guia-de-auditoria-financiera>
- <https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-auditoria-externa/>