



EJERCICIO PRACTICO AUDITORIA

Por Susana Londoño

Corporación Universitaria UNITEC

# EJERCICIO PRACTICO DE AUDITORÍA

Por Susana Londoño  
Corporación Universitaria UNITEC  
Facultad de Contaduría Pública  
Dr. Efrén Ballen Garavito

Bogotá, Colombia

29 de mayo de 2023



## **CIRCULARIZACIÓN DE BANCOS Y CORPORACIONES FINANCIERAS**

Bogotá, 29 de mayo 2023

Señores

Bancolombia  
Sucursal xy  
Gerencia

De nuestra consideración:

A los efectos de una comprobación general solicitamos hacer conocer a nuestro auditores Gestión y Auditoría SAS , el saldo de nuestras Cuentas Corrientes Nro. 031-68139188, 031-92175432 y 031-13922665 al 31 de diciembre de 2018. Asimismo, solicitamos nos informen acerca de las siguientes operaciones a la fecha antes mencionada:

- 1) Obligaciones a sola firma en moneda nacional y/o extranjera.
- 2) Valores al cobro: cheques y/o documentos.
- 3) Exportaciones y/o importaciones. Cartas de crédito/Cobranzas.
- 4) Valores en custodia.
- 5) Otros.

Si no existiera saldo en cuentas corrientes y/u otro tipo de operaciones al 31 de diciembre de 2018, requerimos informar igualmente haciendo conocer tal situación.

Sean tan amables de enviar directamente por correo su respuesta a:

Gestión y Auditoría SAS  
gestionyauditoria@gmail.com  
Cra 46 13 -95

Para su comodidad, si lo desean, pueden utilizar el Fax de nuestros auditores Nro. 5190900

Cordialmente

Gonzalo Zapata  
Gerente General



## CIRCULAR DE CONFIRMACION DE DEUDORES

Bogotá, 29 de mayo 2023

Señores

Pepito Martínez  
Gerencia

De nuestra consideración:

Nuestros auditores Gestión y Auditoría SAS, están llevando a cabo una auditoría de nuestros estados financieros. En consecuencia, y al solo efecto de verificar la exactitud de nuestras cuentas, nos permitimos pedirles tengan a bien suministrarles un estado de nuestras cuentas al 31 de diciembre de 2018.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíen directamente por correo su respuesta a:

Gestión y Auditoría SAS  
gestionyauditoria@gmail.com  
Cra 46 13 -95

Para su comodidad, acompañamos un sobre timbrado y con la dirección impresa, o sírvanse utilizar el Fax de nuestros auditores Nro. 5190900.

Sean tan amables de confirmar

El saldo que debíamos al 31 de diciembre de 2018 era de \$ \_\_\_\_\_ .  
Adjuntamos la composición de nuestras cuentas.

---

Sello y firma

---

Cargo del firmante



## CIRCULAR DE CONFIRMACION DE PROVEEDORES

Bogotá, 29 de mayo 2023

Señores  
Pepito Martínez  
Gerencia

De nuestra consideración:

Nuestros auditores Gestión y Auditoría SAS, están llevando a cabo una auditoría de nuestros estados financieros. En consecuencia, y al sólo efecto de verificar la exactitud de nuestras cuentas, nos permitimos pedirles tengan a bien suministrarles un estado de nuestras cuentas a 31 de diciembre de 2018. Después de completar y firmar en el espacio provisto en la parte inferior, sean tan amables de enviar su respuesta, por correo, directamente a:

Gestión y Auditoría SAS  
gestionyauditoria@gmail.com  
Cra 46 13 -95

Para su comodidad, acompañamos un sobre timbrado y con la dirección impresa; o sírvanse utilizar el Fax de nuestros auditores Nro. 5190900. Agradeceríamos que acompañen a su respuesta un resumen de nuestra cuenta, o una conformación del saldo adeudado.

Cordialmente.

**[Sello y firma]**

Señores  
ISAGENIX

Con respecto al pedido de saldos formulado por la firma Gestión y Auditoría SAS Al 31 de diciembre de 2018, les informamos:

Cuenta corriente	\$.....
Anticipos	\$.....
Documentos	\$.....
Otras deudas	\$.....

\_\_\_\_\_  
Sello y firma

\_\_\_\_\_  
Cargo del firmante



## ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Señores ISAGENIX,

Con el fin de poder dar una opinión final acerca de la auditoría que se llevará a cabo respecto de los estados financieros comparativos del año 2017 y 2018, la auditoría se desarrollará bajo Normas de Aseguramiento de la Información. Además, requeriremos acceso a la información de políticas, procesos, procedimientos y resultados de auditorías anteriores, para proceder a recopilar información pertinente para la auditoría de estados financieros.

Dada la importancia que tiene esta etapa preliminar de la auditoría de los estados financieros, es necesario que se establezcan los acuerdos por escrito para la independencia del auditor y los accesos a la información.

Respecto a los medios que se utilizarán, mencionaremos únicamente tres:

1. Entrevistas con funcionarios, para determinar el objetivo, las condiciones y limitaciones del trabajo.
2. El tiempo a emplear, los honorarios, los gastos adicionales y la coordinación del trabajo, entre otros.
3. Visitas a las instalaciones y observación de las operaciones para conocer las características operativas de la empresa y lectura de algunos documentos que se relacionen con la situación jurídica de la empresa.

sin otro particular

Cordialmente,

Susana Londoño

Auditor Líder



<b>PLAN DE TRABAJO DE AUDITORIA</b>																	
<b>INGRESOS Y COSTOS 2017-2018</b>																	
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>MES 1</b>				<b>MES 2</b>				<b>MES 3</b>				<b>MES 4</b>				
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Estudio preliminar	■	■															
Evaluación de cifras críticas			■														
Elaboracion de programa de auditoria				■	■												
evaluacion de riesgos					■	■											
Ejecucion de pruebas									■	■	■	■					
obtencion de evidencia									■	■	■	■					
papeles de trabajo											■	■	■				
elaboracion de informe															■	■	
sustentacion de informe																■	



## CEDULAS

**ISAGENIX**

CEDULA ANALITICA  
**BANCOS**  
AUDITORIA AÑOS 2017-2018

ELABORO ALEXANDER GOMEZ

REVISO: SUSANA LONDOÑO

GESTIÓN Y AUDITORÍA S.A.S.  
Soluciones integrales



CUENTA	SUB-ANALITICA	AÑO 2017	AÑO 2018
11100501	Bancos - Bancolombia - 188	227.967	477.317
11100502	Bancos - Bancolombia - 432	315	1.369
11100503	Bancos - Bancolombia - 665	650.202	503.627

EL DISPONIBLE EN BANCOS REPRESENTA VALOR RAZONABLE DE LOS RECURSOS  
DE LA EMPRESA DEPOSITADOS EN CUENTAS FINANCIERAS.





ELABORO ALEXANDER GOMEZ  
REVISO: SUSANA LONDOÑO

CEDULA SUMARIA

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**  
AUDITORIA AÑOS 2017-2018

GESTIÓN Y AUDITORÍA S.A.S.  
Soluciones integrales



CUENTA	SUB-ANALITICA	AÑO 2017	AÑO 2018
413505	Venta de productos	5.119.573	3.248.842
413510	Venta de producto excluido	991	4.488
413515	Merchandise	312	219
413520	Venta de membresia	5.263	19.571
413525	Venta de boletería eventos	5.059	12.941
413530	Otros ingresos	1.022	5.835
413535	Ingresos por cargos de fletes	112.706	67.990
417505	<b>Devolución en ventas</b>	(42.096)	(23.324)

Se requiere adicional verificación de facturas para validación, así mismo soporte de las devoluciones y causales de devolución.