PLANEACIÓN AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Universidad de San Carlos de Guatemala

Centro Universitario de Occidente

División de Ciencias Económicas

Contaduría Púbica y Auditoría

PECED área integrada 2026

International Federation of Accountants


BALANCO

Planificación	Proceso sistemático de definir objetivos, metas y las acciones necesarias para alcanzarlos, anticipándose al futuro para minimizar la incertidumbre
Auditoría	Es el examen sistemático, objetivo e independiente de los registros financieros, operativos o de gestión de una entidad
Estados Financieros	Es informacion que refleja la situación financiera, económica, patrimonial y de rentabilidad de una empresa en un momento o periodo determinado

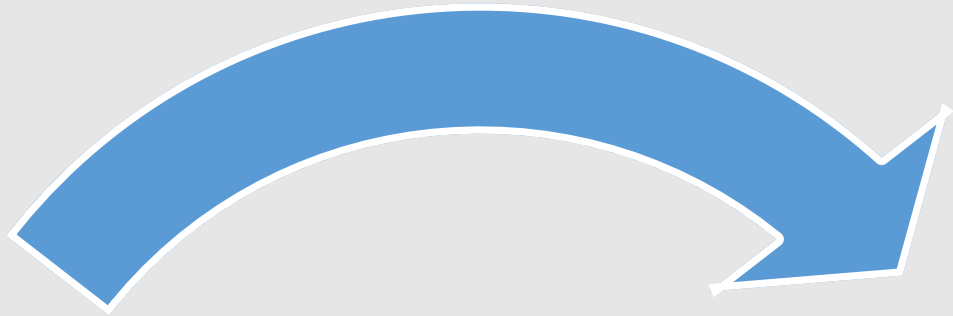
Antigüedad: Los romanos usaban "cuestores" para supervisar gobernadores y evitar fraudes.

Edad Media: Se consolidó el término "auditor" (del latín *audire*, escuchar), ya que se revisaban cuentas escuchando murmuraciones y registros.

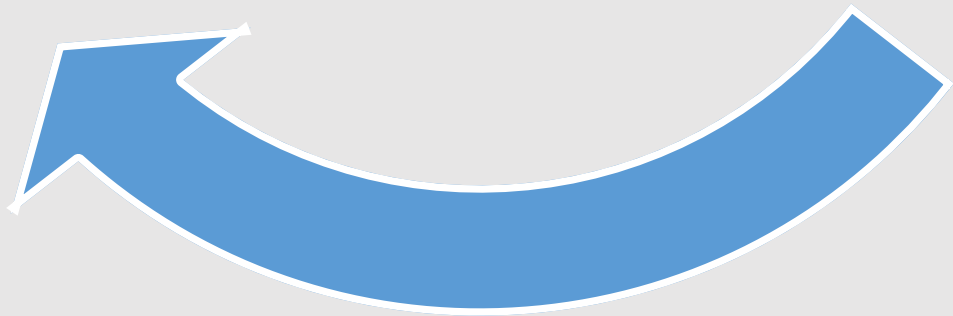
Revolución Industrial (Siglo XIX): En el Reino Unido, la necesidad de verificar la contabilidad de grandes empresas impulsó la auditoría independiente.

Primeros Auditores: George Watson (1645) fue pionero, y firmas como Deloitte (1845) y Price Waterhouse (1849) formalizaron la profesión.

Auditoría Moderna: Tras la crisis de 1929, Estados Unidos impulsó las normas profesionales y la obligatoriedad de la auditoría para empresas públicas



Contabilidad **Auditoría**



ENTIDADES

- Lucrativas
- No Lucrativas
- Gubernamentales

Planeación

Objetivos

Alcance

Recursos

Cronograma

Riesgos

Auditoría

Control Interno

EF

Normativa

Evidencia

Estados Financiero

EF Básicos

Notas EF

Informe de Auditorias

Beneficios de una Planeación Adecuada

- Prestar la atención adecuada a las áreas importantes.
- Identificar y resolver oportunamente los problemas potenciales.
- Facilitar la selección del equipo de trabajo con los niveles de capacidad y competencia idóneos para responder a los riesgos previstos.
- Asignar el trabajo a los asistentes de forma apropiada.
- Posibilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo y la revisión de su trabajo.
- Permitir la coordinación del trabajo realizado por auditores y expertos, cuando sea el caso.

Aspectos a Considerar

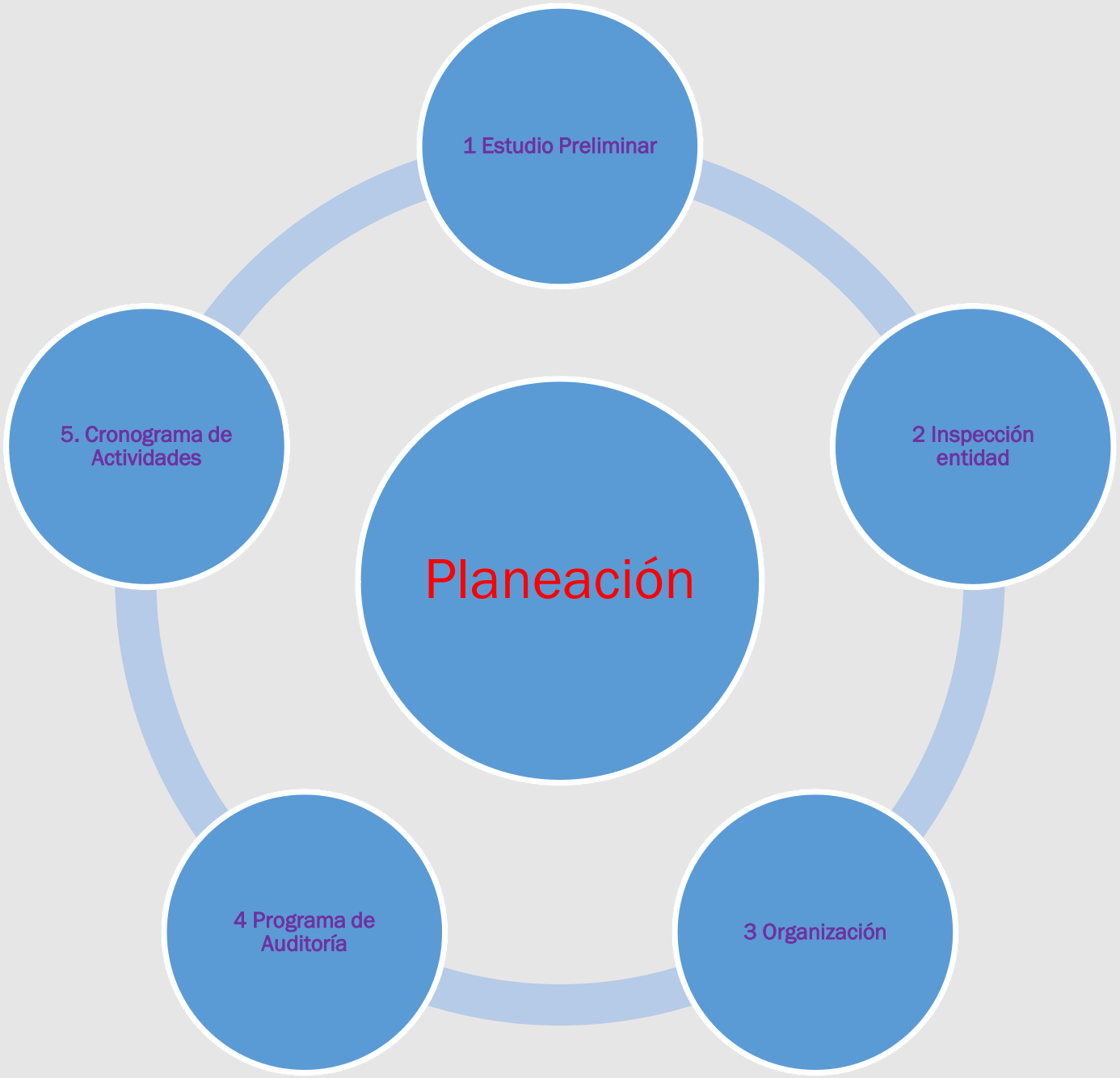
El conocimiento general del marco normativo aplicable a la entidad

La determinación de la materialidad o la importancia relativa.

La participación de expertos si se requieran debido a que el encargo abarca un área en la cual el auditor no tiene el suficiente conocimiento y experiencia.

Los procedimientos analíticos necesarios para la valoración del riesgo.

La aplicación de cualquier otro procedimiento para la valoración del riesgo.


1 Estudio Preliminar
2 Inspección entidad
3 Organización
4 Programa de Auditoría
5. Cronograma de Actividades
Planeación

Quetzaltenango, XX de agosto 2026

CARTA DE CONFIDENCIALIDAD

Señores: XYS S.A.
Ciudad

El suscriptor de la presente carta se compromete a mantener la confidencialidad en relación a toda la documentación e información obtenida en el proceso de Evaluación Independiente y Asesoría del cual participe y declara que está de acuerdo con lo siguiente:

a) No divulgar a terceras personas o instituciones el contenido de cualquier documentación o información, como parte o resultado del proceso de auditoria;
b) No discutir ni divulgar problemas con terceros, salvo los casos previstos de ruptura de la confidencialidad por requerimiento legal debidamente notificado;
c) No permitir a terceros el manejo de documentación resultante del proceso de auditoría que pueda tener en su poder;
d) No explotar y aprovechar en beneficio propio, o permitir el uso por otros, de las informaciones obtenidas o conocimientos adquiridos durante el proceso de auditoria;
e) No conservar documentación que sea de propiedad, ni permitir que se realicen copias no autorizadas de esta información.

Declaro haber leído, entendido y aceptado, los lineamientos CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO y NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA y aceptar el cumplimiento de lo allí requerido.

Si la actividad que realizó no es vinculante al proceso de auditoría, pero me permite tener acceso a la documentación relativa al proceso o sistema de gestión de MVCT, asumo ética y responsablemente el manejo y/o acceso a esta información.

Si por algún motivo faltase a cualquiera de mis compromisos, acepto mi responsabilidad por cada uno de mis actos y sus posibles consecuencias.

Managua, 15 de marzo de 2007.

Señores
Auditores y Consultores S.A. de C.V.
Presente.

Señores auditores:

Esta carta de representación se proporciona en conexión con su auditoria de los estados financieros de EJEMPLO S.A. DE C.V..., por el año que terminó el 31 de diciembre de 2006, con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de EJEMPLO S.A. DE C.V. al 31 de diciembre de 2006, y los resultados de operación y flujos de efectivo de conformidad con normas de información financiera (NIFF).

Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera.

Confirmamos, nuestro mejor entendimiento y creencia, las siguientes representaciones:
1. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.

2. Hemos puesto a su disposición todos los libros de contabilidad y documentos de apoyo y todas las minutas de juntas de accionistas y de junta directiva.

3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto de la identificación de partes relacionadas.

4. Los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo omisiones.

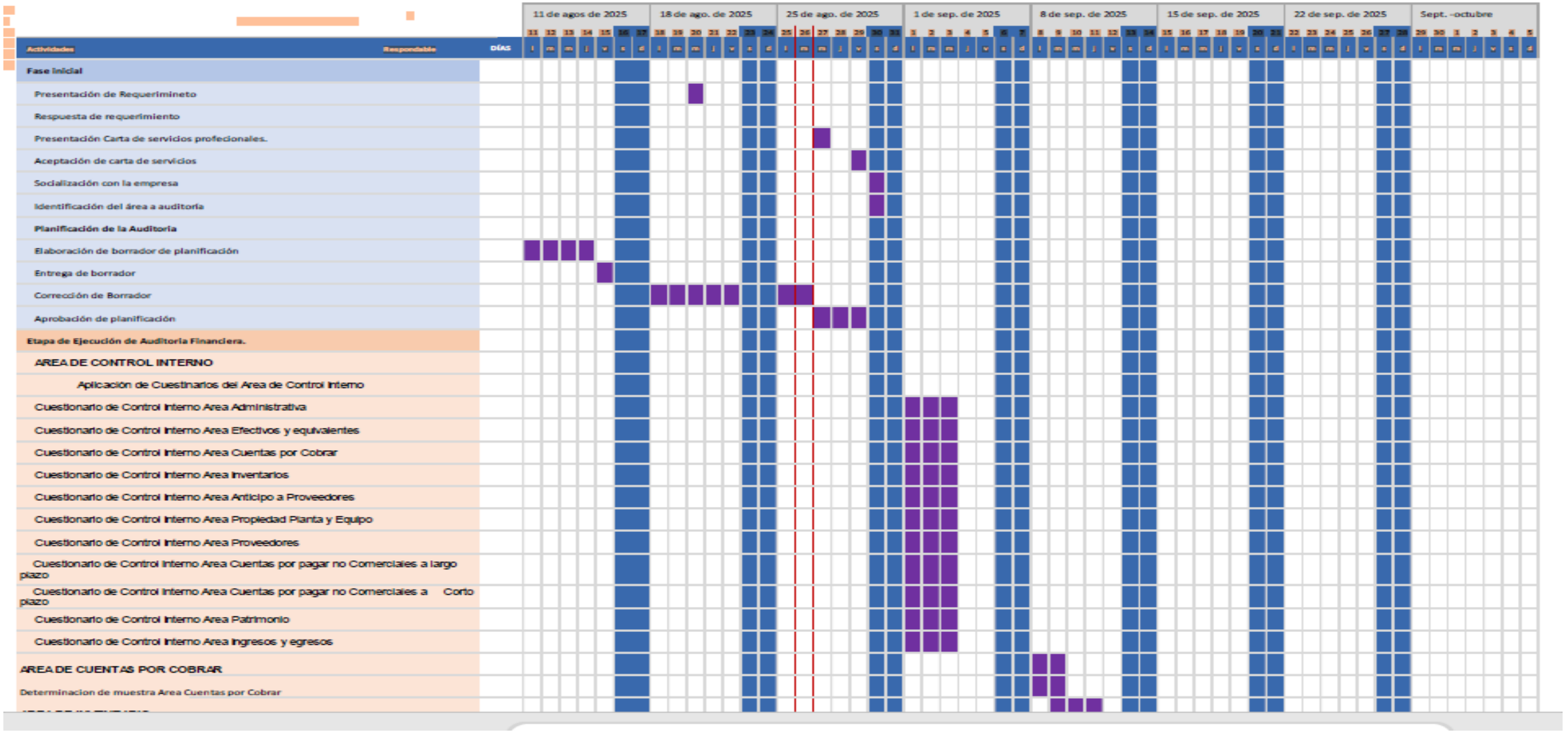
MOVIGACE

EQUIPO DE AUDITORIA
QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO

Cronograma General

Nombre de la Empresa: Conomang S.A

Inicio del proyecto: Lunes 11-08-2025



Actividades	Responsable	DÍAS
Fase Inicial		
Presentación de Requerimineto		
Respuesta de requerimiento		
Presentación Carta de servicios profecionales.		
Aceptación de carta de servicios		
Socialización con la empresa		
Identificación del área a auditoria		
Planificación de la Auditoria		
Elaboración de borrador de planificación		
Entrega de borrador		
Corrección de Borrador		
Aprobación de planificación		
Etapa de Ejecución de Auditoria Financiera.		
AREA DE CONTROL INTERNO		
Aplicación de Cuestinarios del Area de Control Interno		
Cuestionario de Control Interno Area Administrativa		
Cuestionario de Control Interno Area Efectivos y equivalentes		
Cuestionario de Control Interno Area Cuentas por Cobrar		
Cuestionario de Control Interno Area Inventarios		
Cuestionario de Control Interno Area Anticipo a Proveedores		
Cuestionario de Control Interno Area Propiedad Planta y Equipo		
Cuestionario de Control Interno Area Proveedores		
Cuestionario de Control Interno Area Cuentas por pagar no Comerciales a largo plazo		
Cuestionario de Control Interno Area Cuentas por pagar no Comerciales a Corto plazo		
Cuestionario de Control Interno Area Patrimonio		
Cuestionario de Control Interno Area Ingresos y egresos		
AREA DE CUENTAS POR COBRAR		
Determinacion de muestra Area Cuentas por Cobrar		

Estrategia Global de Auditoría

La estrategia global de auditoría, según el párrafo 7 de la NIA 300, es un documento en el cual quedan plasmados, en términos generales, los principales aspectos del alcance, momento de realización y dirección del encargo de auditoría.

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 EF

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)

NORMAS DE AUDITORÍA

Marcos de Referencia en vigencia

Normas Internacionales de Auditoría

Principios generales y Responsabilidades

NIA 200 **Objetivos** globales del auditor

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

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)

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

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

Nota bene:

- Actividades iniciales de la auditoría (de la NIA 200 a la 220)
- Planeación y ejecución de la auditoría (NIA 230 a la 265).

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.

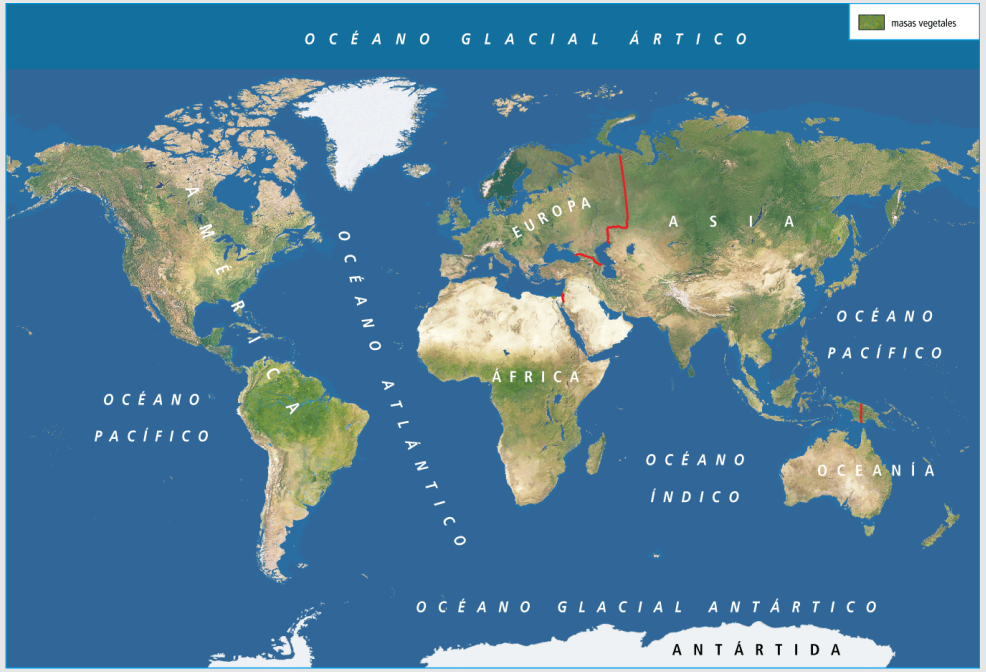
Informe de auditoría	NIA 700 Formarse una opinión sobre los estados financieros
	NIA 701 Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría
	NIA 705 Opinión modificada
	NIA 706 Comunicaciones adicionales
	NIA 710 Relación con la información comparativa
	NIA 720 Información incluida en documentos que 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



Actitudes Profesionales previas

- 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

Acuerdo de Confidencialidad

¿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...

Evaluación del Control Interno

MÉTODO DESCRIPTIVO

MÉTODO DE CUESTIONARIO

MÉTODO GRÁFICO

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.

RIESGOS de Auditoría

Nivel de Control Interno		
Bajo	B =	0.5
Medio	M =	0.75
Alto	A =	0.95

	INHERENTE			CONTROL			DETECCIÓN		
Índice	Cantidad	Valor	Total	Cantidad	Valor	Total	Cantidad	Valor	Total
B	12	0.5	6	14	0.5	7	14	0.5	7
M	4	0.75	3	5	0.75	3.75	5	0.75	3.75
A	6	0.95	5.7	9	0.95	8.55	9	0.95	8.55
	22		**14.7**	**28**		**19.3**	**28**		**19.3**

Nivel Control Interno (CI)

Inherente	14.7 / 22 =	0.668182
Control	19.3 / 28 =	0.689286
Detección	19.3 / 28 =	0.689286

Riesgo de Control

Inherente	1 - 0.668182 =	0.331818	**RI**
Control	1 - 0.689286 =	0.310714	**RC**
Detección	1 - 0.689286 =	0.310714	**RD**

Riesgo de Auditoría

RA = RI * RC * RD

RA = 0.331818 * 0.3110714 * 0.310714

RA = 0.03203


GRACIAS
THANK YOU
Kiitos
Spasibo
Obrigado
Grazie
Arigato
Merci
Asante
Mamana
Kia ora
Matur Nuwun
Chokrane
Nirringrazzjak
Salamat
Terma Kasih
Multumesc
Maake
Ua Tsaug Rau Koj
Mochchakkeram
Raibh Maith Agat
Dankon
Welalin