



AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Prácticas Estudiantiles en la Comunidad y Experiencias Docentes

PECED, Área Integrada

Contaduría Pública y Auditoría

División de Ciencias Económicas

USAC - CUNOC



International Federation
of Accountants



ÁREA CONCEPTUAL

Definiciones;
Marcos Internacionales de Referencia;
Objetivos;
Planeación;
Estructura estratégica de la auditoría de estados
financieros;
Actitudes profesionales;
Productos.

Definiciones de Auditoría por autores

- *“La auditoría es la comprobación científica y sistemática de los libros de cuentas, comprobantes y otros registros financieros y legales de un individuo, firma o corporación, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad; mostrar la verdadera situación financiera y las operaciones, y certificar los estados e informes que se rindan.” A. Holmes.*
- *“Proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con los actos y acontecimientos económicos a fin de evaluar las declaraciones a la luz a de los criterios establecidos y comunicar el resultados a las partes interesadas” Montgomery*
- *“La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.” American Accounting Association.*

Auditoría de Estados Financieros

- Es la comprobación científica y sistémica de los hechos económicos, jurídicos, políticos y de cualquier índole de una entidad, para determinar si los mismos son verídicos, íntegros y han sido valuados de conformidad con un marco de referencia y se encuentran expresados en un conjunto de Estados Financieros.



Objetivo de la auditoría de Estados Financieros

Código
de ética
NIA´s

- “Aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de UNA OPINIÓN sobre si los Estados Financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.”

NIA 200
Objetivos
Globales

NIIF´s
NIIF para PyMes
(NIC/SP)



Estados Financieros

Hipótesis de
negocio en
marcha

- de Situación Financiera
- de Resultados Integral
- de Cambio en el Patrimonio
- de Flujo de Efectivo
- **Notas de los Estados Financieros**
 - **Detalle**
 - **Revelación**
 - **Preparados por la administración**

Marco
Conceptual NIIF

Marcos de Referencia en vigencia



Normas Internacionales de Auditoría

Principios
generales

NIA 200 **Objetivos** globales del auditor

y

NIA 210 Acuerdo de los términos de encargo de auditoría (**Carta compromiso**).

Responsabilidades

NIA 220 **Control de calidad** de la auditoría de estados financieros

NIA 230 **Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación**

NIA 240 **Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (vinculada a NIA 701 afirmaciones)**

NIA 250 **Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias (Legislación específica, derecho orgánico u ordinario)**

Nota bene:

- Actividades iniciales de la auditoría (de la NIA 200 a la 220)

NIA 260 **Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno**

- Planeación y ejecución de la auditoría (NIA 230 a la 265).

NIA 265 **Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente**

Normas Internacionales de Auditoría

Evaluación
del riesgo
y
respuesta
a los
riesgos
evaluados

NIA 300 Responsabilidad que tiene el auditor de **planificar**

NIA 315 Responsabilidad del Auditor para identificar y valorar **riesgos**

NIA 320 Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de **importancia relativa**.

NIA 330 Responsabilidades del auditor de diseñar e implementar **respuestas**.

NIA 402 Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener **evidencia** de auditoría

NIA 450 Responsabilidad del auditor de **evaluar** el efecto de las **incorrecciones** identificadas

Normas Internacionales de Auditoría

Evidencia de la auditoría

NIA 500 Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros

NIA 501 Consideraciones específicas del auditor

NIA 505 Procedimientos de confirmación externa

NIA 510 Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial

NIA 520 Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos

NIA 530 Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos

NIA 540 Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables

NIA 550 Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría

Nota bene:

- NIA 500 a la 580 son parte de la determinación del riesgo y respuestas.

Normas Internacionales de Auditoría

Evidencia de la auditoría Continuación

NIA 560 Respecto a los hechos posteriores al cierre

NIA 570 Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento

NIA 580 Obtener manifestaciones escritas de los responsables

Utilización del trabajo de otros

NIA 600 Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo

NIA 610 Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos

NIA 620 Organización en un campo de especialización distinto

En resumen por estrategia de trabajo.

Informe de auditoría

NIA 700 Formarse una opinión sobre los estados financieros

NIA 701 Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría

NIA 705 Opinión modificada

NIA 706 Comunicaciones adicionales

NIA 710 Relación con la información comparativa

NIA 720 Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados

Áreas especializadas de trabajo

NIA 800 Auditoría de EEFF preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos

NIA 805 Auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específica de un EEFF

NIA 810 Encargos para informar sobre Estados Financieros Resumidos.

Otros pronunciamientos IAASB

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

NICC 1 Normas Internacionales de Control de Calidad

NIPA 1000-1100 Notas Internacionales de Prácticas de Auditoría

NIER 2000-2699 Auditorías y Revisiones de Información Financiera Histórica


NIEA 3000-3699 Encargo de Aseguramiento distintos de Auditoría

NISR 4000-4699 Servicios Relacionados.

Estándares de calidad homogéneos a nivel internacional




Actividades preliminares de auditoría

- Invitación a concursar en la preparación de servicios A.EEFF.
- Recopilación de información básica de forma externa.
- Entrevista con altos ejecutivos.
- Solicitud de información financiera
- Firmar acuerdo de confidencialidad 
- Evaluación previa de la información financiera
- Propuesta económica, aceptación y entrega de carta compromiso

¿Para que planear la auditoría de EEFF?

Para permitirle al auditor obtener evidencia competente y suficiente de acuerdo con las circunstancias;



Para ayudar a mantener costos razonables en la auditoría



Para evitar malentendidos con el cliente...

RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORÍA

Es una medida sobre qué tan dispuesto está el auditor a aceptar que los estados financieros pueden tener errores importantes después de que la auditoría se completó y se emitió una opinión incompetente. Cuando el auditor decide un riesgo de auditoría aceptable más bajo, significa, que el auditor desea estar más seguro de que los estados financieros no tienen errores sustanciales. Cero riesgos sería una certeza y un riesgo de 100% sería una incertidumbre total.

Planificación estratégica

Activos, pasivos, patrimonio.

AFIRMACIONES

Ingresos y egresos

Totalidad de hechos económicos

INTEGRIDAD

Incluidos en los EE,FF.

Existe un hecho Económico

VERACIDAD

Existencia-ocurrencia

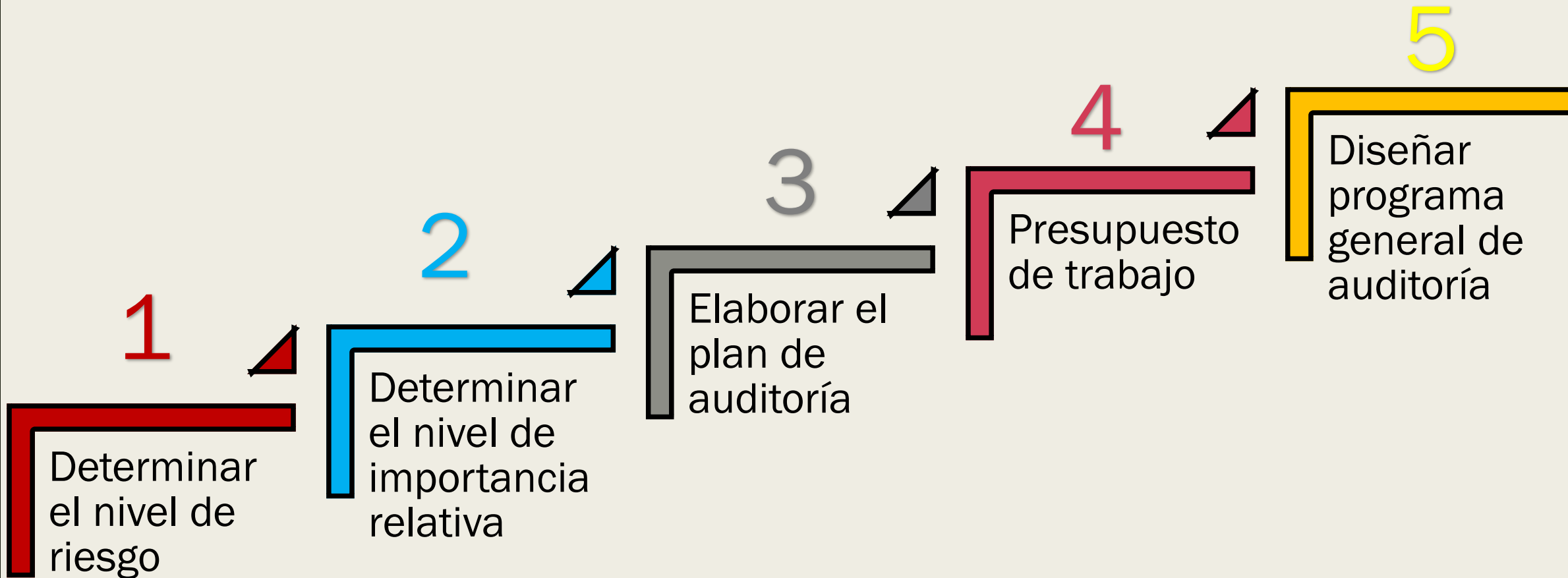
Valores determinados

VALUACIÓN

En concordancia con NIIF



Planeación de auditoría basada en riesgos



Obtención de **seguridad razonable** de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, **debido a fraude o error**, que permia al auditor expresar una opinión sobre sí los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un **marco de información financiera aplicable**. (Que las cuentas de los EEFF estén libres de incorrecciones materiales).

Relación EEFF y Control Interno

- Para presentar los saldos de los balances la gerencia gestiona y utiliza personal, sistemas de información contable y tecnología, así como estructura física, administrativa y financiera.
- Es obligación de la administración, implantar controles para el desarrollo de procesos, así como para el adecuado uso de los recursos.
- Sobre esos controles actúa el auditor, verificando si existen y, de ser así, aplica pruebas de cumplimiento sobre su eficacia.

Relación del riesgo con la evaluación de Control Interno

- **FACTORES DE RIESGO:** Elementos identificables en la estructura de la organización, en sistemas, procesos, ciclos, etc.
- Al aplicar pruebas de auditoría, a los factores de riesgo, + o – el nivel de confianza del CI; influye directamente en la apreciación del nivel de riesgo inherente y de control, por ende en, el de auditoría.
 - *Proceso de compras: Elementos de autorización, contabilización, registro, etc...*

PRUEBAS A LOS CONTROLES



De cumplimiento o de control

- Miden la efectividad de un control particular
- No sustentan el saldo de una cuenta
- Aprobación, registro, contabilización



Sustantivas

- Procedimientos diseñados para sustentar la razonabilidad de los saldos de los EE.FF
- Comprueba, concilia, constata, los saldos de las cuentas...



Doble propósito

- Prueban un control
- Sustentan los saldos
- Análisis vertical, cumplimiento de requisitos, etc.

RANGOS CONVENCIONALES

Es una escala porcentual entre 0% y 95% en la que se ubica el Nivel de Confianza, de conformidad con los resultados obtenidos en la matriz de pruebas y cuestionarios de control

Existen 3 rangos conocidas y aceptados que permiten calificar el nivel de confianza e inversamente el nivel de riesgo de la siguiente manera:



| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO (100-NC) | | |

CLASES DE CONTROL INTERNO PARA AUDITORÍA FINANCIERA



CONTABLES

- Son relevantes respecto a la expresión de una opinión sobre los EE.FF
- registro, custodia, autorización, identificación de cuentas, estructura de admón financiera.



OPERACIONALES

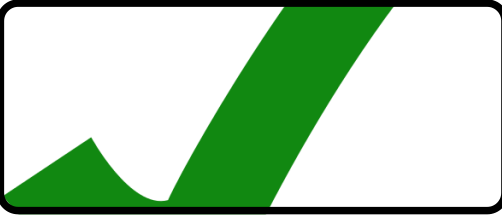
- No son relevantes para la expresión de una opinión sobre los EE.FF
- Sistema de producción y comercialización, auditoría de cumplimiento o de gestión.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO PARA AUDITORÍA FINANCIERA



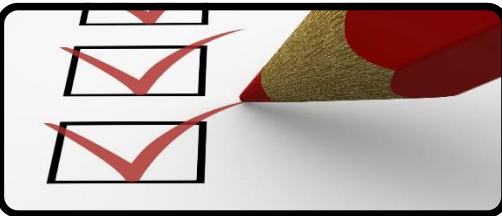
Plan de organización

- Distribución funcional de jerarquía
- Distribución funcional de responsabilidad



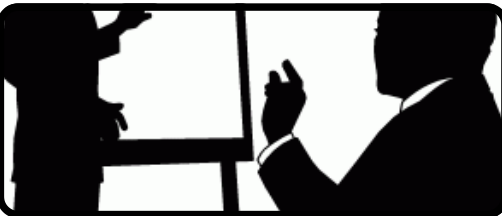
Plan de autorización

- Registros contables y procedimientos adecuados para un buen nivel de control contable de: activos, pasivos, ingresos y gastos.



Procedimientos eficaces

- Para llevar a cabo el plan proyectado
- Misión, visión, procesos definidos y diagramados.



Personal instruido

- Derechos y obligaciones en proporción con sus responsabilidades.
- Competencias, clima laboral...

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Son instrumentos de aproximación a los sistemas de control de la entidad, permite *conocer si la gerencia ha implantado medidas de resguardo* de sus recursos y medir la fiabilidad del CI a nivel global y de componentes

Contienen en modo de interrogante cerrada un texto con elementos de control relacionados con:

- 1.- Conocimiento de negocio, organización, sistemas de información y tecnología
- 2.- Actitud de la gerencia

(Riesgo inherente bajo, otra cosa es probarlo)

CÉDULA NARRATIVA

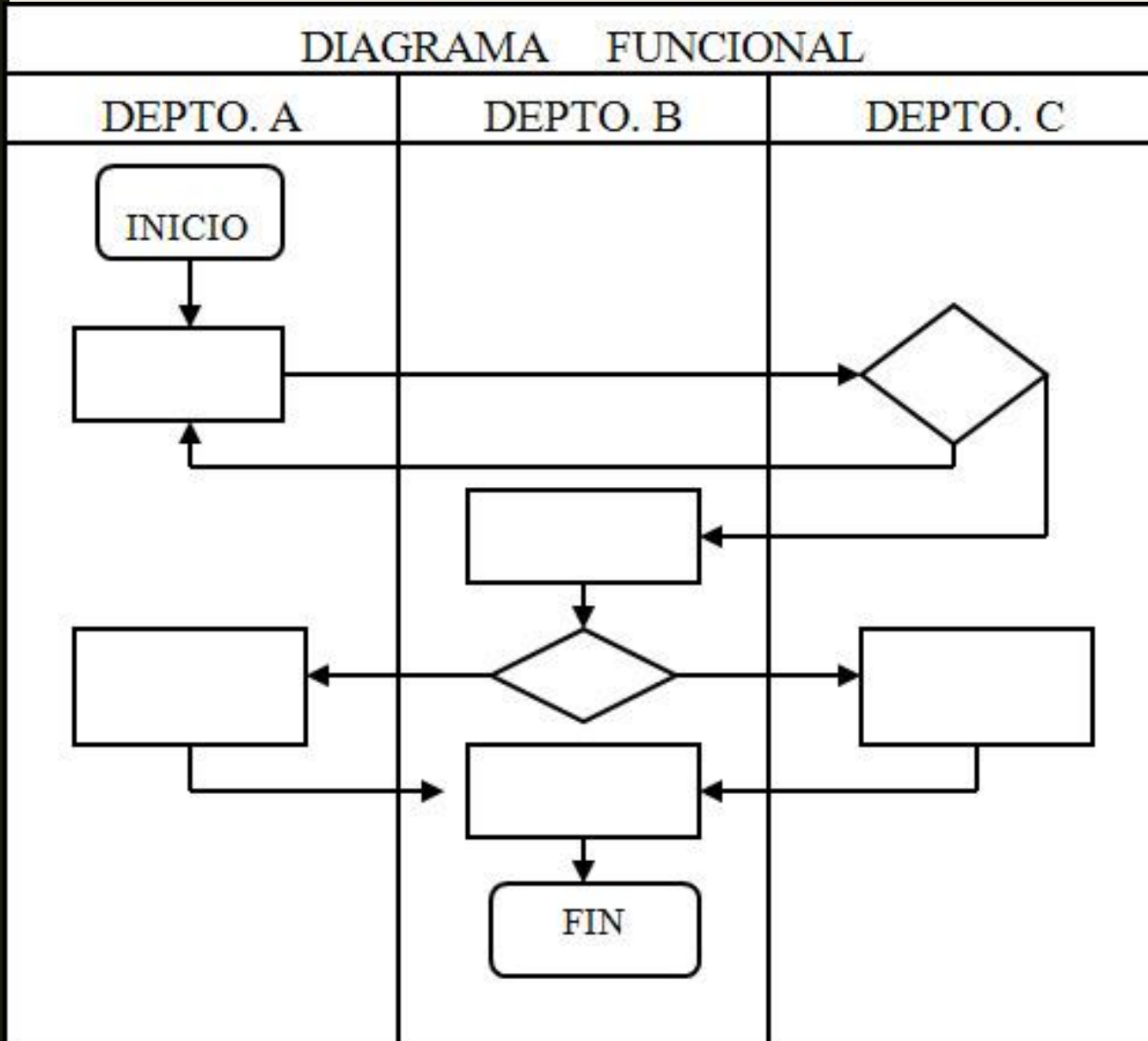
Instrumento de levantamiento de información para describir por medio de entrevistas y seguimientos, la secuencia de actividades que integran un proceso o un ciclo de transacciones.

IDENTIFICA: Entradas o insumos, responsables, actividad de transformación, resultados obtenidos y los respaldos documentales que deja el proceso.

Orientan las pruebas de cumplimiento de los controles instituidos.

Se utilizan en **ausencia de diagramas** elaborados por administración, levantando procesos instituidos a través de la revisión de la normatividad respectiva

DIAGRAMAS DE FLUJO



Pasos gráficos secuenciales de un proceso y la relación existente

Descubre vacíos y simplifica el trabajo

METODOLOGÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

- METODOLOGÍA: Conocimiento del negocio y riesgo inherente global
 - *Aplicar un cuestionario de CI general: Apreciación preliminar del riesgo inherente global sobre “Elementos del sistema del CI”*
 - *Definir Componentes y sus afirmaciones: Elemento individual o grupal de los EE.FF., sujeto a la opinión de auditoría: Cuenta (bancos) Rubro (Activo corriente), Sección (Activos).*
 - El saldo constituye la afirmación que es responsabilidad de la gerencia sobre su veracidad, integración y valuación

IDENTIFICACIÓN GENERAL DE CONTROLES CLAVE :

| COMPONENTE | CONTROL CLAVE | AFIRMACIÓN INVOLUCRADA |
|--------------------|------------------------|-----------------------------------|
| Caja | Arqueo | Veracidad, integridad y valuación |
| Bancos | Conciliación Bancaria | Veracidad, integridad y valuación |
| Cuentas por cobrar | Confirmación de saldos | Veracidad, integridad y valuación |
| Inventarios | Constatación física | Veracidad, integridad y valuación |
| Sueldos y salarios | Control de nómina | Veracidad, integridad y valuación |
| Cuentas por pagar | Confirmación de saldos | Veracidad, integridad y valuación |
| Ventas | Sistema de facturación | Veracidad, integridad y valuación |

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Extraída y procesada la información en entrevistas y documentos de soporte, se califica su existencia y/o cumplimiento.

Cada respuesta positiva, debidamente validada por el auditor, aumenta el nivel de confianza del componente evaluado; (((1)))

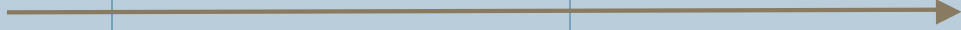
Cada respuesta negativa, no validada, (((0))) --CERO

| | |
|---------------|---------------|
| POSITIVE + | NEGATIVE 0 |
| 1 POSITIVE | - NEGATIVE |

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

| COMPONENTE: | CUENTAS POR COBRAR | | PUNTOS DE CONTROL | | | | | |
|--|-------------------------|-------|-------------------|---|---|---|------|----|
| CONTROL CLAVE: | CONFIRMACIÓN DE SALDOS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 CT | |
| | | SUMAN | | | | | 8 | |
| | Expediente No.1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 |
| | Expediente No.2 | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | Expediente No.3 | | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 |
| | Calificación Total = CT | | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 8 |
| | Ponderación Total = PT | | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 15 |
| NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$ | | | $8/15 \times 100$ | | | | 53.3 | |
| NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC$ | | | $100 - 53.3$ | | | | 46.7 | |

Para fines de Auditoría Financiera se podrán seleccionar los siguientes componentes:

| NIVEL INDIVIDUAL | | | | |
|--------------------|--|--|---------------|--------|
| COMPONENTE | | | AFIRMACIÓN | |
| Caja |  | | Q16,785.00 | 1.03% |
| Bancos |  | | Q578,125.67 | 35.37% |
| Cuentas por cobrar |  | | Q586,321.00 | 35.84% |
| Inventarios |  | | Q453,115.00 | 27.73% |
| NIVEL DE RUBRO | | | | |
| Activos Corrientes |  | | Q1,634,346.67 | 100% |
| NIVEL DE SECCIÓN | | | | |
| Total Activos |  | | Q2,673,782.67 | |

Relación de la evaluación de CI con los programas de auditoría

- Lista detallada de los procedimientos de auditoría;
- En la planificación se adelanta programas tentativos, que deberán ser modificados a medida que avanza la auditoría según la oportunidad, naturaleza y extensión de las pruebas sustantivas.
- Después de la evaluación del CI, se puede elaborar una versión final del programa de auditoría, mismo que puede modificarse si la pruebas sustantivas revelan problemas no esperados.



Relación de la evaluación de CI con los programas de auditoría

- **VENTAJAS:** Especifican el trabajo a realizar; Promueven distribución eficaz del trabajo; Ahorran tiempo y asignan responsabilidades
- **PROPOSITOS:** Plan sistemático de cada componente, rubro o sección; registro cronológico de actividades de auditoría, evitando aplicar conocimientos fundamentales.

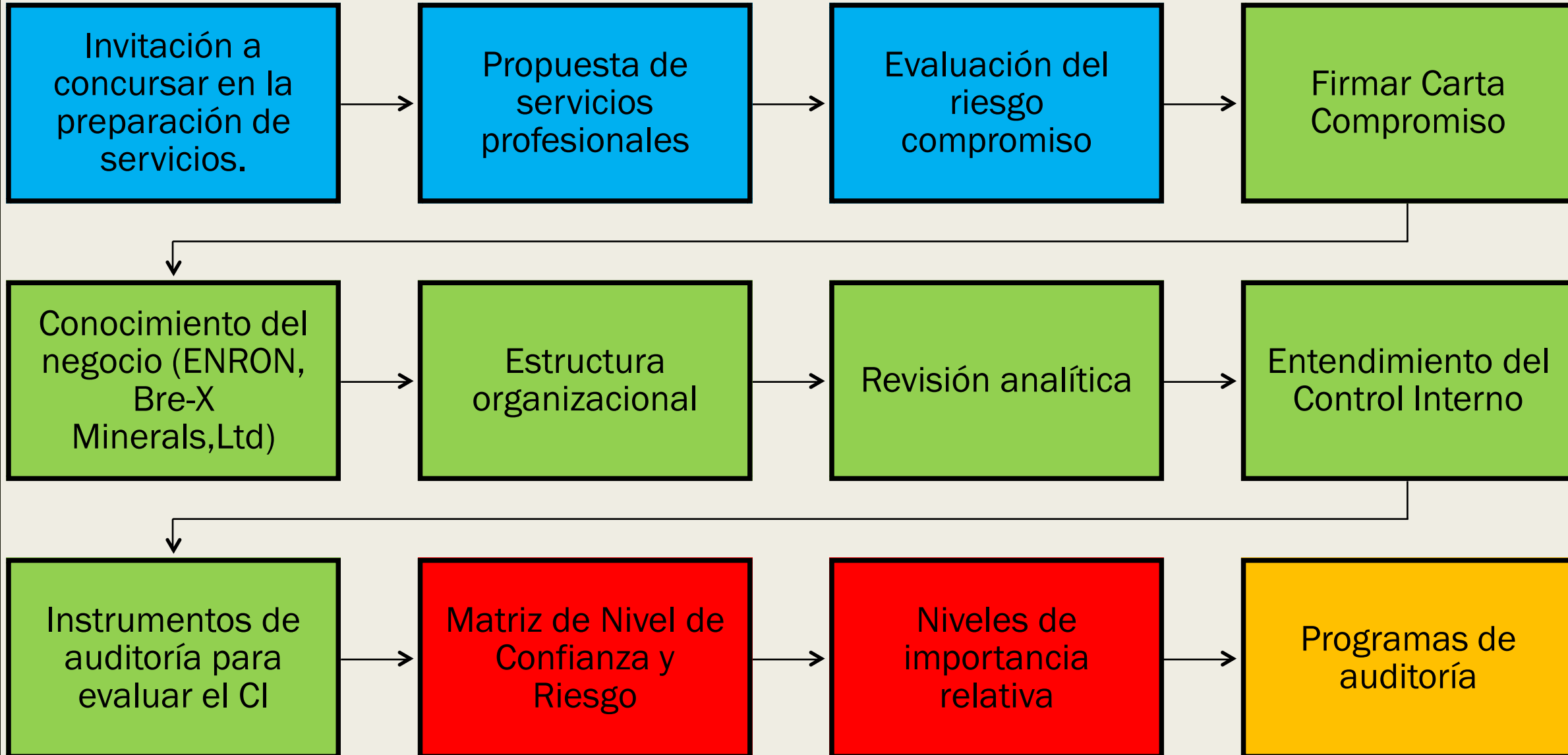


Relación de la evaluación de CI con los programas de auditoría

- Controla la apropiada ejecución del trabajo, contiene los objetivos de la auditoría para cada componente.
- Proporciona al auditor un detalle del trabajo a realizar y ofrece un registro permanente de las pruebas de auditoría llevadas a cabo.
- Asegura que todos los aspectos significativos del control interno de la entidad hayan sido cubiertos con el objeto de determinar si están funcionando de conformidad con lo establecido por la entidad.

Características

Etapas de la planificación



Archivo permanente

- Documentos legales (Escritura de Constitución)
- Estados Financieros
- Estructura organizativa
- Tecnologías de información
- Políticas y procedimientos
- Otros



Muchas gracias

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE OCCIDENTE
DIVISIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA
PECED ÁREA INTEGRADA

TALLER: AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

JUAN CAMPOSECO