PAPELES DE TRABAJO

Aula
Auditoría y Contabilidad
ASEPUC

ENUNCIADO

El objetivo de este caso es permitir al participante preparar los papeles de trabajo correctamente y a su vez, ser capaz de reconocer los mismos.

Los papeles de trabajo son documentación preparada por el auditor independiente donde se indican los procedimientos que siguió, pruebas, información obtenida, y conclusiones que obtuvo en su examen.

Los papeles pueden ser hechos a mano, en soportes informáticos o incluir copias de documentos facilitados por el cliente.

Los principales fines por los que se preparan los papeles de trabajo son:

- Proporcionar evidencia de trabajo de auditoría.
- Proporcionar evidencia de entendimiento y evaluación efectuada por el auditor de los sistemas de control interno.
- Evidencia de la naturaleza y extensión de las pruebas de cumplimiento y sustantivas.
- Soportar la opinión del informe.
- Base para la revisión del trabajo de auditoría.
- Guía para posteriores exámenes.

SE PIDE

A continuación les adjuntamos cinco ejemplares de hojas de trabajo.

- Conrado S.L.
- Progressive, S.A
- Trianon, S.A.
- Construcciones Erfy
- Trailer

Estas hojas de trabajo son incorrectas ya que no contienen todas las características necesarias para soportar una opinión de auditoría.

Utilizando la información indicada, prepare una lista con las deficiencias sobre las técnicas de preparación de cada hoja de trabajo.

CONRADO S.L.

CONRADO S.L. Banco comercial - Cuenta regular			Hoja nº: Preparado por: Fecha:	
	Balance 30.5.X0	Ingresos	Reembolsos	Balance 30.6.X0
Según asiento bancario	1.433.633,25	1.350.640,25	1.420.610,10	1-363.693,40
Cheques depositados pendientes				
30.5.X0				
15.6.X0		25.315,45T		25.315,45
Cheques estregados pendientes de pago	(286.917,21)		(286.917,21)	
			245.315,42	(245.315,42)
30.5.X0				
15.6.X0	1.146.746,04	1.375.955,70e	1.379.008,31f	1.143.693,43

T Cargado por el banco el 16.6.X0.

e Car. Libro de ingresos de caja sumando por el auditor. No se ha encontrado excepción.

f Según libro de reembolsos de caja verificado por el auditor. No se han encontrado excepciones.

ERFY

CONSTRUCCIONES ERFY. ANÁLISIS DEL GASTO PUBLICITARIO 31.12.X1 Todos los gastos > a 1000 ACCT 705			Hoja nº: X - 3 Preparado por: BB Fecha: 1.2.X1	
1.X1		2.350,00		
2.X1		1.083,00		
3.X1		2.342,00		
4.X1		521,00		
5.X1		1.530,00		
6.X1		4.000,00		
OTROS		32.421,00		
TOTAL 31.12.X1		44.347,00		
		A-8 ✓		

✓ Contado con libro mayor

Audita S.L

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

PROGRESSIVE

PROGRESSIVE S.A. AJUSTES Y CLASIFICACIONES 31.12.X1			Hoja nº: Preparado por: BB Fecha: 2.12.X1	
	Cuenta		Debe	Haber
T.G.E.	(2.780)		27.439,00	
Prov. Surv.	(2.810)		12.777,00	
Compras	(2.500)		7,400,00	
FIF			47.500,00	
NC Trade				95.116,00

Audita S.L

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

TRAILER

TRAILER PREVISIÓN POR GARANTÍAS SOBRE PRODUCTOS VENDIDOS 31.12.X1 Auditor 223			Hoja nº: 0 - 3 Preparado por: BB Fecha: 26.1.X1	
				GASTO
Saldo inicial	75.000,00			
Dotación del año	36.000,00			36.000,00
Pagado	43.500,00			
	67.500,00			
Adición a final de año	(17.500,00)			
Saldo a 31.12.X1	50.000,00 ✓			
	A - 2			

Nota para el departamento de impuesto: La deducción no es igual a la provisión.

El Sr. Clemente del departamento de ventas dice que el número de reclamaciones está disminuyendo, así que la reserva debe ser baja también.

✓ Conforme al libro mayor

Audita S.L

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

TRIANON

TRIANON S.A. Revisión Gerencia 31.12.X1 Auditor 223		Hoja nº: 1 - 37 Preparado por: Fecha:
		HECHO POR
<N-27>	Esta primera lista no tiene conclusión	
N – 10 <28> Pagado	Se han verificado las sumas en la lista impresa del cliente de las cuentas a pagar	Omitido por error Conclusión en lista de trabajo
N – 20 <29>	Por qué razón no se realizó ningún trabajo sobre la provisión de gastos varios de 208.500	Si, ahora marcado con un signo en hoja de trabajo
Y – 1000 <30>	En este texto faltan algunos tick-marks	Lo realizó David Ortega. Pregúntele
1 – 100 <31>	Se mencionan varias partidas en las que se realizaron compras importantes no autorizadas. Rogamos amplíen	Todos los signos están bien. David Ortega realizó el test. Rogamos pregunte
R – 10 <32>	Por el préstamo a largo plazo se han cargado intereses de 10% mensuales excepto en junio, cuando se cargaron 4% ¿Cuál es la razón?	Debemos preguntar al contable de la empresa
R – 5 <33>	En cuanto al préstamo de Enabank ¿se ha realizado alguna confirmación bancaria?	Sí, ahora está referenciado R – 5 a R - 22

Audita S.L

Teléfono: 555-555-5555
Fax: 555-555-5555
Correo: alguien@example.com

Compare su lista con los comentarios que puede encontrar en los siguientes apartados.

SOLUCIÓN PROPUESTA. CONRADO, S.L.

En el primero de los documentos encontramos las siguientes debilidades:

El auditor ha olvidado referenciar, firmar y poner la fecha en la hoja de trabajo.

El título está incompleto, debería incluir el nombre del listado y la fecha de auditoría.

Las hojas de trabajo no deberían ser utilizadas como hojas de apuntes (por ejemplo: el cálculo efectuado en la parte inferior de la hoja de trabajo).

SOLUCIÓN PROPUESTA. PROGRESSIVE S.A.

Esta hoja refleja un resumen de diferencias de auditoría. Estas diferencias no deberían calificarse como "ajustes" hasta que hayan sido comentados con el cliente y con el socio.

Los títulos de las cuentas no son mostrados claramente. Las abreviaturas pueden provocar confusiones.

No existen explicaciones sobre las diferencias de auditoría recogidas en la hoja.

Las diferencias no están bien referenciadas con las hojas de trabajo correspondientes.

Los números de cuenta son omitidos en algunos casos.

La hoja de trabajo no está referenciada.

La diferencia no tiene número.

SOLUCIÓN PROPUESTA. CONSTRUCCIONES ERFY.

En el tercero de los documentos encontramos las siguientes debilidades:

Esta hoja de trabajo está vagamente realizada y no representa verdaderamente un análisis; no le muestra al lector nada sobre la composición de la cuenta.

Los totales mensuales carecen de sentido, excepto entendiéndolo como cifras indicadas para proceder a verificar alguna exactitud aritmética.

El detalle mensual cubre únicamente seis meses. Parece como si el auditor no tuviera el libro mayor completo a su disposición.

El tick – mark que demuestra que el balance ha sido comparado con el libro mayor no tiene ningún significado, ya que:

- Esta hoja de trabajo ha sido creada por el auditor mismo, partiendo del libro mayor del cliente.
- El balance al 31 de diciembre de X1 ha sido referenciado con el balance de comprobación (A-8), extraído o trazado con el libro mayor.

No se ha realizado ningún trabajo de comprobación.

SOLUCIÓN PROPUESTA. TRAILER.

Debilidades detectadas

La obtención del balance inicial no está indicada.

El tick – mark que especifica que nuestra actividad de auditoría es acorde con el libro mayor no tienen ningún sentido.

El auditor olvidó conciliar el gasto total de garantías con el mayor o el balance de comprobación.

La transacción que lleva el título Adición a final de año no está clara. Además el dato

tiene signo negativo, lo cual tiene aún menos sentido con la descripción.

La nota para el departamento de impuestos no es válida. No le especifica al lector nada, ni sobre la base de la deducción misma. Por ello esta nota no es útil para preparar la devolución de impuestos y la provisión del impuesto sobre sociedades del año.

El auditor no mencionó los pasos seguidos en caso de haberlos habido.

La conclusión no es lógica y deja al lector dudando de la bondad de la previsión. ¿En qué criterio se apoya para calificarla de baja?

SOLUCIÓN PROPUESTA. TRIANON.S.A.

Debilidades detectadas

Nota 30 y 31: estas notas de revisión no son aclaradas. No ayuda a una auditoría eficiente el que haya que preguntar personalmente a David Ortega.

Nota 32: la persona que aclara la nota de revisión debería preguntar al contable de la empresa.

El resto de las notas de revisión están contestadas correctamente.