



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Implementación de Auditoría de Grupos

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Joseph Kevin David Ramirez Chavez

**Revisor(es):
Mgtr. Claudia María Rivera Távara**

Piura, diciembre de 2019

Agradezco a mi familia por su apoyo y a mi amiga y compañera incondicional, que, a pesar de la distancia y el tiempo, me apoyaron en cada momento en el transcurso del presente trabajo.



Resumen Analítico-Informativo

Implementación de Auditoría de Grupos

Joseph Kevin David Ramirez Chavez

Revisor(es): Mgtr. Claudia María Rivera Távara

Trabajo de Suficiencia Profesional.

Título de Contador Público

Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Piura,

Palabras claves: Importancia Relativa / Materialidad / Componente / Componente Significativo / Benchmark / Auditoría Estatutaria

Introducción: La Auditoría de Grupos (2017) plantea elaborar programas de auditoría más eficientes en el empleo de recursos por parte de la firma auditora, ante los cambios empresariales que se vienen dando en distintas empresas, como son las fusiones o adquisiciones, que generan el inicio de Grupos Empresariales, donde la auditoría no abarca una sola entidad en revisión.

Metodología: Se evaluó el problema planteado mediante un comparativo de una auditoría estándar y una a través de la nueva metodología aplicada por Deloitte, para Grupos empresariales, teniendo un análisis cualitativo y cuantitativo más detallado.

Resultados: La nueva metodología de la firma, implicó un mayor trabajo analítico y mayor compromiso del equipo de auditoría al ser el primer año de aplicación. No obstante, se obtuvo una mejor determinación de procedimientos de auditoría a realizar.

Conclusiones: La nueva metodología si bien generó un mayor trabajo analítico y de planeación al equipo, el beneficio obtenido es mayor, al determinarse un menor trabajo de procedimientos sustantivos de auditoría, ejecutándose específicamente sobre componentes significativos y/o cuentas o transacciones materiales.

Fecha de elaboración del resumen: 02 de diciembre de 2019

Analytical-Informative Summary

Implementación de Auditoría de Grupos

Joseph Kevin David Ramirez Chavez

Revisor(es): Mgtr. Claudia María Rivera Távara

Trabajo de Suficiencia Profesional.

Título de Contador Público

Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Piura,

Keywords: Relative Importance / Materiality / Component / Significant Component / Benchmark / Statutory Audit.

Introduction: The Group Audit (2017) proposes to elaborate more efficient audit programs in the use of resources by the audit firm, given the business changes that are taking place in different companies, such as mergers or acquisitions, which generate the Start of Business Groups, where the audit does not cover a single entity under review.

Methodology: The problem posed evaluated through a comparison of a standard audit and one through the new methodology applied by Deloitte, for Business Groups, having a more detailed qualitative and quantitative analysis.

Results: The new methodology of the firm implied a greater analytical work and greater commitment of the audit team to be the first year of application. However, a better determination of audit procedures to performed was obtained.

Conclusions: Although the new methodology generated more analytical and planning work for the team, the benefit obtained is greater, as a smaller work of substantive audit procedures is determined, specifically executing on significant components and / or material accounts or transactions.

Summary date: December 2th, 2019

Tabla de contenido

Introducción	1
Capítulo 1 Marco teórico	3
1.1. Finalidad de la auditoría de grupo.....	3
1.2. Consideraciones de la auditoría de grupo	4
1.3. Bases de la auditoría de grupo	4
1.4. Definiciones	5
Capítulo 2 Aspectos generales	7
2.1. Descripción de la empresa	7
2.1.1. Ubicación	7
2.1.2. Actividad	7
2.1.3. Misión.....	8
2.1.4. Visión	8
2.2. Descripción general de la experiencia.....	9
Capítulo 3 Auditoría de grupo	11
3.1. Evaluación financiera significativa	11
3.2. Evaluación significativa debido al riesgo	12
3.3. Evaluación de Auditoría Estatuaria.....	12

Capítulo 4 Aportes y desarrollo de experiencias	13
4.1. Información del cliente	13
4.2. Aportes.....	13
4.3. Auditoría 2018	14
4.4. Auditoría 2019	16
4.4.1. Objetivo.....	16
4.4.2. Planeación	17
4.5. Desarrollo de experiencias.....	20
Conclusiones	21
Recomendaciones	23
Referencias Bibliográficas	25



Introducción

Hoy en día, existen varias empresas que han empezado a tener crecimientos en gran escala, ya sea por una mejora en sus políticas, actividades económicas o empresariales, así como, la realización de fusiones o acuerdos entre entidades, para poder hacer frente ante grandes competidores, o llegar su visión de ser los mejores en el sector en el que laboran. Dichas fusiones generan que las compañías empleen controles comunes a nivel corporativo o controles por cada entidad.

La ejecución de auditoría direccionada a estas entidades cada vez, implica un mayor esfuerzo por parte de los auditores, debido a que ameritan una asignación mayor de recursos humanos y herramientas que les permitan la ejecución de la auditoría, sin perder la orientación tomada por las normativas vigentes (NICs, NIIFs, NIAs).

Por lo cual, Deloitte ha buscado adaptarse ante estos cambios empresariales y optar por la implementación de Auditorías de Grupos, que permitan ejecutar una mayor eficiencia de los recursos asignados a las actividades de revisión.

El presente trabajo trata de abarcar la implementación de la nueva metodología, aplicándose sobre un Grupo, el cual viene siendo un cliente recurrente, siendo así factible realizar un comparativo entre los resultados obtenidos de la auditoría estándar realizada en el 2018 y los resultados de la nueva metodología en la auditoría 2019.

Asimismo, busca resaltar los aportes realizados y conocimientos adquiridos por el equipo de auditoría siendo su servidor, el único miembro que contaba con conocimientos previos sobre el cliente, al haber sido participe de las últimas auditorías del mismo.

Capítulo 1

Marco teórico

1.1. Finalidad de la auditoría de grupo

La Auditoría de Grupos (2017) plantea elaborar programas de auditoría más eficientes en el empleo de recursos por parte de la firma auditora, ante los cambios empresariales que se vienen dando en distintas empresas, como son las fusiones o adquisiciones, que generan el inicio de Grupos Empresariales, donde la auditoría no abarca una sola entidad en revisión, como es el caso que trataré en el presente informe, donde el Grupo está conformado por una totalidad de 39 entidades, que consolida con la principal y reportan a su matriz ubicada en Chile

La Auditoría de Grupos busca la aplicación eficiente de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Dichos procedimientos, dependerán del juicio del auditor, así como la evaluación del riesgo de errores materiales que contengan los estados financieros, ya sea por fraude o error. Tomando en consideración el control interno de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros.

La ejecución de Auditoría de Grupo, abarca la evaluación y cumplimiento de las políticas contables utilizadas, además de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia.

1.2. Consideraciones de la auditoría de grupo

La Auditoría de Grupo, vela el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, para su aplicación en el Perú. Asimismo, busca mantener la esencia de la auditoría, comprometiendo al auditor en ofrecer o servicio de mejor calidad, y sobre la expresión de una opinión sobre los estados financieros elaborados por la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, aprobadas por la Consejo Normativo de Contabilidad, vigentes para el periodo 2019, los cuales implican: las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (*International Accounting Standards Board*), como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC), oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) y adoptadas por el IASB, para su aplicación en Perú.

1.3. Bases de la auditoría de grupo

La Auditoría de Grupos, parte de la aplicación de la NIA Consideraciones Especiales-Auditorías De Estados Financieros De Grupos (NIA 600), que ve las consideraciones aplicables a las auditorías del grupo y, sobre aquellas en las que participan los auditores.

Donde los objetivos, es apoyar al auditor con:

- La determinación de la aceptación y el trabajo a efectuar sobre los estados financieros del grupo.
- La comunicación precisa del alcance de cada uno de los componentes
- Determinar los periodos de trabajos que se realizarán sobre la información financiera de los componentes y los hallazgos determinados.
- La obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada para la ejecución de los programas de auditoría de los componentes y el proceso de consolidación, con el fin de emitir una opinión sobre los estados financieros del grupo y cerciorar que estos

cumplan con los aspectos materiales y de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

1.4. Definiciones

- Importancia Relativa o Materialidad: se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar¹.
- Componente: una entidad o unidad de negocio cuya información financiera se prepara por la dirección del componente o del grupo para ser incluida en los estados financieros del grupo².
- Componente significativo: componente identificado por el equipo del encargo del grupo que:
 - Es financieramente significativo para el grupo, considerado individualmente.
 - Es probable que, debido a su naturaleza o circunstancias específicas, incorpore a los estados financieros del grupo un riesgo significativo de incorrección material²

¹ (NIA 320, 2019)

² (NIA 600, 2019)

Capítulo 2

Aspectos generales

2.1. Descripción de la empresa

2.1.1. Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la Calle Las Begonias 441, San Isidro, Lima – pisos 2 (Oficina 232), 5, 6 y 7. (El área de auditoría se encuentra ubicada en el Piso 6.)

2.1.2. Actividad

Deloitte Touche Tohmatsu Limited - DTTL, es una empresa conocida a nivel mundial, conformada por una red global de firmas en más de 150 países, brindando el servicio de asesoramiento y apoyo a los clientes, con el objetivo de que logren el éxito en sus operaciones en cualquier región.

Algunos de los servicios que la empresa ofrece a instituciones públicas y privadas son:

- Audit & Assurance
- Financial Advisory
- Impuestos
- Risk Advisory
- Consultoría

- Tax & Legal

La compañía está comprometida con la responsabilidad social empresarial como pilar, dedicándose en construir una confianza en el ámbito laboral con sus clientes y logrando un impacto positivo a través de:

- Actuar con responsabilidad: cómo operar y dar servicio a los clientes.
- Invertir en el talento y la diversidad del capital humano.
- Comprometerse con las comunidades locales e involucrarse en los retos globales³.

2.1.3. Misión

Contribuir a la excelencia de nuestros clientes y nuestra gente⁴.

2.1.4. Visión

Ser modelo de excelencia

Las firmas miembros de Deloitte buscan potenciar su crecimiento, escala y alcance global. No obstante, los nuevos retos y oportunidades en el mercado exigen un cambio en la orientación estratégica.

Asimismo, tienden a desarrollar una mejora en la colaboración con los líderes y socios de las firmas miembro alrededor del mundo, con el objetivo de convertir a Deloitte en un modelo de excelencia en diversos sectores de actividad y en los servicios que prestan servicios.

La visión se ve reflejada en el respeto a los clientes y socios sienten por la firma, así como:

- Ser la preferida por los mejores talentos del mundo, basados en el prestigio, cultura y diversidad.

³ (Deloitte, Acerca de Deloitte, 2019)

⁴ (Deloitte, Misión, visión y compromiso ético, 2019)

- Ser escogida por los clientes más importantes, enfocados en la amplitud y profundidad de los servicios de clase mundial y en todos los segmentos del mercado.

2.2. Descripción general de la experiencia

Para partir con la descripción de la experiencia dentro de la firma de auditoría, se presentará la estructura inicial de asistentes dentro de Deloitte, dentro de la cual se ubica su servidor.

Dentro de la compañía hay 3 niveles de asistentes.

- Asistente Nuevo (1° año)
- Asistente (2° año)
- Asistente Experimentado (3° año)

Cada año, para el mes de setiembre, la compañía realiza el ascenso respectivo a los asistentes, tanto en el puesto como remunerativamente.

No obstante, para pasar de Asistente Experimentado a Senior, se realiza una evaluación por parte de los gerentes de equipos directos, para plantear la posibilidad del ascenso o no del asistente.

Durante el lapso de experiencia laboral dentro de la compañía, las labores ejecutadas, para la realización de las auditorías, han generado aportes cognoscitivos sobre diferentes rubros de las compañías a lo largo de la línea de carrera:

- Inmobiliaria
- Seguros y Reaseguros
- Industrial
- Comercializadoras y/o Distribuidora (Farmacéuticos y Químicos industriales mineros)
- Minería
- Energía
- Publicidad

- Automotriz
- Agroindustrial
- Educación
- Hotelería

Asimismo, para el desarrollo de las auditorías, se establecen reuniones o entrevistas con la gerencia de cada compañía, con el objetivo de identificar los procesos de producción, proceso de los ciclos de negocio, riesgos, controles, riesgos de fraude, ejecutores de control, puntos de mejora o de control.

Posteriormente, conforme a lo determinado en las NIAs, mediante los procedimientos de indagación y conforme al enfoque de Deloitte, se procede con la determinación de la materialidad y cuentas de balance y de resultados significativas, así como determinar los riesgos y aseveraciones relacionadas y la estrategia sobre la confianza o no en los controles de la entidad.

Conforme al entendimiento sobre la entidad y sus operaciones que se van adquiriendo, se planifican los procedimientos analíticos y/o sustantivos que se ejecutan y que den un soporte de evidencia suficiente para emitir una opinión razonable sobre los Estados Financieros.

Los procedimientos sustantivos a realizar se definen partiendo de la materialidad, para el trabajo de campo en Deloitte, se le conoce como IRD (Importancia Relativa de Desempeño)

Aquellas cuentas de balances y de resultados que superen la materialidad determinada, son considerados materiales cuantitativamente que ameritan una revisión sustantiva, y por las cuentas que no son materiales cuantitativamente, se procede con la indagación de las operaciones y determinar cuáles contienen transacciones significativas o aquellas cuentas que, a nuestro juicio, ameriten un procedimiento adicional a un procedimiento analítico.

En base a los resultados que se obtenga de los procedimientos analíticos y/o sustantivos, se emite el informe de auditoría correspondiente ya sea calificado o no.

Capítulo 3

Auditoría de grupo

3.1. Evaluación financiera significativa

Para la primera evaluación se debe realizar una evaluación de la importancia financiera que tiene el componente (subsidiarias) sobre la información financiera como grupo (consolidado)

A medida que la importancia del componente sobre el grupo sea mayor, existe una mayor probabilidad de error material.

Se debe seleccionar un benchmark y un porcentaje mínimo, para la determinación de los componentes significativos financieramente sobre el grupo.

“Por ejemplo, el equipo del compromiso del grupo puede considerar que los componentes que excedan el 15% del benchmark seleccionado sean componentes significativos. Sin embargo, un porcentaje más alto o más bajo, puede considerarse apropiado en las circunstancias. Adicionalmente, el equipo del compromiso del grupo puede considerar si es apropiado usar varios benchmarks para determinar los componentes financieramente significativos con base en los hechos y circunstancias específicos del compromiso”.⁵

⁵ (Deloitte, Ejecutar una auditoria de grupo, 2017)

3.2. Evaluación significativa debido al riesgo

Mediante procedimientos de indagación, analíticos de la información financiera y el juicio profesional, partiendo del conocimiento del negocio, y errores que se hayan determinado en periodos anteriores que puedan influir materialmente en el periodo en revisión, se debe determinar si el componente es significativo dentro del grupo, asimismo, por transacciones o circunstancias inusuales y específicas que influyan significativamente.

“Por ejemplo, un componente podría ser responsable de la compra-venta de divisas y por lo tanto exponer al grupo a un riesgo significativo de error material, aunque el componente de otra forma no sea de importancia financiera individual para el grupo”.

3.3. Evaluación de Auditoría Estatutaria

Se considera que es más eficiente el ejecutar procedimientos relacionados con la auditoría estatutaria, dentro del periodo en que se ejecuta la auditoría de los estados financieros del grupo, con el objetivo de emplear el trabajo realizado para ambas auditorías.

Esto con el fin de que el equipo de trabajo pueda solicitar la información por adelantado a emplear para los procedimientos de la auditoría estatutaria, y así poder cumplir con las fechas límite del compromiso del grupo.

Capítulo 4

Aportes y desarrollo de experiencias

4.1. Información del cliente

El cliente al cual se implementó la Auditoría de Grupo, es una inmobiliaria, dedicada al negocio de los Centros Comerciales, para el 2018, la compañía se encontraba conformada por 11 subsidiarias, no obstante, para el 2019 realizó la adquisición de sus relacionadas, estructurándose la malla societaria, a estar conformada por 39 empresas.

La matriz del grupo se encuentra ubicada en Chile, donde se ejecutan los controles de las compañías a nivel corporativo.

Por temas de confidencialidad de la información, a la compañía se le denominará como Inmobiliaria S.A.C.

4.2. Aportes

Si bien, la implementación de la Auditoría de Grupos, es algo nuevo para la ejecución de la Auditoría 2019, dentro del grupo de trabajo designado para a la ejecución del mismo, el único miembro que contaba con los conocimientos sobre el cliente era su servidor, puesto que el equipo está conformado de la siguiente manera:

- Senior 1 (1° año en el cliente)
- Senior 2 (1° año en el cliente)
- Asistente con experiencia (3° año en el cliente)
- Asistente 2 año (1° año en el cliente)

- Asistente nuevo (1° año en el cliente)

Su servidor, era el único miembro del equipo que ya había visto el cliente por 3 años consecutivos, teniendo conocimientos de cada una de las auditorías previas, errores de controles encontrados, errores materiales, y casos de fraudes que se hayan dado dentro del cliente.

Asimismo, conocía la metodología de trabajo del cliente y del Gerente de compromiso, para la elaboración de la evaluación de riesgos, determinación de cuentas materiales, y programas de auditoría.

Sus conocimientos previos sobre el cliente, aportaron para la auditoría 2019, siendo el “pilar” sobre el cual los Seniors se soportaron para obtener conocimientos fundamentales del cliente, y entendimientos de las prácticas contables de la entidad.

4.3. Auditoría 2018

Para el desarrollo de la Auditoría 2018 de la compañía, realizaron los procedimientos de auditoría “estándar” que se aplicaría en cualquier cliente.

Partiendo de los Estados Financieros proporcionados por la compañía, se seleccionó el Benchmark sobre el cual se aplicaría la tasa para determinar el IR y el IRD, asimismo, determinar el LET (Limite de errores triviales)

Para el Periodo 2018, se determinó:

- Inmobiliaria S.A.C.: Compañía que consolida, se empleó el Benchmark de utilidades antes de impuestos, debido a que esta compañía no es un mall, sino se encarga de la parte administrativa de las otras compañías, por lo tanto no tiene ingresos de rentas como los malls, con un porcentaje de aplicación del 10% para el IR.
- Las Subsidiarias: se consideró como Benchmark el total activos, al tener su principal atrayente de los usuarios las propiedades de inversión de cada uno de los mall, con un porcentaje de aplicación del 2% para el IR.

Se consideró el porcentaje más alto conforme al cuadro indicado por la NIA 320, debido a que, al ser un cliente recurrente, no se han determinado errores que afecten a los Estados Financieros o que ameriten ajustes por parte de la compañía.

Por tanto:

Se procedió con la selección de la materialidad (IRD).

Partiendo de la materialidad determinado por el equipo de auditoría, se procedió con la determinación de las Cuentas y de resultados que pueden presentar errores materiales que ameriten procedimientos sustantivos.

Una vez determinada las cuentas materiales cuantitativamente, se realizó la evaluación cualitativa de las cuentas, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Tamaño y composición de la cuenta
- La susceptibilidad de error de fraude: (Cuentas de fácil manipulación, errores de periodos anteriores, cuentas de transacciones inusuales o poco frecuentes)
- Volumen de actividad o transacciones que se realizan a través de la cuenta durante el periodo en revisión.
- Naturaleza de la cuenta (funcionalidad y/u objetivo)
- Complejidad de las transacciones: Sí el registro o reconocimiento de las transacciones que se realizan a través de la cuenta, ameritan un cálculo complejo, o ameriten un juicio por parte de la compañía sobre el mismo, para la determinación del tratamiento contable a efectuar.
- Exposición de la cuenta a pérdidas
- Cambios en el periodo

De contar la cuenta con una evaluación con criterio significativo, mediante el ejercicio del juicio profesional, se le tomará como cuenta material cualitativamente, por el cual se le procederá a diseñar un procedimiento sustantivo que cubra nuestros propósitos de auditoría

Para el grupo en revisión, se realizó la evaluación de cuentas, por cada una de las 11 compañías.

Mediante esta metodología, se procedió a realizar la revisión de las cuentas materiales de cada compañía, donde cada una cuenta con su propia materialidad, para ejecutar la evaluación indicada previamente.

Concluida la evaluación, casi por todas las compañías se procedería a revisar las mismas cuentas contables:

- Efectivo
- Cuentas por Cobrar Comerciales
- Cuentas por Pagar Comerciales
- Cuentas por Cobrar a Relacionadas
- Cuentas por Pagar a Relacionadas
- Transacciones intercompany
- Propiedades de Inversión
- IGV, IR
- Obligaciones Financieras
- Impuesto diferido
- Ingresos (Revisión de ingresos, corte de ventas)
- Costo de Ventas (Ecuación de costo de ventas)
- Gastos (Revisión de gastos, corte de compras y cruce de la cuenta 6 con 9)
- Recalculo de los gastos financieros
- RAS de planillas
- Valuación de Moneda Extranjera

Donde se realiza un papel de trabajo de las cuentas mencionadas, por cada una de las compañías.

4.4. Auditoría 2019

4.4.1. Objetivo

Obtener una comprensión del grupo, sus componentes y sus ambientes que sea suficiente para identificar los componentes que probablemente sean componentes significativos y componentes no significativos.

4.4.2. Planeación

Para la aceptación del cliente, se procedió con la selección del equipo de auditoría que ya tenía conocimiento sobre el cliente y personal nuevo, capacitado en auditoría conforme al enfoque de Deloitte.

En conversación con el Gerente, a cargo del cliente, se procedió con la evaluación de la magnitud del cliente para tomar la decisión correspondiente sobre el plan de trabajo a efectuar. Para el presente año se iniciaría la implementación de Auditorías de Grupos, que fue revisado por expertos en Auditoría dentro de la compañía.

El objetivo de la reunión fue a dar a conocer sobre el enfoque que tomaría la auditoría a realizar, para lo cual, procedimos con la lectura correspondiente del enfoque proporcionado por Deloitte, con fines de obtener un mejor entendimiento sobre el nuevo trabajo a implementar en nuestra auditoría.

Para volver más eficiente la ejecución de la implementación, su servidor en base a sus conocimientos previos de planeación de auditoría y en vistas de que constantemente quedan dudas sobre algunos enfoques de Deloitte para una correcta aplicación de las normativas, propuso al grupo, el realizar sesiones constantes, con el fin de obtener todos un mismo enfoque e interpretación del manual o guía de ejecución de la Auditoría de Grupo, debido a que la compañía nos impuso la nueva modalidad de auditoría para estos Grupos, sin realización de previas o posteriores capacitaciones, y así poseer un mejor entendimiento del mismo.

Asimismo, la propuesta planteada sobre las sesiones surgió, debido a que el equipo de trabajo que se encargaría de implementar la Auditoría de Grupos, iba a ser el primer equipo de trabajo que empezaría con la ejecución del mismo, debido a que:

1. El cliente realiza revisiones Limitadas, con corte a junio. Asimismo, la ejecución de la planeación de auditoría se había previsto realizarla para dichas fechas con el fin de mejorar tiempos, dado que, en experiencias anteriores con el cliente, los tiempos no eran exactos para temas de reporte.

2. Deloitte a pesar de contar con una amplia cartera de clientes, son pocos los clientes los que cumplen funciones como Grupo, sobre los cuales podrías ejecutar la nueva implementación.

Al tener un mejor entendimiento de la nueva implementación procedimos a analizar la compañía a un nivel corporativo, donde la matriz se encontraba en Chile, el trabajo del servidor se centró en emplear sus conocimientos previos sobre el cliente para la realización de la evaluación de 2 componentes críticos a nivel corporativo:

- Ciclo de negocio de Contabilidad Financiera
- Ciclo de negocio de ingresos

Dichos ciclos, eran significativos, por temas de reporte y consolidación de los estados financieros de las 39 entidades del grupo, que son presentados constantemente a la matriz, además de los riesgos por temas de manipulación de controles por la gerencia, estimaciones contables, y transacciones inusuales realizadas por la entidad. Asimismo, que el ciclo de ingresos, es el principal e importante fuente de operaciones del grupo, al ser su giro de negocio centrado en el arrendamiento de áreas a locatarios, dentro del Mall que operaban, siendo una cuenta de resultados crítica.

Identificados los riesgos y controles relevantes para nuestra la evaluación del programa de auditoría, se procedió con la ejecución de la Guía de Auditorías de Grupos, determinando un plan de trabajo a realizar sobre la evaluación de los componentes ante los 3 niveles:

- Evaluación Financiera Significativa
- Evaluación Significativa Debido al Riesgo
- Evaluación de Auditoría Estatutaria.

Luego de una reunión junto al socio y gerente de compromiso se determinó el siguiente plan de acción:

1. Obtener los Estados Financieros consolidados y separados de los componentes que conforman el Grupo.

2. Identificar dentro de las sociedades del Grupo, las sociedades operativas y no operativas.
3. Seleccionar el Benchmark para identificar los componentes que sean de importancia financiera individual de sociedades operativas y no operativas.
4. Realizamos la evaluación de los Componentes Financieramente Significativos, en base a los benchmarks identificados y las sociedades.

Rango entre el 10% a más ----> Componente Significativo financieramente

5. Identificar componentes que sea probable que incluya riesgos significativos de error material en los EEFF del Grupo (Componentes significativos debido al riesgo de error material.
6. Identificar los componentes no significativos.
7. Identificar los componentes con auditorías estatutarias
8. Determinar las pruebas para los:

- Componentes significativos
- Componentes no significativos

Las pruebas a realizarse para los componentes significativos, son:

- Auditoría de la información financiera del componente utilizando materialidad de componente
- Auditoría de uno o más saldos de cuentas, clases de transacciones, o revelaciones.
- Procedimientos de auditoria específicos

Los componentes no significativos, son:

- Auditoría de la información financiera del componente utilizando materialidad de componente
- Auditoría de uno o más saldos de cuentas, clases de transacciones, o revelaciones.
- Revisión de información financiera del componente usando la materialidad del componente
- Procedimientos de auditoria específicos

9. Identificar las cuentas de balances y resultados materiales cuando se realice una auditoría de uno o más componentes significativos.
10. Identificar los componentes no significativos no seleccionados para pruebas.

4.5. Desarrollo de experiencias

El desarrollo de la implementación de la Auditoría de Grupos, por parte del equipo de auditoría, ha generado que:

- El equipo obtenga un nuevo conocimiento sobre la ejecución de auditorías, sobre clientes de gran magnitud o escala, en cuanto a la cantidad de entidades que están conformadas por esta.
- Al ser el primer equipo en implementar la auditoría de grupos, ha generado que todo el equipo realice discusiones sobre el entendimiento o interpretación de la evaluación a realizar, presentada por la firma.
- Se incentive a la realización de un mayor y mejor análisis de los estados financieros del Grupo, y sobre el impacto que cada entidad genera sobre el consolidado, asimismo, el uso de un mayor juicio profesional, para la toma de decisiones, referentes a la ejecución del trabajo de auditoría a realizar por cada componente, y cuenta material o significativa.
- Obtener conocimientos sobre la Auditoría de Grupos, que permitan guiar a otros equipos de trabajo, sobre la ejecución del mismo, en clientes de similares características (la evaluación a realizar sobre los componentes, los criterios a tomar en consideración y el curso que tomará la auditoría).

Conclusiones

Para la realización de nuestros procedimientos de auditoría estamos acostumbrados a realizar una evaluación a nivel cuentas de balance y de resultados de cada una de las compañías, lo cual hubiera implicado un mayor trabajo de evaluación por nuestra parte, así como la necesidad de ejercer mayor tiempo y retrasos en los informes y reportes de la compañía

Si bien, a pesar de la metodología realizados evaluación de cuentas de balance y resultados, gracias a la implementación de la Auditoría de Grupo, el servicio de Auditoría Financiera que otorgamos a compañías de estas características se ha vuelto más eficiente, aunque para el primer año de implementación, amerito la lectura de las guías y ejecución de la metodología.

Sin embargo, esto generó que:

- No se ejecute una revisión de cuentas de balance y de resultados, innecesaria, por componentes no significativos que no repercuten dentro de los estados financieros consolidados del grupo, conforme al punto de interés para los usuarios sobre ese componente.
- Eficiencia en la determinación de los procedimientos sustantivos y/o analíticos, puesto que la metodología, ayudó a no realizar trabajo innecesario por los componentes no significativos, que materialmente no aportarán o impactarán en los estados financieros consolidados del grupo.

Recomendaciones

Si bien el equipo de trabajo designado Inmobiliaria S.A.C. obtuvo los conocimientos necesarios para la ejecución del trabajo mediante consultas y reuniones constantes por parte del grupo (Asistentes, Seniors, Gerentes y Socios), así como la realización de una evaluación durante el proceso de auditoría que generaran un cambio sobre el plan de trabajo inicial, se considera que no fue suficiente y no se alcanzó la eficiencia esperada, por lo que se recomienda que:

- Deloitte designe especialistas de otras regiones, para la presentación, explicación, entendimiento y evaluación a realizar en base a la Auditoría de Grupo, debido que, hasta la fecha, no se ha programado una capacitación que involucre la visualización de la nueva implementación dentro del formato de auditoría en Perú. Asimismo, el no tener conocimientos previos sobre la Auditoría de Grupos, dificultó en los tiempos de ejecución de trabajo, al tener que realizar pausas para obtener un mejor entendimiento y clarificar las ideas a considerar para el desarrollo del mismo. Sin embargo, si generó eficiencia sobre la empleabilidad de los recursos para la ejecución de auditoría, aunque no fue lo esperado.
- Caso que no exista la posibilidad de obtener especialistas que abarquen el tema, se considere al equipo de trabajo, como el equipo líder, al cual se le realice capacitación exclusiva sobre la nueva implementación, y el mismo se encargue de realizar las capacitaciones necesarias sobre la Auditoría de Grupo, ya previamente asesorados.

Referencias Bibliográficas

- Deloitte, T. T. (Enero de 2017). *Ejecutar una auditoria de grupo*. Obtenido de Ejecutar una auditoria de grupo: <https://techlib.deloitteresources.com/#/search?searchType=0&page=0&searchCount=1&searchCriteria=auditoria%20de%20grupo&docid=0901ff81814946d4>
- Deloitte, T. T. (2019). *Acerca de Deloitte*. Obtenido de Acerca de Deloitte: https://www2.deloitte.com/pe/es/footerlinks1/about-deloitte.html?icid=bottom_about-deloitte
- Deloitte, T. T. (2019). *Misión, visión y compromiso ético*. Obtenido de Misión, visión y compromiso ético: <https://www2.deloitte.com/uy/es/pages/deloitte-uruguay/articulos/mision-vision-y-compromiso-etico.html>
- NIA 320, C. D. (2019). *Norma Interancional de Auditoría 320 - Importancia Rlativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría*. Perú.
- NIA 600, C. D. (2019). *Norma Internacional de Auditoría - Consideraciones Especiales Auditoría de Estados de Grupo*. Perú.