

- iii) Apoyar los conceptos subyacentes que se incluyen al preparar los estados financieros básicos.
- iv) Corroborar la opinión de auditoría.

4. Indique los objetivos o afirmaciones que se cubren con los siguientes procedimientos de auditoría, elija entre las siguientes (5 pts.)

- Existencia y ocurrencia – E/O
- Valuación – V
- Integridad – C
- Corte – CO
- Exactitud – A

| <i>Procedimiento</i>  | <i>Aserciones</i> |
|---|-------------------|
| Probar las conciliaciones bancarias seleccionando partidas para probar.   |                   |
| Probar los precios de los inventarios, incluyendo el costo estándar.  |                   |
| Probar el corte de ventas/cuentas por cobrar para clientes que no posee buenos controles en la secuencia numérica sobre la facturación y despacho.  |                   |
| Probar las altas, ventas y retiros de activos fijos.  |                   |
| Considerar si deben realizarse ajustes para reflejar la imposibilidad de recuperar el valor de libros de los activos debido a reemplazos, cambios en el negocio del cliente, propiedades mantenidos para la venta. Registrar los ajustes según sea apropiado. |                   |
| Probar los documentos por pagar y la deuda a largo plazo, examinado documentación respaldatoria de altas, renovaciones, pagos de capital e intereses y rescates.  |                   |

5. Caso práctico (20 pts.)

**APWorld** es una subsidiaria mediana de una entidad pública listada en la bolsa de valores local. En el sector de seguridad, provee servicios de seguridad de personal a compañías, transporte de dinero, etc. Ha crecido en aproximadamente 10% por año en los últimos 5 años y regularmente compra diferentes compañías locales para ampliar su portafolio de clientes e incrementar su flujo de caja. La Entidad ha obtenido utilidades en los últimos 5 años y uno de sus objetivos primarios es el incrementar las utilidades por acción. APWorld es el principal contribuidor de las utilidades del Grupo.

Durante los años 2005 y 2006, APWorld ha mantenido una participación de mercado del 15%, no obstante, aproximadamente el 30% de sus ingresos proviene de sus 12 clientes más importantes. La naturaleza del negocio es que los márgenes brutos sean bajos.

En los últimos años, el sector de seguridad, el cual es altamente regulado, ha tenido un crecimiento de aproximadamente 15-20% por año.

En los 2 años anteriores, los procedimientos analíticos preliminares y el análisis del marco general del negocio revelaron un incremento del riesgo de error material en los estados financieros de la compañía debido a que la Compañía ha sido sujeta a demandas y litigios con ciertos empleados así como de ciertos clientes; la compañía ha efectuado pagos a algunos de estos empleados y clientes y las provisiones fueron suficientes.

En este ejercicio económico, la compañía, basada en la información de que la compañía como tal ya no estaría sujeta a demandas y litigios por parte empleados y clientes no ha constituido provisiones adicionales por este concepto. Basado en esto, y en el conocimiento del negocio e industria del cliente, consideramos que el cliente es de riesgo bajo.

El grupo no cuenta con una operación central de tesorería. En lugar de esto, cada subsidiaria fondea sus operaciones de acuerdo a sus necesidades de capital y a través de préstamos bancarios. Para determinar el monto de crédito a otorgar al APWorld, el banco primeramente considerara el flujo de caja de la compañía y el actual nivel de endeudamiento que tiene.