



AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Erwin Noé Pelicó

Universidad de San Carlos de Guatemala

Centro Universitario de Occidente

División de Ciencias Económicas

Contaduría Pública y Auditoría

PECED área integrada



International Federation
of Accountants

ÁREA A DESARROLLAR

Etapas de la planificación de una
auditoría de Estados Financieros;
Programas y cuestionarios de
auditoría

Ejemplos y parte práctica



PROGRAMAS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS



The image shows a magnifying glass placed over a financial statement, specifically focusing on the 'Income Statement Data' section. The table below represents the data visible through the magnifying glass, with columns for February 3, 2018 (d), January 28, 2017, and 2016. The rows include various financial metrics such as net sales, cost of sales, gross profit, selling expenses, general and administrative expenses, income from operations, other income, net income before income taxes, provision for income taxes, net income, basic earnings per share, diluted earnings per share, and dividends declared per share (a). Below this, the 'Selected Operating Data' section is partially visible, showing stores open at end of period, average sales per square foot, average sales per store (000's), and comparable store sales change. The 'Balance Sheet Data' section is also partially visible at the bottom.

	February 3, 2018 (d)	January 28, 2017	2016
Income Statement Data			
Net sales	\$ 913,380	\$ 645,810	\$ 628,85
Cost of sales (including buying, distribution, and occupancy costs)	533,357	205,933	212,332
Gross profit	380,023	38,475	39,282
Selling expenses	20,778	152,760	229,588
General and administrative expenses	4,407	3,511	5,236
Income from operations	9,485	156,271	234,824
Other income, net	9,778	58,310	87,541
Income before income taxes	\$ 19,707	\$ 97,961	\$ 147,283
Provision for income taxes	\$ 1,86	\$ 2.04	\$ 3.06
Net income	\$ 1,86	\$ 2.03	\$ 3.06
Basic earnings per share	\$ 1.85	\$ 1.75	\$ 1.94
Diluted earnings per share	\$ 1.85	\$ 1.75	\$ 1.94
Dividends declared per share (a)			
Selected Operating Data			
Stores open at end of period			
Average sales per square foot			
Average sales per store (000's)			
Comparable store sales change			
Balance Sheet Data			
Working capital	\$ 262,678	\$ 287,841	\$ 255,271
Long-term debt	\$ 21,453	\$ 18,092	\$ 33,826
Total debt	\$ 578,116	\$ 579,847	\$ 572,773
Equity	\$ 385,268	\$ 410,519	\$ 412,645

Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-SA](#)

Conceptualización

	PROFESSOR		PROFESSOR
TUTORIA 1 A		TUTOR 1 A S05 A	
TUTORIA 1 B		TUTOR 1 A S05 B	
TUTORIA 2 A		TUTOR 4 A S05 A	
TUTORIA 2 B		TUTOR 4 A S05 B	
TUTORIA 3 A		TUTOR 3 A S05 A	
TUTORIA 3 B		TUTOR 5 A S05 B	
TUTORIA 4 A			
TUTORIA 4 B		APIVO	
TUTORIA 5 A			
TUTORIA 5 B		PT	
TUTORIA 6 A			
TUTORIA 6 B		LOGOPEDIA	
COORDINADOR		maria de carlos	



Es un esquema detallado apriorístico que además de las cualidades anteriores indica brevemente el alcance, carácter, objetivos y limitaciones del trabajo



Sirven como una guía sistémica en el trabajo de ejecución y supervisión, para evitar **obviar** la realización de procedimientos fundamentales.

Objetivos

Alcance

Resultados

Evidencia

Actividades

Requerimientos

Procedimientos

Técnicas

Tiempo

Recursos

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

Características de un programa de auditoría

- Nomenclatura;
- Nombre de la entidad;
- Período de revisión;
- Área o ciclo a auditar;
- Iniciales de quien prepara y quien revisa;
- Fecha;
- Objetivos de auditoría;
- Riesgos de auditoría;
- Afirmaciones o aseveraciones según el marco;
- Procedimientos.

Ejemplo de objetivos que deben incluirse en los programas

- Establecer que los Estados Financieros de la entidad reflejan razonablemente la situación financiera.
- Determinar que los saldos de la cuenta sean razonables.
- Comprobar que los registros de los ingresos se encuentren debidamente respaldados con facturas, recibos de caja u otros atributos.
- Comprobar que los egresos sean correctos y que se encuentren debidamente respaldados con facturas, recibos de caja o cotizaciones.

Otras características que deben incluirse en el programa de caja

- **Alcance:** comprende la revisión y análisis de los registros contables, arqueo de Caja General y Caja chica que mantiene la entidad, así como los controles establecidos para las diferentes cuentas corrientes del ejercicio contable auditado.
- Tipo de prueba: cumplimiento, sustantiva o de doble propósito.
- Procedimiento.
- Prueba.
- Iniciales de quien realiza y quien supervisa.
- Fecha y duración.
- Marcas.

Auditoría de inventarios.

¿Qué es?:

Es un conjunto de procedimientos para verificar que los inventarios estén bien registrados, valorados y administrados según los métodos definidos por la empresa.

¿Por qué importa?

Los inventarios afectan directamente el cálculo de utilidades y el costo de ventas.

¿Qué permite?:

Comprobar si el inventario es suficiente, si los métodos de valuación y costos son correctos, y si se aplican bien.

Programa de auditoria de Inventarios:

■ **Control interno:** Toda empresa necesita procesos y políticas para proteger activos, prevenir fraudes, asegurar decisiones confiables y mejorar la eficiencia.

■ **Inventarios:** Son clave en los estados financieros, por eso deben contar con un control interno que resguarde los intereses de la compañía.

Para validar el control de inventarios se debe:

Hacer pruebas de cumplimiento para definir el alcance y momento de los procedimientos. Realizar pruebas sustantivas sobre las cifras de los estados financieros. Emitir un informe con resultados, conclusiones y debilidades del control interno para tomar acción o incluir en recomendaciones.

Pruebas de cumplimiento de inventarios:

Verificar que existan y se apliquen políticas y manuales de manejo, que el almacenamiento sea óptimo, que los conteos físicos se hagan periódicamente, que los soportes y registros de entradas/salidas estén en orden, y que el inventario esté asegurado.

Criterios de evaluación de inventarios:

- Clasificación: Registrar inventarios según su naturaleza y propósito de venta o producción.
- Valuación: Registrar al costo histórico, incluyendo gastos directos e indirectos para su uso o venta.
- Provisión: Constituir provisión por merma, obsolescencia o desvalorización, y revelarla por separado.
- Valor neto: Reducir al valor neto de realización los productos de poco movimiento, excesivos o defectuosos.

FARMACIA UNIVERSITARIA, S.A.

PROGRAMA DE INVENTARIOS

PERÍODO: DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

P.T.

C1

Fecha:

Hecho
por:

ENPN

07/05/2026

Revisado
por:

OEMS

08/05/2026

No.	DESCRIPCIÓN	REF
	OBJETIVOS:	
1	Compleitud: Asegurar que todas las mercaderías recibidas hasta cierre están registradas, mediante revisión de facturas y confirmaciones proveedores.	C.1
2	Existencia: Verificar que los inventarios físicos existen al 31/12/2025 mediante asistencia al conteo físico o procedimientos alternativos, confirmando discrepancias detectadas.	C6
3	Valoración: Confirmar que los inventarios están valorados correctamente a costo promedio ponderado, menor que valor neto realizable, ajustando provisión obsolescencia.	C8
4	Corte: Validar que movimientos pre-cierre están incluidos en inventarios disponibles y ventas posteriores excluidos, revisando compras y ventas.	C8
5	Presentación y Revelación: Verificar divulgaciones obligatorias en Estados Financieros: composición detallada, política costo promedio consistente, riesgos bodega/seguro y ajustes realizados.	C4

	PROCEDIMIENTOS	
1	Comparar los saldos contables contra las tarjetas de Kardex de los Inventarios.	C5
2	Presenciar la toma física de inventario final.	C6
3	Realizar corte de formas al momento de iniciar y finalizar la toma física de inventarios.	C7
4	Verificar valuación de inventarios selectivamente.	C8
5	Instrucciones a considerar en la toma física de inventario para el personal de la empresa.	C12

Elaborado por:	Revisado por:
Fecha:	Fecha:
Firma:	Firma:
Vo.Bo.	Fecha:

FARMACIA UNIVERSITARIA, S.A.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS**

PERÍODO: DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

PT.

C2

Fecha

Hecho por:

ENPM

07/05/2026

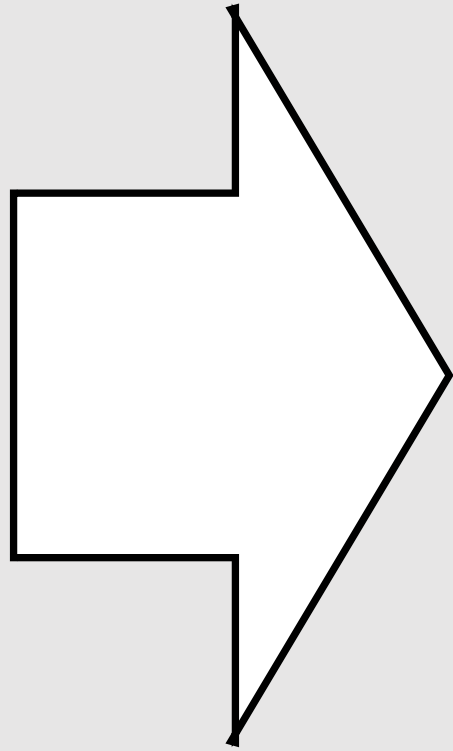
Revisado por:

OEMS

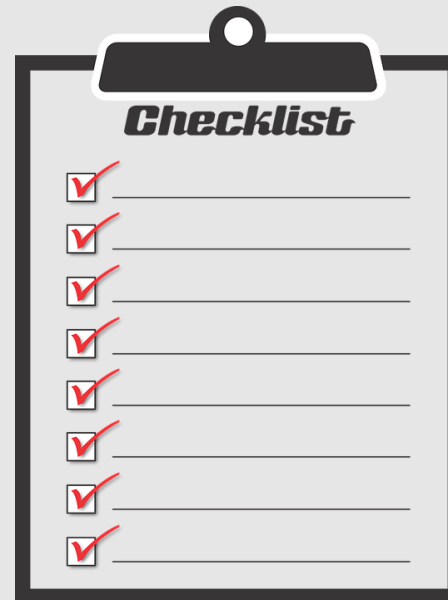
08/05/2026

No.	Pregunta	Respuestas		Comentario
		Si	No	
1	¿Existe procedimiento documentado de conteos cíclicos mensuales por personal independiente Del Almacén?			
2	¿Se realiza doble verificación en toda recepción de mercadería en tránsito?			
3	¿El mismo empleado realiza recepción física, registro contable y aprobación de proveedores?			
4	¿Se ejecuta programa de mantenimiento preventivo de bodega (limpieza, control humedad, organización?			
5	¿Existe póliza de seguro específica para inventarios cubriendo robo, incendio y deterioro?			
6	¿Existe póliza de seguro específica para inventarios cubriendo robo, incendio y deterioro?			

	NOMBRE COMPLETO DEL AUDITADO: PUESTO: FECHA: FIRMA Y SELLO:			
--	--	--	--	--



EJEMPLOS Y PRÁCTICA





[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-NC-ND](#)

Muchas gracias

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

“Programas y cuestionarios de Auditoría Financiera”

Quetzaltenango, 8 de mayo de 2026

Erwin Noé Pelicó Morales