**PL-3.28**

Entidad XXXXXXX

Auditoría Financiera

Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023

**Deliberaciones del equipo de auditoría**

|  |  |
| --- | --- |
| Entidad: XXXY | |
| Fecha de la reunión: 8 de diciembre de 2023 | |
| **Tema** | **Acta de la reunión** |
| 1. Materialidad y saldos de cuentas significativas. | Aumentar la materialidad general a Q.10.000 basado en el crecimiento de la rentabilidad y las ventas, y la materialidad de rendimiento a Q. 7.500. |
| 2. Timing, fechas clave, y disponibilidad de personal del cliente. | Confirmado que el tiempo del último ejercicio es apropiado y nuestras peticiones de ayuda de administración en la preparación de ciertos calendario son razonables |
| 3. ¿Qué podemos aprender de la experiencia pasada, como problemas/hechos que causaron retrasos y áreas sobre/infra auditadas? | El control interno del inventario era pobre el año pasado y dio lugar a un trabajo adicional. El cliente ha indicado que este será tratado antes del final de este ejercicio. |
| 4. Cualquier asunto nuevo sobre la integridad de la gestión, empresa en funcionamiento, litigio, etc.? | Ver recortes de periódicos: Parvin. Esto puede ser aislado, pero tenemos que ser cautos. |
| 5. Cambia este período en las operaciones comerciales y / o situación financiera, regulaciones de la industria, las normas contables utilizadas y el personal. | Las ventas por Internet representan ahora el 12 % de las ventas. También hay planes de un crecimiento significativo. Esto pondrá a prueba los recursos de efectivo, el control interno y los sistemas operativos. La actual recesión económica pone presión adicional sobre la organización para mantener los niveles de ventas a pesar de la caída de la demanda y los precios de venta. |
| 6. Susceptibilidad de los estados financieros al fraude. De qué formas posibles la empresa podría ser objeto de fraude? Desarrollar algunos escenarios posibles, y después planifique procedimientos que confirmarían o disiparían cualquier sospecha. | Sesgo de la administración y de anulación para evitar obligaciones fiscales son posibles. Estimaciones de la Dirección, entradas del diario y las transacciones con partes relacionadas son susceptibles de manipulación. También, Arjan (el vendedor principal) mantiene un estilo de vida caro. También hay que mirar los cálculos de la prima y los ingresos por ventas. |
| 7. Riesgos importantes que requieren una atención especial. | Incumplimiento de pago de los convenios bancarios. Suraj dice que va a renegociar los términos del banco este periodo para conseguir cierta flexibilidad. |
| 8. Respuestas de auditoría apropiados a los riesgos identificados. | El plan detallado de auditoría se examinó con cierto detalle con el funcionario responsable y se identificaron una serie de eficiencias. |
| 9. Considerar la necesidad de conocimientos especializados o asesores, poniendo a prueba los controles internos frente a los procedimientos sustantivos, la necesidad de introducir imprevisibilidad en algunas pruebas de auditoría, y el trabajo que podría ser completado por el cliente. | Especialista en TI para mirar las ventas por Internet y los controles de TI en general. Visita programada para diciembre de este período |
| 10. Las funciones del equipo de auditoría, programación y revisión de archivos. | Los planes generales y detallados de auditoría han sido actualizados. |
| Preparado por : FJ Fecha: 8 de diciembre de 2023 | |
| Revisado por : LF Fecha: 5 de enero de 2024 | |