

Recurso de aprendizaje – Caso Modelo

Título de la situación	Caso simulado 1, conociendo al cliente, Organización Terpel
Descripción	<p>A continuación, te invito a revisar el diagnóstico inicial que se hace al cliente en la primera parte de la planeación de auditoría.</p> <p>Este caso se desarrolló por 2 alumnas de la especialización de Revisoría fiscal y auditoría forense, de la Fundación Universitaria del Área Andina: Mayra Sánchez del curso 20154-11 y Jessica Rachez del curso 20161-12 en abril de 2017, bajo la dirección del autor.</p> <p>El caso se desarrolló atendiendo los siguientes parámetros, previamente formulados:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Escoger una empresa que tenga información financiera de 2 años consecutivos en Internet.2. Localizar información relacionada con la empresa que se encuentra publicada.3. Proceder a la presentación de la empresa y su entorno.4. Realizar una revisión analítica de las cifras de estados financieros: lectura de los mismos correspondientes a 3 años (dado que son cifras comparadas de 2 años que presentan información y de 3 años consecutivos), análisis horizontal y vertical, cálculo y análisis de indicadores financieros y análisis de documentos informativos.5. Identificación de riesgos en general para precalificación.6. Identificación de áreas críticas y áreas significativas para la auditoría. Recordemos que las áreas críticas son rubros de los estados básicos financieros, de tal proporción que en caso de que presentaran un error material, por sí solas influirían el juicio del lector de los mismos. Las áreas significativas, en tanto, son aquellos rubros o conjuntos de rubros (ciclos de la contabilidad), que por la cantidad de movimiento acumulado en el periodo podrían cumplir la condición planteada para las áreas críticas. En este último caso

	<p>la observación se basa sobre importancia de los movimientos, en tanto que el primero se basa en los saldos a la fecha de corte.</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. Analizar la vigencia del principio de “negocio en marcha”. 8. Cálculo del nivel de importancia relativa individual para cada rubro. 9. Formulación de un programa de auditoría que incluye pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.
<p>Preguntas para el análisis</p>	<p>Se requiere que ubiques en este caso desarrollado, los puntos del 3 al 9, para tu ilustración sobre las actividades que debe desarrollar un auditor financiero en la primera etapa de la planeación de auditoria. Este ejercicio te prepara adecuadamente para realizar la actividad evaluativa de este eje.</p>
<p>Observaciones del autor: Ligar el PDF “Caso modelo 1, conociendo al cliente, Organización Terpel” de esta misma carpeta.</p>	