

Guía de Trabajo

Auditoría Financiera

Guía de Trabajo *Auditoría Financiera*

Código: ASUC01146
Plan de Estudios 2018
Material publicado con fines de estudio

Huancayo, 2023

De esta edición

© Universidad Continental, Oficina de Gestión Curricular
Av. San Carlos 1795, Huancayo-Perú
Teléfono: (51 64) 481-430 anexo 7361
Correo electrónico: recursosucvirtual@continental.edu.pe
<http://www.continental.edu.pe/>

Corrección de textos
Roy Vega Jácome

Diseño y diagramación
Edson Quilca Romero

Cuidado de edición
Fondo Editorial y Gestión Curricular

Todos los derechos reservados.

La *Guía de Trabajo*, recurso educativo editado por la Oficina de Gestión Curricular, puede ser impresa para fines de estudio.

Contenido

Presentación	5
Primera Unidad	
Normas y fundamentos básicos	7
Semana 1: Sesión 1	
Papel del auditor en la economía	8
Semana 2: Sesión 2	
Normas profesionales	10
Semana 3: Sesión 3	
Ética profesional	13
Semana 4: Sesión 4	
Responsabilidad legal de los auditores	15
Segunda Unidad	
Enfoque moderno de la auditoría. Tipos de auditoría	19
Semana 5: Sesión 5	
Administración y auditoría en las organizaciones	20
Semana 6: Sesión 6	
La auditoría y el control. Tipos de auditoría	22
Semana 7: Sesión 7	
La función de la auditoría interna	24
Semana 8: Sesión 8	
Práctica moderna de la auditoría	26
Tercera Unidad	
Riesgos de auditoría. Planeamiento de auditoría	27
Semana 9: Sesión 9	
El riesgo en el nuevo enfoque de auditoría interna.	
La auditoría interna y el ERM	28

Semana 10: Sesión 10	
El auditor interno, el administrador en la gestión de riesgos corporativos	30
Semana 11: Sesión 11	
Detección de operaciones ilícitas por la auditoría interna	32
Semana 12: Sesión 12	
Auditoría del fraude. Planeación de la auditoría	34
Cuarta Unidad	
Evaluación de control interno. Ejecución de la auditoría	37
Semana 13: Sesión 13	
Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros	38
Semana 14: Sesión 14	
Ejecución y obtención de evidencia de la auditoría financiera	40
Semana 15: Sesión 15	
Finalización y ejecución de una auditoría de estados financieros	42
Referencias	43

Presentación

La presente guía de la asignatura de Auditoría Financiera ha sido diseñada con el propósito de relacionar la teoría con la práctica, lo cual se irá integrando a medida que se avance con el desarrollo de los temas planificados en la asignatura. En la estructura de la guía se está considerando la modalidad, así como las unidades de estudio. Por ende, su aplicación es importante para el desarrollo óptimo del curso.

Los contenidos que la asignatura trata son los siguientes:

- Normas y fundamentos básicos: papel del auditor en la economía; normas profesionales; ética profesional, y responsabilidad legal de los auditores.
- Enfoque moderno de la auditoría. Tipos de auditoría: administración y auditoría en las organizaciones; la auditoría y el control, tipos de auditoría; la función de la auditoría interna, y práctica moderna de la auditoría.
- Riesgos de auditoría. Planeamiento de auditoría: el riesgo en el nuevo enfoque de auditoría interna, la auditoría interna y el ERM; el auditor interno, el administrador en la gestión de riesgos corporativos; detección de operaciones ilícitas por la auditoría interna, y auditoría del fraude, planeación de la auditoría.
- Evaluación de control interno. Ejecución de la auditoría: evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros; ejecución y obtención de evidencia de la auditoría financiera, y finalización y ejecución de una auditoría de estados financieros.

En cuanto al resultado de aprendizaje de la asignatura, el estudiante será capaz de evaluar información socioeconómica y político-legal del entorno; utilizará los principales elementos de control y los estados financieros; aplicará herramientas financieras de inversión, financiamiento y riesgo, así como también los indicadores para su control; evaluará el riesgo en las

inversiones, y diseñará y aplicará herramientas de planificación y control financiero.

Se recomienda al estudiante que lea todo el material que se encuentra en el aula virtual correspondiente a la semana. Asimismo, que participe en clases de tal manera que obtenga puntos adicionales. Y que, si algo no quedó claro, realice las preguntas pertinentes..

El autor / La autora

Primera **Unidad**



Normas y fundamentos básicos

Semana 1: Sesión 1

Papel del auditor en la economía

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Docente: Unidad: 1
Nombres y apellidos:

Instrucciones

Luego de ver los videos, discuta con sus compañeros de equipo y analicen las tendencias de la auditoría en el futuro y su implicancia en la economía.

I. Propósito

El estudiante será capaz de analizar el papel del auditor en la economía.

II. Descripción de la actividad a realizar

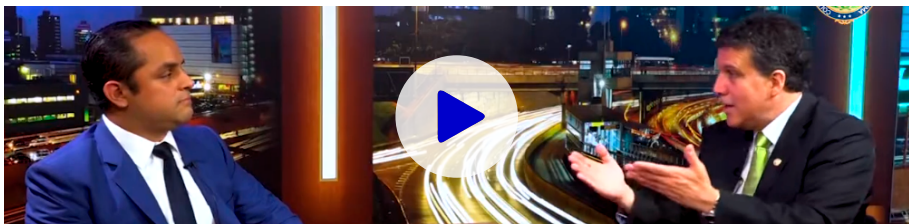
a. En grupos de cinco, revisen los siguientes videos y analicen el tema:

El futuro de la auditoría



Link: <https://acortar.link/YynxcF>

La importancia de hacer auditoría financiera en tu empresa



Link: <https://acortar.link/165A2J>

b. Analicen la importancia de realizar una auditoría en la empresa.

c. ¿Cuál es el mejor momento en el que el auditor debe intervenir en una empresa?

d. ¿Existe alguna relación entre la auditoría y la economía?, ¿cómo?

III. Conclusiones

Normas profesionales

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Luego de revisar el PPT y el material subido al aula virtual, discuta con sus compañeros acerca de la importancia de las normas profesionales dentro de la auditoría.

I. Propósito

El estudiante será capaz de identificar y relacionar las normas profesionales de la auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

Se trata de la empresa Estilos S.A., dedicada a la fábrica de prendas de vestir para damas, tanto *sport* como elegante, con cinco años en el mercado, ubicada en Gamarra (Lima). La empresa cuenta con veinte colaboradores internos: un administrador, un asistente del administrador (practicante), un jefe comercial, un jefe de créditos, un jefe de producción, un encargado de las compras de insumos y de almacén (insumos, productos terminados, productos en proceso), tres cortadores, tres costureros y dos personas que se encargan de despachar la mercadería (recepción de pedidos y envío de mercaderías a provincia). Cabe señalar que la venta es directa y se realiza el envío de encomiendas a los lugares lejanos. Asimismo, la empresa cuenta con una persona en el área de ventas (venta directa), quien además se encarga de captar clientes por medio de llamadas telefónicas y publicidad por volanteo. Además, tiene un contador externo que los visita solamente los fines de mes para rellenar los libros contables y realizar la declaración a Sunat.

En los últimos dos meses, la empresa ha registrado una caída en sus ventas, a pesar de que su giro se encontraba en plena campaña (ventas de ropas

por verano). En una reunión celebrada entre el administrador y las jefaturas, se dieron cuenta de que la calidad de los productos no era la misma y había descendido, había insumos deteriorados (cierres rotos, hilos en pedazos, telas jaladas), existía el reclamo de los clientes porque los pedidos no les llegaban a tiempo y la mercadería era devuelta porque las prendas registraban algún tipo de falla. Todo esto hizo que revisaran el proceso de compras, producción y envío de mercadería. En tales circunstancias, se dieron con la sorpresa de que, para las compras, se había cambiado de proveedores y se habían buscado menores precios a una mayor cantidad de insumos, no se revisaba el producto final y se prefería enviar la mercadería para todos los clientes en una sola oportunidad (envío a provincias).

El encargado manifestó que hacía esto para ahorrar en pasajes internos y evitar muchas salidas de la fábrica. Los jefes de cada área solamente se dedicaban a estar encerrados en sus oficinas y no realizaban un seguimiento a su área respectiva para ver si se cumplían los objetivos trazados.

En este contexto, el dueño de la empresa, preocupado por tal situación (descenso de las ventas), decide contratar el servicio de un contador. Entonces, le pide al administrador que lo haga, y como es lógico el administrador busca a un amigo suyo, pues existe la posibilidad de que el dueño, al enterarse de que sus empleados no han estado cumpliendo sus funciones (en especial el administrador y los jefes), los despida.

El auditor emite un informe al dueño del negocio manifestando que la caída de las ventas se debe a los problemas que experimenta el país, sin mencionar los errores que se están cometiendo en la empresa y sin siquiera conocer detalladamente el problema —solo sostuvo una conversación con el administrador y emitió el informe—. Además, el informe del auditor es emitido a los tres días de que lo contratan.

III. Preguntas reflexivas

a. ¿Cuál fue la actitud del auditor al encontrar esta situación en la empresa?

b. Determine el grado de responsabilidad del administrador y de las jefaturas.

c. ¿Qué normas profesionales se pueden relacionar?

IV. Conclusiones

Ética profesional

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

En equipo, revisen el video sobre el código de ética y presenten un análisis al respecto. Para ello, pueden revisar el material subido al aula virtual, efectuar una consulta a la web, etcétera.

I. Propósito

El estudiante será capaz de analizar la importancia de mantener la ética profesional.

II. Descripción de la actividad a realizar

a. En grupo, revisen el siguiente video y respondan lo solicitado.

Código de ética IFAC



Link: <https://acortar.link/3D4Duy>

b. ¿Cómo se relaciona la ética con las normas profesionales?

c. ¿Pueden existir normas sin ética profesional?

d. Presenten a una empresa que se haya visto inmersa en el tema de la ética profesional y relaciónenla con los principios y las reglas. Luego analicen las consecuencias.

III. Conclusiones

Responsabilidad legal de los auditores

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Revise la siguiente información y presente un análisis sobre la responsabilidad legal de los auditores. Para ello, puede revisar el material subido al aula virtual, efectuar una consulta a la web, etcétera.

I. Propósito

El estudiante será capaz de identificar y analizar la importancia de la responsabilidad legal de los auditores.

II. Descripción de la actividad a realizar¹

INFORME DEL AUDITOR

Señores directores de:

INDUSTRIAS PERUANAS SA

CUIT 30-70800155-1

Domicilio legal: Av. Panamá 1558, piso 2

Ciudad de Lima

1. ESTADOS CONTABLES OBJETO DE LA AUDITORÍA

- 1.1 Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre del 2020, comparativo con el ejercicio anterior.

1 Recuperado de Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral. Cátedra Auditoría. (2016). *La responsabilidad del auditor*. FCE-UNL. <https://www.fce.unl.edu.ar/>

- 1.2 Estado de resultados por el ejercicio económico finalizado al 31 de diciembre de 2020, comparativo con el ejercicio anterior.
- 1.3 Estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio económico finalizado al 31 de diciembre del 2020, comparativo con el ejercicio anterior.
- 1.4 Estado del flujo de efectivo por el ejercicio económico finalizado al 31 de diciembre del 2020, comparativo con el ejercicio anterior.
- 1.5 Las notas y los anexos que forman parte integrante de los estados precedentes, comparativos con el ejercicio anterior.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE REVISION LIMITADA

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría vigentes.

3. ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN

Los estados contables al 31 de diciembre del 2019 han sido auditados por otro profesional independiente, quien emitió su informe favorable sin salvedades, con fecha 30 de marzo del 2020.

4. DICTAMEN

En nuestra opinión, los estados contables mencionados en el apartado 1 presentan razonablemente la información sobre la situación patrimonial y financiera de Industrias Peruanas SA.

5. INFORMACIÓN ESPECIAL REQUERIDA POR DISPOSICIONES VIGENTES

En cumplimiento de las disposiciones legales vigente, informamos lo siguiente:

- 5.1 Los estados contables que se mencionan en el apartado 1 surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales, de conformidad con las normas legales.
- 5.2 Hemos leído la reseña informativa y la información adicional a las notas de los estados contables requerida por el artículo 45 del Manual de Auditoría de Cumplimiento, sobre las cuales, en lo que es materia de nuestra competencia, no tenemos ninguna observación que formular.

5.3 Al 31 de diciembre del 2020, según se advierte de los registros contables, la deuda devengada a favor de la Administración Nacional de la Seguridad Social asciende al monto de S/ 20 580.50 y no es exigible a la fecha de cierre.

Lima, 5 de enero del 2021

ROMERO & CIA
Reg. Asoc. Profes. Univ.
Tomo I, folio 190
José Nivardo
(Socio)
CPC 1580

III. Conclusiones

Segunda Unidad



Enfoque moderno de la auditoría.
Tipos de auditoría

Administración y auditoría en las organizaciones

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Docente: Unidad: 2
Nombres y apellidos:

Instrucciones

En grupo, miren los videos y respondan las preguntas planteadas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de explicar la importancia de la administración y la auditoría en las organizaciones.

II. Descripción de la actividad a realizar

a. Observen los siguientes videos y respondan lo solicitado.

Auditoría administrativa 2



Link: <https://acortar.link/vM1wCx>

Proceso administrativo - Auditoría administrativa



Link: <https://acortar.link/9gP6s0>

b. ¿Será necesario realizar la auditoría administrativa?

c. ¿Por qué el auditor debe pensar en sentido administrativo?

d. ¿En qué tipo de empresas se aplica?

III. Conclusiones

La auditoría y el control. Tipos de auditoría

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Revise la lectura del aula virtual, los PPT de las clases y el video, y en equipo responda el caso presentado.

I. Propósito

El estudiante será capaz de analizar la auditoría y el control y evaluar los tipos de auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

La empresa Alicorp, en el afán de reestructuración de su nuevo modelo comercial, ha realizado cambios en las gerencias de créditos y comercial, dado que se ha observado una disminución de ventas y se han elevado las cuentas por cobrar. La gerencia general ha decidido contratar los servicios de un auditor, con el fin de determinar los verdaderos problemas internos que existen y ver estrategias de mejora en la empresa; además, esta se encuentra preocupada porque desea continuar con sus inversiones en renta fija y renta variable, pero le preocupa que sus ingresos sigan cayendo y no se cumplan los objetivos que tiene trazados de una nueva fusión. Por ello, el gerente general ha decidido contratarlo a usted y a su equipo para que lleven a cabo una auditoría a la empresa. Esta auditoría se está realizando después de tres años, por lo que usted y su equipo le deben informar a la junta de accionistas lo siguiente:

a. ¿Con qué frecuencia se debe llevar a cabo?

b. ¿Con qué tipos de auditoría se relaciona la empresa? Explique cada uno.

c. La importancia de la auditoría y el control en una empresa.

III. Conclusiones

La función de la auditoría interna

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Revise la lectura del aula virtual, los PPT de las clases y el video, y en equipo responda las preguntas. Luego los grupos presentarán sus respuestas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de analizar la función de la auditoría interna.

II. Descripción de la actividad a realizar

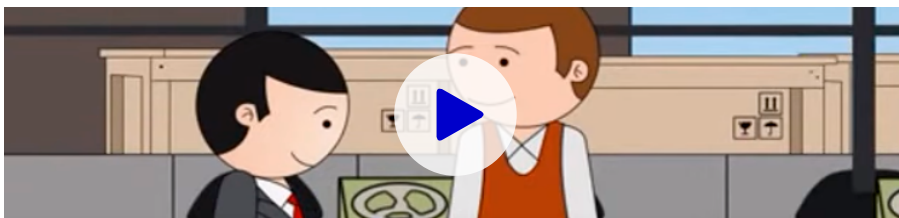
a. En equipo, observen los siguientes videos y respondan lo solicitado.

Control interno Intro



Link: <https://acortar.link/gLVvp7>

Caso auditoría interna



Link: <https://acortar.link/k2yF3q>

b. ¿Se puede reemplazar la auditoría interna?

c. ¿En qué le favorece al empresario?

III. Conclusiones

Práctica moderna de la auditoría

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Revise la lectura del aula virtual y los PPT de las clases, y en equipo presente a una empresa que, de preferencia, registre información en la SBS o la SMV. Luego relacione ello con la práctica moderna de la auditoría.

I. Propósito

El estudiante será capaz de identificar y analizar la práctica moderna de la auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar

- a. Elija una empresa que registre información de sus EE. FF. en la web de la SBS o la SMV.
- b. ¿Cómo se relaciona la práctica moderna de la auditoría con la empresa que eligió? Analice detalladamente y presente su caso al aula.

III. Conclusiones

Tercera Unidad



Riesgos de auditoría.
Planeamiento de auditoría

El riesgo en el nuevo enfoque de auditoría interna. La auditoría interna y el ERM

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Docente: Unidad: 3
Nombres y apellidos:

Instrucciones

En equipo, revisen el PPT de la clase de la semana, así como la lectura programada, y observen los videos para luego responder las preguntas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de evaluar el riesgo en el nuevo enfoque de auditoría interna y relacionar la auditoría interna con el ERM.

II. Descripción de la actividad a realizar

- a. Observen el siguiente video y respondan lo solicitado.

Evaluación del riesgo en auditoría



Link: <https://acortar.link/VtHg8t>

- b. ¿Existen riesgos en una auditoría interna?

c. ¿Cómo disminuir el impacto de los riesgos de auditoría en una empresa?

III. Conclusiones

El auditor interno, el administrador en la gestión de riesgos corporativos

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Docente: Unidad: 3
Nombres y apellidos:

Instrucciones

En equipo, revisen el PPT de la clase de la semana, así como la lectura programada; luego observen el video, lean el caso y compartan las respuestas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de identificar al auditor interno y evaluar la gestión de riesgos corporativos.

II. Descripción de la actividad a realizar

Se trata de la empresa Estilos S.A., dedicada a la fábrica de prendas de vestir para damas, tanto *sport* como elegante, con cinco años en el mercado, ubicada en Gamarra (Lima). La empresa cuenta con veinte colaboradores internos: un administrador, un asistente del administrador (practicante), un jefe comercial, un jefe de créditos, un jefe de producción, un encargado de las compras de insumos y de almacén (insumos, productos terminados, productos en proceso), tres cortadores, tres costureros y dos personas que se encargan de despachar la mercadería (recepción de pedidos y envío de mercaderías a provincia). Cabe señalar que la venta es directa y se realiza el envío de encomiendas a los lugares lejanos. Asimismo, la empresa cuenta con una persona en el área de ventas (venta directa), quien además se encarga de captar clientes por medio de llamadas telefónicas y publicidad por volanteo. Además, tiene un contador externo que los visita solamente los fines de mes para rellenar los libros contables y realizar la declaración a Sunat.

En los últimos dos meses, la empresa ha registrado una caída en sus ventas, a pesar de que su giro se encontraba en plena campaña (ventas de ropas por verano). En una reunión celebrada entre el administrador y las jefaturas,

se dieron cuenta de que la calidad de los productos no era la misma y había descendido, había insumos deteriorados (cierres rotos, hilos en pedazos, telas jaladas), existía el reclamo de los clientes porque los pedidos no les llegaban a tiempo y la mercadería era devuelta porque las prendas registraban algún tipo de falla. Todo esto hizo que revisaran el proceso de compras, producción y envío de mercadería. En tales circunstancias, se dieron con la sorpresa de que, para las compras, se había cambiado de proveedores y se habían buscado menores precios a una mayor cantidad de insumos, no se revisaba el producto final y se prefería enviar la mercadería para todos los clientes en una sola oportunidad (envío a provincias).

El encargado manifestó que hacía esto para ahorrar en pasajes internos y evitar muchas salidas de la fábrica. Los jefes de cada área solamente se dedicaban a estar encerrados en sus oficinas y no realizaban un seguimiento a su área respectiva para ver si se cumplían los objetivos trazados.

En este contexto, el dueño de la empresa, preocupado por tal situación (descenso de las ventas), decide contratar el servicio de un contador. Entonces, le pide al administrador que lo haga, y como es lógico el administrador busca a un amigo suyo, pues existe la posibilidad de que el dueño, al enterarse de que sus empleados no han estado cumpliendo sus funciones (en especial el administrador y los jefes), los despidan.

El auditor emite un informe al dueño del negocio manifestando que la caída de las ventas se debe a los problemas que experimenta el país, sin mencionar los errores que se están cometiendo en la empresa y sin siquiera conocer detalladamente el problema —solo sostuvo una conversación con el administrador y emitió el informe—. Además, el informe del auditor es emitido a los tres días de que lo contratan.

a. ¿Hubiese sido mejor tener un auditor interno? Sustenten su respuesta.

b. Analicen la relación del administrador en la gestión de riesgos corporativos con el caso.

III. Conclusiones

Detección de operaciones ilícitas por la auditoría interna

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

En equipo, revisen el PPT de la clase de la semana, así como la lectura programada; luego observen el video y respondan las preguntas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de interpretar la detección de operaciones ilícitas por la auditoría interna.

II. Descripción de la actividad a realizar

a. Observen el siguiente video y respondan lo solicitado.

Operaciones ilícitas



Link: <https://acortar.link/tj3v5g>

b. ¿Habrá alguna actividad ilícita que no sea detectada por la auditoría?

c. ¿Cómo detectar una operación ilícita?

d. ¿Cuál será la actividad ilícita más grave en una empresa?

III. Conclusiones

Auditoría del fraude. Planeación de la auditoría

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Docente: Unidad: 3
Nombres y apellidos:

Instrucciones

En equipo, revisen el PPT de la clase de la semana, miren el video y respondan las preguntas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de analizar la auditoría del fraude e interpretar la planeación de la auditoría.

II. Descripción de la actividad a realizar ²

Golmad Sachs, el banco más grande en inversiones, reveló en el 2008 que se encontraba investigando un aparente caso de fraude cambiario en la sucursal de Atlanta, Estados Unidos. El fraude fue perpetrado por el operador John Disk. El Consejo de Administración contrató a un consultor independiente con el fin de que generara un reporte en el que identificara el posible fraude. El reporte Ludwig concluyó que John Disk sistemáticamente falsificó registros bancarios y documentos, y había evadido los débiles controles existentes en la tesorería de Atlanta y en la matriz (en el bajo Manhattan, Nueva York). Disk registró opciones no existentes que tenían ganancias ficticias con el fin de ocultar las pérdidas que tuvo en el 2004. Aparentemente, estas pérdidas se debieron a las posiciones que tomó en los futuros del yen japonés. En el 2006, tuvo un periodo de ganancias usando opciones “reales” que dejaron grandes márgenes de ganancia y le permitieron eliminar algunas opciones falsas.

2 Caso recuperado de HSBC México. (2008). *Dirección de análisis y medición de riesgo*. HSBC.

Para evadir los supuestos controles y registros sobre sus actividades, Disk usó ingeniosas maneras para registrar las opciones falsas en los libros y de esta forma explotar las debilidades existentes en los controles. La técnica que utilizó fue registrar al mismo tiempo dos opciones falsas, con la pretensión de que las transacciones envueltas no se netearan. La primera opción obtenía un margen amplio y la segunda perdía el mismo margen; sin embargo, lo que variaba era el vencimiento: la primera vencía el mismo día y la segunda vencía semanas más tarde. En Atlanta no se preparaba reportes de opciones a un día y nadie ponía atención en esto. El resultado fue que los activos falsos fueron creados en los libros y no tuvo que pagar por ellos. Estas ganancias compensaban algunas posiciones que había perdido Disk en el mercado cambiario. Nadie se dio cuenta de que las opciones a un día con amplios márgenes no eran ejercidas por ninguna contraparte.

Adicionalmente, Disk tomó ventaja de problemas de proceso de las áreas de apoyo, en donde consistentemente obtenía confirmación de las transacciones. Hasta el 2005 sus transacciones falsas eran validadas con las confirmaciones; sin embargo, al parecer Disk persuadió a las áreas de apoyo para que las opciones pares no fueran confirmadas, ya que no representaban una transferencia de efectivo. De esta forma, cuando alguna opción falsa expiraba, se convertía en una nueva opción falsa.

Otro aspecto adicional del fraude de Disk fue su habilidad para manipular los resultados usados para monitorear sus transacciones. Sus opciones falsas cubrían sus posiciones reales y reducían de esta forma su valor en riesgo (VaR).

El reporte Ludwig encontró también que él interfería directamente con los parámetros usados en el cálculo del VaR utilizado por Atlanta. Se suponía que el VaR se calculaba de forma independiente; no obstante, los encargados del cálculo confiaban en la información tomada directamente de la computadora de Disk y le daban a él la oportunidad de manipular y reducir su VaR.

Se estima que en Manhattan y en Atlanta tuvo una pérdida total por 691 millones de dólares. El banco de Atlanta fue vendido en el 2008 a Manufacturers and Traders Trust Company (M & T Bank). La solvencia del banco no se vio en peligro de forma inmediata como consecuencia del “descubrimiento”, ya que absorbió la pérdida cubriéndola con las utilidades del año anterior, lo cual representó alrededor del 60 % del total del 2006. Esto redujo su capital. Ningún

alto funcionario fue forzado a renunciar; sin embargo, el escándalo deterioró fuertemente la reputación del banco y de algunos de sus directores.

a. Relacionen la auditoría del fraude con el caso y presenten un análisis al respecto.

b. ¿Se puede relacionar la planeación de la auditoría?, ¿cómo?

III. Conclusiones

Cuarta Unidad



Evaluación de control interno.
Ejecución de la auditoría

Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

En grupo, revisen la lectura de la semana, así como el PPT de la clase, y observen el video. Luego identifiquen a una empresa que esté pasando por una crisis o una reestructuración financiera, y respondan las preguntas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de evaluar el sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros.

II. Descripción de la actividad a realizar

a. Observen el siguiente video y respondan lo solicitado.

El alcance de la planeación de auditoría



Link: <https://acortar.link/f2nbx0>

b. ¿Cómo se relaciona la evaluación del sistema de control interno con la planificación de una auditoría de los EE. FF.?

c. Evalúen cómo sería el sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros con la empresa en crisis. La información cuantitativa (EE. FF.) la pueden extraer de la SBS o de la SMV.

III. Conclusiones

Ejecución y obtención de evidencia de la auditoría financiera

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

En grupo, revisen la lectura de la semana, así como el PPT de la clase, y miren el video. Luego identifiquen a una empresa que esté pasando por una crisis o una reestructuración financiera, y respondan las preguntas.

I. Propósito

El estudiante será capaz de evaluar el sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros.

II. Descripción de la actividad a realizar

a. Observen el siguiente video y respondan lo solicitado.

El alcance de la planeación de auditoría



Link: <https://acortar.link/f2nbx0>

b. ¿Cómo se relaciona la evaluación del sistema de control interno con la planificación de una auditoría de los EE. FF.?

c. Evalúen cómo sería el sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros con la empresa en crisis. La información cuantitativa (EE. FF.) la pueden extraer de la SBS o de la SMV.

III. Conclusiones

Finalización y ejecución de una auditoría de estados financieros

Sección: Fecha:/...../..... Duración: 60 minutos
Docente: Unidad: 4
Nombres y apellidos:

Instrucciones

En grupo, revisen la lectura de la semana y el PPT de la clase. Luego identifiquen un informe final de auditoría financiera de cualquier empresa y realicen el análisis de la auditoría de los EE. FF.

I. Propósito

El estudiante será capaz de evaluar la finalización y ejecución de una auditoría de EE. FF. para determinar una mejor rentabilidad en la inversión.

II. Descripción de la actividad a realizar

Presenten el informe financiero y de resultados de la auditoría de una determinada empresa y realicen el análisis detallado de la finalización y ejecución de la auditoría de los EE. FF.

III. Conclusiones

Referencias

- Actualícese Video. (2020, 16 de octubre). *El alcance de la planeación de auditoría* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/f2nbx0>
- Aguilar, M. (2015, 8 de febrero). *Proceso administrativo-Auditoría administrativa* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/9gP6s0>
- Amador, A. (2008). *Auditoría administrativa: proceso y aplicación*. McGraw-Hill.
- Arens, A., Elder, R., y Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral* (11.ª ed.). Pearson Educación. <https://cutt.ly/RR5OFbn>
- Congreso de la República del Perú. (2018, 15 de mayo). Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. <https://acortar.link/1Zkz27>
- Auditool.Org. (2012, 29 de agosto). *Control interno Intro* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/gLVvp7>
- Audidores 502. (2017, 12 de mayo). *Código de ética IFAC* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/3D4Duy>
- Contaduría Usta Villavicencio. (2016, 2 de mayo). *Evaluación del riesgo en auditoría* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/VtHg8t>
- Colegio de Contadores Públicos de Lima - Servicios (2022, 11 de octubre). *#Mundocontable: la importancia de la auditoría financiera en las empresas* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/165A2j>
- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna* (2.ª ed.). Ecoe Ediciones.
- Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral. Cátedra Auditoría. (2016). *La responsabilidad del auditor*. FCE-UNL.
- Ffbonta. (2020, 1 de octubre). *Caso auditoría interna* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/k2yF3q>

- HSBC México. (2008). *Dirección de análisis y medición de riesgo*. HSBC.
- Lepatru007. (2013, 25 de agosto). *Auditoría administrativa 2* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/vM1wCx>
- Menéndez, O. (2020, 24 de agosto). *Operaciones ilícitas* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/tj3v5g>
- JPA MÉXICO (2023, 8 de mayo). *El futuro de la auditoría* [Video]. YouTube. <https://acortar.link/165A2J>
- International Federation Accounting. (2011). *Guía para el uso de las normas internacionales de auditoría en auditorías* (3.ª ed.). IFAC.
- Refinitiv Eikon. (2021). *Financial Analysis* [Software de computadora]. Eikon. <https://acortar.link/l5wHcr>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de los estados financieros: práctica moderna integral* (2.ª ed.). Pearson Educación.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. (3.ª ed.). Pearson Educación.
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (2022). *Home-Portal SBS*. SBS. <https://www.sbs.gob.pe/>
- Wittington, O., y Pany, K. (2000). *Auditoría: un enfoque integral* (12.ª ed.). McGraw-Hill.
- Whittington, O., y Pany K. (2005). *Principios de auditoría* (14.ª ed.). McGraw-Hill.

