

Fundamentos de Auditoría

Semana 1: Definición de Auditoría

NIE-2.f.i **Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.**

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Origen de la auditoría

Surge en civilizaciones antiguas como Mesopotamia y Roma. Se practicaban inspecciones para controlar recursos públicos.

2. Evolución de la auditoría

Desde auditorías eclesiásticas en la Edad Media hasta normativas profesionales en el siglo XX.

3. Concepto de auditoría

Auditoría viene del latín audire (oír); el auditor verificaba lo escuchado de los responsables de las cuentas.

4. Función de la auditoría

La función de la auditoría es analizar y evaluar de manera independiente la actuación y gestión de la gerencia.

5. Importancia de la auditoría

1. Fundamental para la transparencia.
2. Brinda confianza.
3. Ayuda a detectar irregularidades.
4. Promueve la eficiencia.

6. Objetivos fundamentales

1. Determinar la estructura de la organización.
2. Comprobar la confiabilidad.
3. Verificar la existencia de métodos y procedimientos.
4. Identificar errores en los EEEF.
5. Considerar factores de riesgo en los EEEF.
6. Dar fe pública sobre los EEEF.

7. El profesional auditor

Especialista con juicio objetivo, actitud ética y conocimiento técnico.

8. Características del auditor

1. Independencia.
2. Entrenamiento y capacidad profesional.
3. Integridad.
4. Objetividad.
5. Competencia profesional.
6. Confidencialidad.

Fundamentos de Auditoría

Semana 2: Clasificación de la Auditoría

NIE-2.f.i **Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.**

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Según el objeto de examen

- Financiera
- Administrativa
- Informática
- Tributaria
- Ambiental
- Gestión
- Forense
- Gubernamental
- Calidad

2. Auditoría financiera

Tiene como objeto el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado.

3. Auditoría de gestión

Es el examen ordenado y profesional que evalúa programas y proyectos, con la finalidad de establecer si el desempeño o ejecución se ha realizado, considerando los principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia de los recursos disponibles.

4. Auditoría informática

Tiene como objeto el estudio del sistema computarizado, para emitir una opinión independiente sobre la validez técnica del sistema de control interno informático y sobre el grado de confiabilidad de la información generada por el sistema auditado.

5. Auditoría tributaria

Tiene como objeto el estudio del área de impuestos de la entidad auditada, para emitir una opinión independiente en relación con la validez de la aplicación de las normas tributarias a las operaciones económicas de las organizaciones auditadas.

6. Auditoría gubernamental

Se centra en revisar las actividades financieras, operativas y de cumplimiento de entidades gubernamentales. Estas auditorías están diseñadas para evaluar la eficiencia, eficacia y legalidad de las operaciones del gobierno

7. Auditoría forense

Se enfoca en la recopilación, análisis y presentación de evidencia financiera y no financiera en casos legales. Su objetivo principal es apoyar investigaciones legales y proporcionar información detallada que pueda ser utilizada en procedimientos judiciales o administrativos

8. Según el momento del examen

- Estática
- Dinámica
- Estática Dinámica

9. Según quién la efectúa

- **Interna:** Realizada por personal de la entidad.
- **Externa:** Efectuada por profesionales independientes.

Fundamentos de Auditoría

Semana 3: Marco Normativo de la Auditoría

NIE-2.f.i **Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.**

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Marcos normativos de la auditoría

Estos marcos normativos son esenciales para garantizar la consistencia y la calidad en la ejecución de auditorías en diferentes contextos y sectores.

2. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las NIA establecen los principios y procedimientos fundamentales que los auditores deben seguir al realizar auditorías de estados financieros.

3. Objetivos de las NIA

Uniformidad: Proporcionan un marco común para la realización de auditorías.
Calidad: Establecen requisitos específicos para el seguimiento de las auditorías.
Confianza: Garantizan que la información financiera auditada sea confiable y precisa.

4. Áreas clave de las NIA

- Integridad y objetividad.
- Independencia.
- Planificación y supervisión.
- Evidencia de auditoría.
- Uso de trabajo de otros.
- Informe de auditoría.
- Responsabilidades del auditor con relación al fraude.

5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Son un conjunto de normas y pautas que los auditores deben seguir al llevar a cabo auditorías de estados financieros que están diseñadas para garantizar la consistencia, calidad y transparencia en la ejecución de auditorías.

6. Clasificación de las NAGAS

- Generales o personales
- Ejecución del trabajo
- Preparación del informe

7. Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS)

Son normas profesionales emitidas con la aprobación del Congreso de la INTOSAI, contienen los prerequisites básicos para el funcionamiento adecuado de los organismos auditores y los principios fundamentales de auditoría a entidades públicas.

8. Niveles de las ISSAIs

- **Nivel 1:** Fundamentos de la auditoría gubernamental.
- **Nivel 2:** Adecuado funcionamiento y conducta profesional.
- **Nivel 3:** Principios fundamentales.
- **Nivel 4:** Principios traducidos a directrices.

9. Estructura de las Normas Internacionales de las EFS

- Principios de la INTOSAI
- Normas de la INTOSAI
- Orientaciones de la INTOSAI

10. Normas Globales de Auditoría (NOGAI)

Las Normas proporcionan principios, requisitos y consideraciones de auditoría interna para su implementación en un formato simplificado. Ayudan a elevar la calidad de la auditoría y a mejorar el papel de la misma dentro de la organización.

11. Características de las NOGAI

1. Fortalecer los marcos de gobernanza.
2. Orientación específica para ayudar a la auditoría interna.
3. Marco más flexible aplicado a cualquier parte del mundo.
4. Orientaciones y estándares para áreas críticas.

12. Estructura de las NOGAI

Dominio I: Objetivo de la A.I.
Dominio II: Ética y Profesionalismo
Dominio III: Gobierno de la Función de A.I.
Dominio IV: Gestión de la Función de A.I.
Dominio V: Realización de A.I.

Fundamentos de Auditoría

Semana 5: Proceso de Auditoría

NIE-2.f.i Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Proceso de auditoría

El proceso de auditoría es una serie de pasos organizados y planificados que los auditores siguen para evaluar la información financiera, operativa o de otro tipo de una entidad.

2. Etapa preliminar

En esta etapa, el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información.

3. Secuencia de la etapa preliminar

1. Conocer la estructura.
2. Reflejarla en los papeles de trabajo.
3. Identificar riesgos y definir bases.
4. Verificar la autenticidad de los sistemas.
5. Evaluar su confianza.
6. Emitir un informe.

4. Aspectos clave de la etapa preliminar

- Conocer la estructura del negocio.
- Estudio del control interno.
- Identificación de riesgos.
- Emisión de recomendaciones.

5. Etapa Intermedia

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de una balanza de comprobación a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio.

6. Información requerida etapa intermedia

- Estados financieros y auxiliares.
- Relaciones analíticas.
- Conciliación de cifras contables.
- Conciliaciones bancarias.
- Confirmaciones externas.
- Entre otros.

7. Consideraciones en la etapa intermedia

El auditor debe involucrarse en la preparación del plan de cierre anual de operaciones de su cliente; subrayando la necesidad de que los ajustes de relevancia se registren; ofreciendo su orientación al respecto.

8. Etapa final

En esta etapa se examina la información financiera final, su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen.

9. Pruebas Finales

- Confirmaciones con abogados.
- Examen de suficiencia de estimación de cuentas cobro dudoso.
- Ajustes a inventarios por tomas físicas.
- Razonabilidad del costo de ventas.
- Entre otras.

9. Consideraciones en la etapa final

Dentro de los puntos finales que deben cumplirse durante la tercera etapa de la auditoría, destaca la obtención de las confirmaciones y declaraciones por escrito, que son indispensables para respaldar el dictamen: abogados, bancos, aseguradoras y compañías relacionadas.

Fundamentos de Auditoría

Semana 6: Planeación de la Auditoría

NIE-2.f.i **Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.**

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Definición de planeación

Es un proceso organizado que permite definir el rumbo de una organización a través de la identificación de sus objetivos y estrategias, para lo cual se debe producir un plan o una acción por seguir, y actualizarlo de forma continua en la medida en que llegue la información.

2. Planeación de la auditoría

Consiste en establecer una estrategia para reducir riesgos, identificar problemas a tiempo y organizar el trabajo de manera efectiva. La profundidad de este proceso depende directamente del tamaño y complejidad de la organización, además de la experiencia que posea el auditor.

3. Actividades preliminares

1. Desarrollar procedimientos.
2. Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos.
3. Establecer un entendimiento de los requisitos del trabajo.

5. Estrategias generales de la auditoría

- Determinar las características del trabajo.
- Determinar la obligación de los informes.
- Determinar a donde se debe enfocar el mayor esfuerzo del equipo de trabajo.

6. Plan de auditoría

Tiene por finalidad disminuir el riesgo en el desarrollo de la auditoría. Esto incluye la descripción de la naturaleza, oportunidades y extensión de los procedimientos y aquellos procedimientos adicionales de la auditoría que se aplicarán.

6. Análisis del perfil del cliente

- Aspectos generales.
- Productos y mercado.
- Aspectos contables.
- Sistemas de información.
- Manuales de la industria.
- Aspectos laborales.
- Manuales de procedimientos.

7. Riesgo general de auditoría

- **Riesgo profesional:** Posibilidad de que el auditor vea afectada su reputación profesional.
- **Riesgo de auditoría:** Posibilidad de que el auditor emita un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas.

8. Evaluación de control interno

La función del control interno es atender el proceso de revisión crítica y sistemática de las operaciones, transacciones y registros de una organización, con el propósito de conceptualizar, dictaminar, recomendar o sugerir mediante un informe de carácter constructivo a los intereses de la entidad.

9. Modelo COSO

Es un modelo internacional de control integral, diseñado para apoyar a la dirección en un mejor control de su organización, ya que provee un estándar como fundamento para la evaluación del control interno y la identificación de las "mejores prácticas" aplicables.

10. Componentes del Modelo COSO

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión y Monitoreo

11. Evaluación de riesgos

Es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o fraudes significativos que modificarían el sentido de la opinión plasmada en él. La posibilidad de existencia de errores o fraudes puede presentarse en distintos niveles.

12. Categorías de Riesgos de auditoría

- Riesgo inherente.
- Riesgo de control.
- Riesgo de detección.

Fundamentos de Auditoría

Semana 7: Ejecución de la Auditoría I

NIE-2.f.i **Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.**

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Ejecución de auditoría

Es la fase práctica para obtener evidencia suficiente. Requiere juicio profesional, adaptabilidad y trabajo eficiente con la administración para cumplir lo planificado.

2. Auditoría del disponible

Se centra en verificar la presentación adecuada de las cuentas de activos según las normas vigentes y la consistencia respecto al año anterior.

3. Arqueo de caja

Es el recuento físico simultáneo de fondos y documentos bajo supervisión. El auditor examina las existencias sin tocar el dinero y formaliza el resultado con la firma del responsable.

4. Auditoría de inversión

El auditor valida la clasificación de valores negociables y no negociables según la ley. Verifican que las inversiones en empresas relacionadas se presenten por separado y se cumplan las normas sobre títulos forzosos.

5. Auditoría de deudores

La auditoría de deudores se enfoca en revisar registros de ventas y controles internos, ya que estas cuentas impactan directamente en el inventario, el costo de venta y el efectivo.

6. Auditoría de inventario

Es clave para determinar utilidades líquidas, ya que errores en el conteo, valoración o registro del costo de ventas distorsionan directamente el estado de ingresos al cierre del ejercicio.

7. Pruebas sobre precios

Las pruebas de precios comparan costos actuales con las últimas compras para validar el saldo de inventarios. Esto mitiga errores por cambios en precios, impuestos o poder adquisitivo.

8. Análisis de los códigos de producción

1. Estudio del sistema.
2. Sondeo de corrección.
3. Pruebas selectivas.
4. Observación selectivas.

9. Evaluación correcta de inventario

- Valuación.
- Registro.
- Responsabilidad.

10. Auditoría de propiedad, planta y equipo

Se enfoca en activos tangibles a largo plazo utilizados para la producción, administración o arrendamiento. El objetivo es verificar estos activos fijos que poseen una entidad.

11. Auditoría de diferidos

Los diferidos son pagos anticipados por beneficios futuros registrados en el balance. Se cargan gradualmente a gastos en el estado de resultados según se consumen o devengan.

12. Auditoría de obligaciones financieras

Son deudas bancarias para capital de trabajo que deben registrarse por su valor inicial aprobado. Los intereses y gastos financieros se contabilizan por separado sin incrementar el capital principal.

13. Auditoría de proveedores

La auditoría de proveedores examina las deudas por compra de mercancías y materiales necesarios para la operación.

14. Auditoría de cuentas por pagar

Se verifican las obligaciones por gastos operativos y compra de activos, excluyendo bonos. Se debe clasificar y validar partidas como impuestos, sueldos y servicios para garantizar su registro y pago oportuno.

15. Auditoría de impuestos

Verifica las obligaciones de pago al Estado sin contraprestación directa. Se deben registrar por separado por su relevancia en el flujo de caja y su impacto significativo como pasivo en el estado de resultados.

16. Auditoría de las obligaciones laborales

La auditoría laboral valida deudas con trabajadores originadas por ley o contrato. Estos pasivos se reconocen cuando su pago es probable y su monto puede estimarse de forma razonable.

Fundamentos de Auditoría

Semana 9: Ejecución de la Auditoría II

NIE-2.f.i Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Auditoría de capital social

Compuesto de aportes en dinero o especie registrados al constituirse la empresa. Estos recursos financian la operación y se valoran según el monto comprometido o el acuerdo de órganos competentes.

2. Objetivos de la auditoría de capital social

- Soporte y propiedad.
- Presentación financiera
- Valoración y legalidad
- Integridad y corte

3. Procedimientos de la auditoría de capital social

- Cumplimiento legal
- Autorización de transacciones
- Control y conciliación
- Segregación de funciones
- Revisión estatutaria

4. Auditoría de reservas

Valida los excedentes retenidos para fines específicos. Se clasifican en obligatorias por ley, estatutarias por acta constitutiva y ocasionales por decisión de la asamblea para metas transitorias.

5. Objetivos de la auditoría de reservas

- Integridad.
- Valuación.
- Presentación.
- Corte.

6. Auditoría de los resultados de ejercicio

Esta auditoría evalúa las utilidades o pérdidas al cierre del ejercicio, analizando el resultado anual como una sola transacción y examinando las utilidades acumuladas.

7. Objetivos de la auditoría de los resultados del ejercicio

- Verificar las cuentas del resultado del ejercicio.
- Verificar las transacciones de los saldos.
- Verificar las cuentas de capital.

8. Procedimientos de la auditoría de los resultados del ejercicio

- Verificar la exactitud aritmética del resultado.
- Establecer si el saldo que muestra la cuenta de resultados corresponde a hechos reales.

9. Auditoría de resultados de ejercicios anteriores

Esta auditoría revisa las utilidades acumuladas disponibles o las pérdidas no enjugadas de periodos previos. Su análisis es clave, pues la gestión de estos resultados acumulados impacta las decisiones de accionistas e interesados.

10. Objetivos de la auditoría de resultados de ejercicios anteriores

Los objetivos son verificar que la cuenta represente fielmente los activos, que sus importes sean correctos y que las transacciones correspondan al periodo apropiado.

11. Auditoría de ingresos

Esta auditoría valida los beneficios operativos y financieros registrados por el sistema de causación en moneda funcional.

12. Procedimientos de la auditoría de ingresos

1. Preparar una relación de las ventas.
2. Obtener detalles de las cantidades.
3. Revisar otros tipos de ingreso.
4. Preparar cédulas.
5. Determinar otros ingresos.

13. Auditoría de gastos

Examina los cargos operativos y financieros del ejercicio. Estos se registran por el sistema de causación, cargando los gastos al nacer la obligación de pago, incluso si no se ha efectuado el desembolso.

14. Procedimientos de la auditoría de gastos

1. Determinar los gastos por incobrables.
2. Verificar la correcta clasificación.
3. Revisar la depreciación.
4. Examinar los gastos por concepto de intereses.

15. Auditoría de costos

Examina las cuentas que acumulan los costos directos e indirectos necesarios para producir bienes o prestar servicios.

16. Procedimientos de la auditoría de costos

1. Determinar si los costos registrados corresponden.
2. Verificar su relación con los ingresos.
3. Comprobar todas las transacciones.
4. Revisar el estado de resultados.

Fundamentos de Auditoría

Semana 10: Informes de Auditoría

NIE-2.f.i Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Informe de auditoría

El dictamen es el documento donde el auditor opina sobre la razonabilidad de los estados financieros. Debe advertir sobre riesgos de continuidad del negocio y detallar los asuntos clave de la revisión.

2. Estructura del informe

En los siguientes titulares, se presentarán todas las partes del informe de auditoría.

3. Título y destinatario

1. Nombre de la entidad auditada.
2. Cuentas anuales o EEFF.
3. Personas o entidad que se encargaron el trabajo.

4. Opinión del auditor

Determina si las cuentas reflejan la imagen fiel de la entidad. Esta puede ser favorable o modificada (con salvedades, desfavorable o denegada) debido a errores materiales o falta de evidencia.

5. Fundamentos de la opinión

Detallan las salvedades, las normas aplicadas y las limitaciones encontradas. También exigen declarar la independencia del auditor y confirmar que la evidencia es suficiente para sustentar el dictamen.

6. Empresa en funcionamiento

El principio de empresa en funcionamiento asume la continuidad operativa de la entidad.

7. Párrafo de énfasis

El párrafo de énfasis resalta una cuestión ya revelada en los estados financieros que, sin ser una salvedad, es fundamental para la comprensión de los usuarios.

8. Cuestiones clave de la auditoría

Incluyen las áreas de mayor riesgo de incorrección material, juicios significativos sobre estimaciones con alta incertidumbre y el efecto de transacciones relevantes ocurridas durante el periodo.

9. Párrafos y otras cuestiones

Comunica asuntos ajenos a los estados financieros que son relevantes para entender la auditoría o las responsabilidades del auditor.

10. Otra información

Si el informe de gestión acompaña a las cuentas anuales, el auditor debe opinar sobre su concordancia con dichas cuentas y si su contenido cumple con la normativa aplicable, reportando cualquier incorrección material detectada.

11. Responsabilidades en relación con los estados financieros

Reconoce que las cuentas contables anuales han sido formuladas por el órgano administrativo de la entidad.

12. Otra responsabilidades de información

Requieren confirmar la coherencia del informe según la ley vigente. También debe detallarse el periodo de contratación ininterrumpida del auditor y declarar todos los servicios adicionales prestados a la entidad.

13. Nombre del socio, firma, dirección del auditor y fecha del informe

Datos de la persona o entidad que ha efectuado la auditoría con su firma y fecha del informe.

Fundamentos de Auditoría

Semana 11: Informes de Auditoría

NIE-2.f.i **Explicar los objetivos, elementos y fases de los encargos de auditoría.**

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Opinión modificada

Una opinión modificada se refiere a una situación en la que el auditor emite un informe que indica que hay limitaciones significativas en la auditoría o que existen discrepancias importantes en la información financiera de la entidad auditada.

2. Afirmaciones básicas del dictamen

- Haber examinado los estados financieros de acuerdo con las normas de la profesión.
- Que los estados financieros se presentan razonablemente.
- Que las normas de información financiera fueron aplicadas consistentemente.

3. Tipos de opinión modificada

- Opinión con salvedades
- Opinión desfavorable, negativa o adversa
- Abstención o denegación de opinión

4. Generalizado

Término utilizado, al referirse a los errores, para describir los efectos de éstas en los Estados Financieros o los posibles efectos de los errores que, en su caso, no se hayan detectado debido a la imposibilidad de obtener evidencia de Auditoría suficiente y adecuada.

5. Opinión con salvedades

Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que los errores, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizados, para los estados financieros.

6. Opinión desfavorable (adversa)

El auditor expresará una opinión desfavorable (adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que los errores, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizados en los estados financieros.

7. Denegación (abstención) de opinión

El auditor denegará la opinión cuando la falta de evidencia sugiera errores materiales y generalizados, o cuando la interacción de múltiples incertidumbres le impida formarse un juicio sobre los estados financieros.

8. Incertidumbre en la información financiera

Las múltiples incertidumbres obligan al auditor a denegar su opinión sobre los estados financieros, aunque esto no le exime de presentar los hallazgos detectados durante su trabajo. Además, dicha abstención puede provocar la intervención de las autoridades de control si se cuestiona el principio de empresa en marcha.