



UNIVERSIDAD
DE PIURA

REPOSITORIO INSTITUCIONAL
PIRHUA

ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO Y REVISIÓN DE CONTROLES INTERNOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA Y ENFOQUE DE TRABAJO STANDARDIZATION EN LA FIRMA AUDITORA KPMG

Melissa Yangua-Gonzales

Piura, agosto de 2017

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Programa Académico de Contabilidad y Auditoría

Yangua, M. (2017). *Entendimiento del negocio y revisión de controles internos para la determinación del enfoque de auditoría y enfoque de trabajo standardization en la firma auditora KPMG* (Trabajo de Suficiencia Profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.



Esta obra está bajo una [licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](#)

[Repositorio institucional PIRHUA – Universidad de Piura](#)

Resumen Analítico

El presente informe tiene como objetivo, explicar la importancia del entendimiento del negocio y la revisión de los controles internos de las empresas, en la correcta determinación del enfoque de auditoría y el enfoque de trabajo a emplear en la revisión. Asimismo, se busca fomentar una mayor implementación del enfoque de trabajo Standardization en la firma auditora KPMG Perú, con la finalidad de lograr auditorías financieras más analíticas, concisas y eficientes.

Para efectos de análisis, se recurrió a diversas fuentes bibliográficas nacionales e internacionales, entre las que destacan las de la firma auditora KPMG Perú y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Finalmente, las conclusiones a las cuales se ha llegado en el presente informe, se basan en auditorías realizadas y revisadas durante un periodo de labores en la firma auditora KPMG Perú. Entre las principales conclusiones se encuentran las siguientes:

- Se determinó que tanto el entendimiento del negocio como la revisión de controles internos de una entidad, son esenciales para la correcta determinación del enfoque de auditoría.
- Asimismo, el enfoque de trabajo Standardization, de la firma auditora KPMG, permite realizar una auditoría financiera más analítica, concisa y eficiente (pero sin dejar de ser razonable), gracias a sus distintas pruebas sustantivas (analíticas y de detalle) y de control.



UNIVERSIDAD DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES



Entendimiento del negocio y revisión de controles internos para la determinación del enfoque de auditoría y enfoque de trabajo standardization en la firma auditora KPMG

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público

Melissa Paola Yangua Gonzales

Piura, agosto 2017

Índice

| | |
|---|----|
| Introducción | 1 |
| Capítulo 1 Descripción de la empresa CAIPO y Asociados SCRL (KPMG Perú) | 3 |
| 1.1. Descripción de la empresa | 3 |
| 1.1.1. Audit: KPMG Perú | 3 |
| 1.1.2. Tax & Legal: KPMG Perú | 4 |
| 1.1.3. Advisory..... | 5 |
| 1.2. Funciones desempeñadas durante mi periodo de trabajo en CAIPO y Asociados SCRL (KPMG Perú) | 5 |
| Capítulo 2 Entendimiento del negocio para la definición del enfoque de auditoría | 7 |
| Capítulo 3 E-AUDIT, IDEA, ALEX y enfoque <i>Standardization</i> como herramientas de trabajo de auditoría de KPMG Perú | 11 |
| 3.1. E-Audit..... | 11 |
| 3.2. Idea..... | 12 |
| 3.3. Alex | 13 |
| 3.4. Enfoque Standardization | 14 |
| 3.5. Plantillas de trabajo y documentación del enfoque Standardization en el E-audit | 16 |
| Conclusiones y Propuestas de mejora | 19 |
| Bibliografía | 23 |