



**UNAP**



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

**EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA Y EXTERNA**

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

**PRESENTADO POR:  
FRANK POQUIOMA NORIEGA**

**IQUITOS, PERÚ**

**2020**

**ACTA DE EXAMEN ORAL – VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**  
**N° 098-CCGyT-FACEN-UNAP-2020**



En la ciudad de Iquitos, a los 09 días del mes de octubre del 2020, a horas 12:30 p.m. se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°0792-2020-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Mg. (Presidente), CPC. ANDRÉS MURRIETA DÁVILA, Mg. (Miembro) y el CPC. OTTO RUIZ PAREDES, (Miembro), para proceder al Acto Académico del Examen Oral - virtual de Suficiencia Profesional del Bachiller en Ciencias Contables FRANK POQUIOMA NORIEGA, 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 "AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA Y EXTERNA".

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 MAYORÍA**.....

El jurado dio a conocer el resultado del examen **EN ACTO VIRTUAL** siendo las **14.00 HORAS** se dio por terminado el acto académico.

  
CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.  
Presidente

  
CPC. ANDRÉS MURRIETA DÁVILA, Mg.  
Miembro

  
CPC. OTTO RUIZ PAREDES  
Miembro

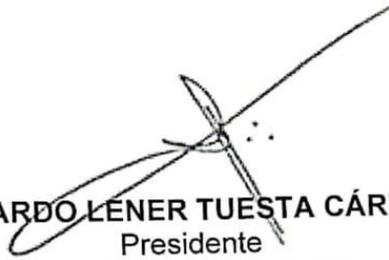
Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

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



**TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA Y EXTERNA**

**MIEMBROS DEL JURADO**



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



**CPC. ANDRES MURRIETA DÁVILA, Mg.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0359



**CPC. OTTO RUIZ PAREDES**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0465

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_SUF PROF\_POQUIOMA NORIEGA  
.pdf**

AUTOR

**FRANK POQUIOMA NORIEGA**

RECuento de palabras

**1794 Words**

RECuento de caracteres

**9943 Characters**

RECuento de páginas

**12 Pages**

Tamaño del archivo

**538.7KB**

Fecha de entrega

**Jun 23, 2023 10:34 AM GMT-5**

Fecha del informe

**Jun 23, 2023 10:34 AM GMT-5**

● **39% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 37% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 20% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

iple

Resumen

## Índice

	<b>Pág.</b>
Portada .....	01
Acta de sustentación.....	02
Miembros del jurado .....	03
Resultado del informe de similitud .....	04
Índice .....	05
Resumen .....	07
Introducción .....	08
<b>CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA Y EXTERNA .....</b>	<b>09</b>
1.1. Auditoría financiera y concepto general .....	09
1.2. Alcance .....	09
1.3. Sistema de control interno .....	10
1.4. Elementos del control interno.....	10
1.5. Clasificación del control interno.....	10
1.5.1. Control administrativo .....	11
1.5.2. Control contable.....	11
<b>CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS).....</b>	<b>12</b>
2.1. Concepto.....	12
2.2. Normas de Ejecución del Trabajo .....	12
2.3. Estudio y Evaluación del Control Interno .....	12
<b>CAPÍTULO III: EL PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA .....</b>	<b>13</b>
3.1. Plan de auditoría.....	13
3.2. Habilidades de auditoría .....	13
3.3. Los Procedimientos de Auditoria .....	14
3.4. Procedimiento de auditoría .....	14

<b>CAPÍTULO IV: DOCUMENTOS DE TRABAJO .....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO V: PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA PARA EL EXAMEN DE ACTIVOS, PASIVOS. PATRIMONIOS Y RESULTADOS .....</b>	<b>16</b>
5.1. El dictamen de auditoria sobre el examen de los estados financieros	16
<b>Conclusión .....</b>	<b>18</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>19</b>

## Resumen

“La auditoría debe ser realizada por personal que haya recibido la formación y los conocimientos técnicos del auditor”

Con base en esta norma, no basta con ser auditor del Estado para desempeñar las funciones de auditor, sino también con tener la suficiente preparación técnica y conocimiento profesional del auditor; es decir, más allá de los conocimientos técnicos adquiridos en los estudios universitarios. Se requiere la aplicación práctica en el campo bajo una buena supervisión y supervisión.

Esta educación, formación y práctica constante forman la madurez de juicio del auditor, a partir de la experiencia que ha acumulado en diversas intervenciones, recientemente en un puesto en el que ejerce la auditoría como profesión.

## **Introducción**

El examen tiene una función importante en negocios, gobierno y economía; por lo tanto, es necesario comprender que es el examen y como se practica comprender la función social y la responsabilidad profesional lo que los apoya. Por esta razón, el examen financiero juega un papel muy importante todos los días dentro de las empresas, por lo que la ética profesional para el trabajo de medidores y estándares de examen es de importancia esencial que desarrolle este trabajo para el trabajo de examen profesional. El auditor para llevar a cabo sus funciones requiere un conocimiento profundo de los principios de contabilidad generalmente reconocida, estándares y procedimientos de examen. También se puede mencionar que consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles, registros y la documentación de la situación financiera de una empresa d la situación financiera de la empresa.

## **CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA Y EXTERNA**

### **1.1. Auditoría financiera y concepto general**

Es el examen de los estados financieros anuales como una sociedad u organización completa para expresar una opinión si está razonablemente presente la situación financiera, el resultado de su negocio y los cambios en el flujo de efectivo de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. (PCGA). El examen interno es una actividad de evaluación que se desarrolla independiente en una organización para verificar la contabilidad, el financiamiento y otras operaciones como base para un servicio de protección y constructivo para la administración. Es un instrumento de control que pasa por la medición y evaluación de la eficiencia de otras clases de control, como procedimientos, contabilidad y otros registros, informes financieros y estándares de ejecución.

La grabación de datos sobre información cuantificable de una empresa que tiene la intención del nivel de correspondencia entre la información y los criterios especificados para la preparación y la exhibición.

### **1.2. Alcance**

Los estados financieros anuales se examinan mediante la aplicación de los estándares de examen generales reconocidos, según los cuales el examinador debe planificar y llevar a cabo su trabajo para tener suficiente seguridad para que los estados financieros anuales estén libres de distorsiones materiales.

### 1.3. Sistema de control interno

El sistema de control interno de la entidad consiste en la planificación organizacional y todas las mediciones y métodos ajustados en la entidad para los siguientes fines. La Administración promueve y evalúa la eficiencia de gestión y finanzas fiables, seguras y de gestión.

### 1.4. Elementos del control interno

Los componentes del control interno son:

- a. **Organización** Los elementos de control interno en los que interviene la organización son los siguientes:
- b. **Dirección:** se responsabiliza de la política general de la empresa y de las decisiones que se toman en su desarrollo.
- c. **Coordinación:** Reúne los deberes y necesidades de las partes esenciales de la empresa en un todo homogéneo y armónico, evitando conflictos de actuaciones o interpretaciones que se opongan a las disposiciones de la jurisdicción.
- d. **División del Trabajo:** Define claramente la independencia de las funciones operativas (producción, ventas), almacenamiento (tesorería, tesorería), registro (contabilidad, auditoría interna).

### 1.5. Clasificación del control interno

En un sentido amplio, el control interno incluye controles que pueden clasificarse como contabilidad o administración.

### **1.5.1. Control administrativo**

Esto incluye el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que utilizan principalmente la eficiencia en las directrices operativas y de la empresa. Por lo general, solo tienen una relación indirecta con documentos financieros; Esto incluye más que todos los controles, como análisis estadísticos, estudios de movimiento y tiempo, informes quirúrgicos, programas de capacitación de personal y controles de calidad. Ejemplo: \ que los trabajadores de la fábrica siempre tienen su foto de control de identificación. Estos intereses de control administrativo de los auditores independientes en segundo plano; sin embargo, nada le prohíbe llevara cabo una evaluación de usted en la medida de lo necesario para obtener una mejor opinión.

### **1.5.2. Control contable**

Los controles contables incluyen el plan de organización y todos los métodos y procedimientos principales y directamente para asegurar los activos de la compañía y la confiabilidad de los documentos financieros.

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

### **2.1. Concepto**

El cumplimiento de estos estándares garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Por lo tanto, esta regla es obligatoria para los contadores públicos que usan auditorias en nuestro país; porque también funcionara como un parámetro de su medición de rendimiento profesional y para los estudiantes como una guía de comportamiento.

### **2.2. Normas de Ejecución del Trabajo**

Estas normas cancion más específicas y regulan la fase de la faena del auditor durante el incremento de la auditoria en sus diferentes fases (planeamiento, faena de labrantío y realización del informe).

El objetivo presidente se orienta a que el auditor obtenga la testimonio apto en dossier de faena para nutrir su estimación sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere por lo que precede un exacto planeamiento importante y tasación de los controles internos.

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

El exploración del cuidado regional constituye abecé para encomendar, en los registros contables y de este modo atribución concretar la naturaleza, efecto y conveniencia de los procedimientos ora pruebas de auditoría.

## **CAPÍTULO III: EL PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA**

### **3.1. Plan de auditoría**

La planificación, como un paso importante en el proceso de auditoría, implica la relación entre objetivos, tareas, políticas, programas y procedimientos que sean compatibles con los recursos disponibles para realizar una auditoría eficaz.

El propósito de la planificación es identificar oportunidades de trabajo y el número de profesionales para realizar las actividades de auditoría mencionadas.

El auditor debe planificar su trabajo de tal manera que pueda realizarlo de manera eficiente y oportuna para asegurar la calidad de las auditorías, y debe basarse en el conocimiento de las actividades realizadas por la empresa o empresa auditada.

### **3.2. Habilidades de auditoría**

Es el método real de investigación y verificación del auditor para obtener información o verificar la información proporcionada por el auditor sobre circunstancias o situaciones relacionadas con las cuentas o la actividad económica.

- a. Obtener la información y verificación necesarias
- b. Justifican su opinión

### **3.3. Los Procedimientos de Auditoría**

Son una combinación de técnicas de revisión o pasos en el proceso de diseño del examen; si estos métodos se combinan de manera óptima en función del alcance y las capacidades, tendremos un programa más efectivo. Cabe mencionar que el procedimiento se desarrollará de acuerdo al plan del auditor y la evidencia a obtener. Al determinar el tipo, oportunidad y alcance del procedimiento, los auditores tendrán en cuenta el tipo y nivel de riesgo.

### **3.4. Procedimiento de auditoría**

El plan de medidas de gestión y control del trabajo describe los procedimientos a revisar y su alcance; su redacción debe incluir los procedimientos o pruebas que evalúa el auditor.

## CAPÍTULO IV: DOCUMENTOS DE TRABAJO

Los papeles de trabajo de auditoría son un conjunto de certificados y documentos que los auditores preparan u obtienen durante el proceso de inspección. Reflejan las técnicas y procedimientos utilizados, el alcance y oportunidad de las pruebas realizadas, los resultados de la obtención de evidencia suficiente y válida, y las conclusiones alcanzadas por los auditores en cada una de las áreas probadas.

En una auditoría financiera, la evaluación del control interno debe considerarse como el paso inicial del análisis anterior, ya que este paso determinará el tipo de examen a realizar:

- ✓ Si los controles internos son seguros, se desarrollarán más controles.
- ✓ Si los controles internos son deficientes, se realizarán más pruebas de sustancias.

## **CAPÍTULO V: PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA PARA EL EXAMEN DE ACTIVOS, PASIVOS. PATRIMONIOS Y RESULTADOS**

- 1) Activar. Son recursos controlados por la empresa, cuyo uso se espera genere beneficios económicos para la empresa como resultado de transacciones pasadas y otros eventos.
- 2) Pasivos. Son pasivos corrientes resultantes de hechos pasados, cuya liquidación se espera agote los recursos de la empresa.
- 3) Valor neto. - Consta de objetos que reflejan los recursos invertidos por los socios o accionistas, la utilidad que la sociedad obtiene de los negocios.
- 4) Resultados (ingresos y gastos). - Los procedimientos de auditoría son los siguientes:
  - ✓ Verificar que los ingresos y gastos se registren y presenten de manera consistente en el estado de resultados correspondiente.
  - ✓ Verifique que los ingresos se registren como devengados.

### **5.1. El dictamen de auditoria sobre el examen de los estados financieros**

La conclusión es el resultado de la auditoría y es una parte esencial de la auditoría, ya que representa la conclusión del auditor sobre las cuentas auditadas. La opinión del auditor debe ser objetiva, ya que su opinión puede influir en las decisiones de las partes interesadas sobre la información financiera auditada. Después del examen, los auditores que lideran el equipo de auditoría para expresar una conclusión sobre las cuentas de la entidad auditada comienzan a preparar el informe de auditoría, y la opinión es una de

las partes más importantes e importantes del informe de auditoría. Los auditores deben asegurarse de que los procedimientos y métodos contables desarrollados por la empresa auditada y los informes anuales preparados cumplan con los lineamientos de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La conclusión sobre los informes anuales también debe confirmar o rechazar dicho cumplimiento, es decir, el auditor da una conclusión final sobre si el informe anual ha sido preparado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## **Conclusión**

La opinión debe incluir una declaración sobre el estado financiero en su conjunto o una declaración de que no es posible expresar una conclusión, en este último caso, se deben dar las razones para no permitirlo.

En todos los casos en que se adjunte a los informes el nombre y apellido del auditor, se deberá indicar claramente en el informe la naturaleza de la auditoría y el alcance de sus responsabilidades. Recordemos que el objetivo principal de la auditoría de estados financieros es llegar a una conclusión acerca de si los estados financieros presentan una imagen clara y verdadera de la situación financiera y el desempeño, pero puede haber situaciones en las que, a pesar de todos los esfuerzos de la empresa.

## Bibliografía

- ✓ HIDALGO ORTEGA JESUS, Auditoria Financiera Tomo I y II
- ✓ BRAVO CERVANTES MIGUEL, Control Interno. Primera Edición
- ✓ LATTUCA ANTONIO JUAN, Compendio de Auditoria. Editorial Temas  
2003
- ✓ YARASCA RAMOS PEDRO, Auditoria. Fundamentos con un Enfoque  
Moderno
- ✓ PACIFICO EDITORES, Estados Financieros Análisis e Interpretación  
por Sectores Económicos
- ✓ NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)
- ✓ NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS)
- ✓ [HTTPS://PARAFRASEAR.ORG/](https://parafrasear.org/)
- ✓ [HTTPS://PARAFRASIST.COM/](https://parafrasist.com/)
- ✓ [HTTPS://WWW.EDITPAD.ORG/TOOL/ES/PARAPHRASING-  
TOOL](https://www.editpad.org/tool/es/paraphrasing-tool)