



**UNAP**



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

**EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“AUDITORÍA FINANCIERA”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:  
JUDITH ROSA MAMANI CHALLCO**

**IQUITOS, PERÚ**

**2019**



**UNAP**

Universidad Nacional de la Amazonia Peruana

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS"



**ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**  
**ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA**

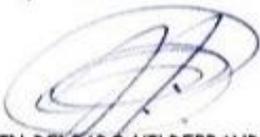
En la ciudad de Iquitos, a los 10 días del mes de JUNIO del 2019, a horas 11 a.m. se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado designado mediante Resolución Decanal N° 0734-2019-FACEN-UNAP, integrado por el CPCC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr. (Presidente), CPC. CESAR ULISES MARIN ELESURU, Mgr. (Miembro) y el CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables JUDITH ROSA MAMANI CHALLCO, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral sobre la Balota N°03: "AUDITORIA FINANCIERA".

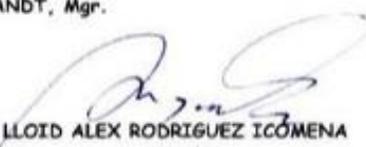
El acto público fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar a la examinada 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 la examinada ha sido: APROBADA POR UNANIMIDAD

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Público siendo las 12:30 p.m. se dio por terminado el acto académico.

  
CPCC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr.  
Presidente

  
CPC. CESAR ULISES MARIN ELESURU, Mgr.  
Miembro

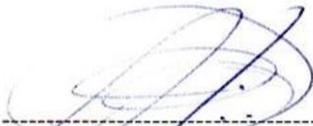
  
CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA  
Miembro

*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: [facenunap@yahoo.es](mailto:facenunap@yahoo.es)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**MIEMBROS DEL JURADO**



**CPC. EDWIN DELGADO HILDEBRANDT, Mgr.**  
Presidente  
MATRICULA N° 10-0072



**CPC. CESAR ULISES MARIN ELÉSPURU, Mgr.**  
Miembro  
MATRICULA N° 10-904



**CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA**  
Miembro  
MATRICULA N° 10-0869

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_SUF PROF\_MAMANI CHALLCO.p  
df**

AUTOR

**JUDITH ROSA MAMANI CHALLCO**

RECuento DE PALABRAS

**1647 Words**

RECuento DE CARACTERES

**9576 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**10 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**56.3KB**

FECHA DE ENTREGA

**Dec 11, 2023 12:22 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Dec 11, 2023 12:23 PM GMT-5**

● **32% de similitud general**

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

- 12% Base de datos de Internet
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 29% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

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

## Índice

	Pág.
Portada	1
Acta de sustentación	2
Miembros de jurado	3
Resultado del informe de similitud	4
Índice	5
Resumen	6
Introducción	7
<b>CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA</b>	8
1.1 Definición	8
1.2. Objetivos	8
1.3 Propósito	8
<b>CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORÍA</b>	9
2.1. Clasificación de las NAGAS	9
<b>CAPÍTULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA</b>	12
3.1. Marco de referencia de las NIAS	12
3.2. Principios y responsabilidades globales	12
3.3. Planificación, riesgos y respuestas	13
3.4. Conclusiones e informe de auditoria	14
3.5. Consideraciones especializadas	14
<b>Conclusiones</b>	15
<b>Bibliografía</b>	16

## Resumen

La auditoría financiera es un análisis objetivo de los estados financieros destinado a garantizar la confiabilidad y razonabilidad de los usuarios de esta información. Su implementación permite identificar problemas que requieren corrección oportuna y excesos que protegen los límites legales. Problemas económicos. Daño a la Empresa. Por lo tanto, su significado es importante con base en los principios y normas que son importantes en la realización de auditorías financieras.

En la primera parte, conocerá la definición y el concepto de auditoría financiera y sus metas y objetivos. El Capítulo 2 describe NAGAS. H. Normas que expresan los principios y requisitos que deben seguir los auditores en el desempeño de sus funciones. El cumplimiento de estas normas garantiza un trabajo profesional, opiniones técnicas y conclusiones.

El capítulo 3 de la norma establece: Para nosotros, ISA es parte de un marco de información financiera diseñado para satisfacer las necesidades de información comunes de una amplia gama de usuarios. Por lo tanto, los estados financieros deben prepararse de acuerdo con una o más normas de contabilidad.

## Introducción

La gestión de los estados financieros anuales se integra en sistemas que aumentan la transparencia y evalúan mejor la eficacia de los estados financieros presentados por las empresas y los usuarios de la información (acreedores, inversores, empleados, empleados, empleados). Analista), estado, etc.). Para garantizar la objetividad y la independencia de los informes, los auditores deben reducir significativamente el riesgo de que las empresas proporcionen información inexacta o incompleta.

Trabaja según una metodología precisa y desempeña sus funciones con experiencia y buen criterio. El carácter profesional de la auditoría y su responsabilidad social exige un alto nivel de calidad en el trabajo del auditor. El éxito de cualquier trabajo depende directamente de una organización adecuada, el uso adecuado de los recursos disponibles y una supervisión adecuada. Estos son requisitos muy importantes a considerar en cualquier tipo de trabajo, por lo que cobran aún más importancia durante el proceso de validación. Una planificación del trabajo adecuada tiene en cuenta todos los riesgos comerciales, considera las respuestas adecuadas a esos riesgos y garantiza que todo el trabajo se complete y se supervise a tiempo.

Planificar una auditoría financiera es un proceso esencial para realizar el análisis correctamente y cumplir con los altos estándares de calidad regulatorios y sociales.

## **CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA**

### **1.1 Definición**

Una auditoría financiera examina los estados financieros y, por tanto, las transacciones financieras realizadas por la organización contable de una empresa con el fin de proporcionar una opinión profesional y profesional. Es responsabilidad del auditor reunir evidencia de auditoría suficiente para obtener seguridad suficiente para que pueda expresar una opinión de manera objetiva y profesional.

### **1.2. Objetivos**

El objetivo principal de una auditoría financiera es verificar la confiabilidad de la información presentada en los estados financieros de una empresa y determinar si la gestión de ventas y ganancias se ha aplicado de manera efectiva si la información es confiable y honesta. Basado en datos contables y de gestión. audiencia

### **1.3 Propósito**

Persona competente independiente que obtiene y evalúa evidencia cuantificable de información cuantificable sobre una entidad en particular con el propósito de determinar y expresar en qué medida la información cumple con los estándares establecidos en la norma. Es un proceso realizado por una persona. NIA, NAGAS y otras normas de auditoría financiera interna.

## **CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORÍA**

Estos son principios a seguir que requieren que los auditores desempeñen sus funciones durante todo el proceso de auditoría. Su cumplimiento garantiza un trabajo profesional, opiniones técnicas y conclusiones al tiempo que reduce el riesgo de auditoría.

### **2.1. Clasificación de las NAGAS**

Las NAGAS están divididas en tres partes: Normas general o personales, normas de ejecución del trabajo, normas de preparación del informe.

#### **Normas generales o personales:**

##### **a) Formación y desempeño profesional**

Las auditorías deben ser realizadas por personal con la educación, capacitación y experiencia necesarias. Para ello, necesitará obtener la formación y las cualificaciones jurídicas necesarias. La capacitación y la experiencia continuas son esenciales para realizar auditorías precisas. b. independencia.

Esta norma requiere que los auditores permanezcan independientes y garanticen que las presiones políticas, religiosas, familiares o de otro tipo no influyan en su juicio profesional. La independencia puede entenderse como la libertad profesional del auditor para expresar una opinión objetivamente.

**b) Atención o compromiso profesional**

Estándares de desempeño empresarial Para garantizar que el trabajo de auditoría sea de alta calidad, los auditores deben cumplir con estos tres estándares mínimos y asegurarse de que se repitan en una implementación de alta calidad. Estas normas son detalladas y rigen cómo los auditores deben completar su trabajo.

**c) Planificación y seguimiento**

Se requiere una planificación técnica y la asistencia proporcionada debe estar sujeta a una supervisión adecuada. Los estándares de cuidado y diligencia profesionales en los que se basan la planificación y el seguimiento requieren cuidado y diligencia en cada etapa, desde la planificación hasta los auditores.

**d) Investigación y evaluación de controles internos**

"Los auditores deben conocer los controles internos de la empresa". Al investigar y evaluar el control interno de una empresa que prepara estados financieros, es necesario poder demostrar evidencia convincente de que la información se presenta como información financiera. Se trata de la posibilidad de realizarlo para obtener pruebas y del alcance en el que se requiere cada prueba. Por ello, se utilizan diversas técnicas y procedimientos de auditoría basados en el control interno. C. Pruebas suficientes y competentes El propósito del trabajo de campo para las auditorías de estados financieros es recopilar "evidencia válida y suficiente" según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

mediante inspección, observación, investigación y confirmación para recopilar evidencia suficiente. Con base en esta evidencia, el auditor puede emitir una opinión de auditoría sobre los estados financieros anuales. Por lo tanto, sólo el examinador debe quedar satisfecho con la evidencia.

## **CAPÍTULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **3.1. Marco de referencia de las NIAS**

Dividir este estándar en secciones hace que sea más fácil de entender y permite una auditoría precisa. Las Normas Internacionales de Auditoría fueron creadas para servir como referencia de los servicios que los auditores pueden brindar y para identificar los objetivos principales del auditor al realizar una auditoría. Las reglas incluyen elementos como descripción general, propósito, definiciones, requisitos, información de la aplicación y otro material explicativo para mejorar la comprensión y la claridad.

### **3.2. Principios y responsabilidades globales**

Esta norma establece las responsabilidades de los auditores independientes al realizar auditorías de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Además, se especifican las condiciones que deben cumplirse para garantizar el cumplimiento de la norma.

Los auditores son responsables de garantizar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y obligaciones profesionales pertinentes. El propósito de esta norma es brindar seguridad y confianza a los usuarios de los informes financieros. Antes de que el auditor comience una auditoría, la gerencia debe comprender, aceptar y confirmar el cumplimiento de esta norma.

### **3.3. Planificación, riesgos y respuestas**

Las obligaciones del auditor que organiza la auditoría se resumen en esta norma. La planificación es la creación de una estrategia integral y un plan de trabajo para garantizar la eficacia y eficiencia del proceso de auditoría. Además, la planificación le permite seleccionar un equipo con las habilidades esenciales para realizar con éxito su auditoría.

La planificación es importante para garantizar que la auditoría se realice de manera específica, estructurada y precisa y logre los resultados deseados. Al planificar una auditoría, es importante considerar tanto la empresa como el entorno en el que opera. Esta preparación facilita la comprensión del marco legal y el establecimiento de protocolos de evaluación de riesgos. Estos son dos pasos importantes para una auditoría eficaz. Recuerde que la planificación es un proceso continuo y debe revisarse y modificarse según sea necesario.

El plan de auditoría debe incluir la participación activa del auditor y otros miembros del equipo. A través de esta colaboración, se pueden compartir y utilizar conocimientos y perspectivas útiles para crear un plan general para realizar una auditoría de manera exitosa y efectiva. Trabajar juntos permite una revisión más exhaustiva e informada, proporcionando una comprensión más profunda de los objetivos y riesgos involucrados. Los examinadores son responsables de realizar el trabajo preparatorio antes del inicio del examen de acuerdo con el Estándar de examen 210.

### **3.4. Conclusiones e informe de auditoría**

El auditor es responsable de examinar y evaluar cuidadosamente las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría recopilada, que forman la base de la evaluación de los estados financieros por parte del auditor. El informe debe incluir una breve explicación escrita de la evaluación general de los estados financieros realizada por el auditor. El auditor debe determinar si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco particular para la presentación de información financiera que sea consistente con las leyes locales aplicables o las normas contables internacionales. Este enfoque aumenta la confiabilidad de la contabilidad financiera presentada. Este es un requisito previo esencial para garantizar que la evaluación del auditor sea correcta y esté bien fundada.

### **3.5. Consideraciones especializadas**

#### **Objetivo de la norma**

El objetivo principal de esta norma es proporcionar criterios y recursos precisos para requisitos de auditoría específicos. Estas garantías se diferencian de las auditorías financieras regulares en que se realizan.

## **Conclusiones**

La auditoría financiera es una herramienta que permite la evaluación sistemática de evidencias de actividades económicas y declaraciones sobre eventos económicos. Este proceso determina el grado de acuerdo entre estas afirmaciones y los criterios utilizados para comunicar los resultados a los usuarios interesados. El proceso de auditoría se ha vuelto esencial ya que vivimos en un mundo de constantes cambios y la globalización requiere de tecnología que brinde nuevas alternativas para la gestión de la información. Los informes de auditoría se han convertido en una de las herramientas más importantes para el desarrollo del comercio internacional en las decisiones económicas o financieras.

## Bibliografía

- PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD: Real Decreto 1643/1990, de 20 dediciembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- RESOLUCIONES EMITIDAS POR EL INSTITUTO DE CONTABILIDAD YAUDITORÍA DE CUENTAS.
- NIA 200: Objetivos Globales del Auditor Independiente
- NIA 500: Evidencia de Auditoria
- NIA 700: Formación de la opinión y emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financiero.
- NAGAS – Normas De Auditoria Generalmente Aceptas
- <https://www.rephrase.info/es/parafrasear-de-textos>
- <https://www.prepostseo.com/es/paraphrasing-tool>