

Técnicas y procedimientos de auditoría

C.P.C. Roberto Ruiz Velázquez

Procedimientos de auditoria de aplicación general (Guías de auditoría emitidas por IMCP)

Procedimientos de auditoria: Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

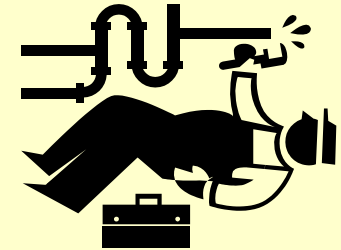
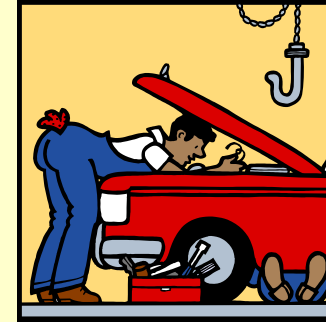
Aspectos a considerar:

- Naturaleza.
- Extensión o alcance.
- Oportunidad (**momento**)

Naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría

- **Naturaleza:** Decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso (debido a que todas las entidades son diferentes).
- **Extensión o alcance:** La relación de las transacciones examinadas (pruebas selectivas) respecto del total que forman el universo.
- **Oportunidad:** La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar (Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior a la fecha de los estados financieros dictaminados).

Procedimientos de auditoría vs. técnicas de auditoría



Técnicas de auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

1. **Estudio general.** Apreciación sobre las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes (la lectura de la redacción de los asientos contables puede dar cuenta de las características fundamentales de un saldo).
2. **Análisis.** Clasificación y agrupación de las cuentas, de tal manera que constituyan unidades homogéneas y significativas.
 - Análisis de saldo: Los movimientos en las cuentas son compensaciones unos de otros (balance general).
 - Análisis de movimiento: Los saldos de las cuentas se forman por acumulación (estado de resultados).

Análisis de saldo vs. análisis de movimiento

	Clientes			Ventas			Bancos	
1)	5,000			5,000	(1			
3)	9,500			9,500	(3			
		5,000	(4			4)	5,000	
5)	6,000			6,000	(5			12,000
		9,500	(6			6)	9,500	
7)	2,000			2,000	(7			1,000
8)	8,000			8,000	(8			2,000
9)	3,000			3,000	(9			5,000
		6,000	(10			10)	6,000	
11)	9,500			9,500	(11			5,000
		2,000	(12			12)	2,000	
13)	8,000			8,000	(13			
		8,000	(14			14)	8,000	
		3,000	(15			15)	3,000	
16)	7,000			7,000	(16			15,000
		9,500	(17			17)	9,500	
	58,000	43,000					43,000	40,000
	15,000						3,000	
	Analisis saldo			Analisis movimiento			Analisis saldo	

Análisis de saldo vs. análisis de movimiento

	Clientes				Ventas				Bancos	
1)	5,000				5,000	(1				
3)	9,500				9,500	(3				
		5,000	(4				4)	5,000		
5)	6,000				6,000	(5			12,000	
		9,500	(6				6)	9,500		
7)	2,000				2,000	(7			1,000	
8)	8,000				8,000	(8			2,000	
9)	3,000				3,000	(9			5,000	
		6,000	(10				10)	6,000		
11)	9,500				9,500	(11			5,000	
		2,000	(12				12)	2,000		
13)	8,000				8,000	(13				
		8,000	(14				14)	8,000		
		3,000	(15				15)	3,000		
16)	7,000				7,000	(16			15,000	
		9,500	(17				17)	9,500		
	58,000	43,000						43,000	40,000	
	15,000				58,000			3,000		
	Muestra				Muestras			Muestra		

Técnicas de auditoría

3. **Inspección.** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos.
4. **Confirmación.** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación. La confirmación puede ser positiva, negativa, ciega o en blanco.
 - **Confirmación positiva.** Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza preferentemente para el activo.
 - **Confirmación negativa.** Se envían datos y se pide sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para el activo.
 - **Confirmación indirecta, ciega o en blanco.** No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Generalmente se utiliza para el pasivo.

Técnicas de auditoría

5. **Investigación.** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.
6. **Declaración.** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.
7. **Certificación.** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad
8. **Observación.** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.
9. **Cálculo.** Verificación matemática de alguna partida.

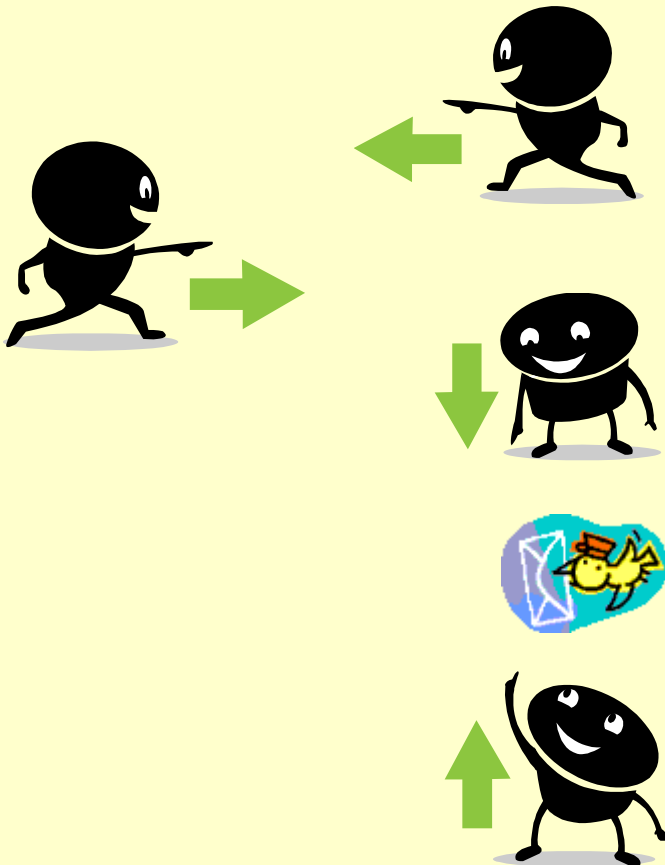
Confirmaciones

La NIA 500 “Relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría” menciona:

- **La confiabilidad de la evidencia de auditoría se incrementa cuando ésta es obtenida de fuentes independientes reconocidas fuera de la entidad.**
- **La evidencia de auditoría en forma documental, ya sea en papel, dispositivo electrónico u otro medio, es más confiable que la obtenida en forma verbal.**

NIA 505 Confirmaciones externas

Cuando el auditor usa procedimientos de confirmación externa, deberá mantener el control sobre las solicitudes de confirmación externa...



1. Auditor provee formato y muestras para confirmación.

2. Compañía auditada entrega confirmaciones en papel membretado y con firma autorizada.

3. Auditor envía confirmaciones a clientes y proveedores.

4. Los clientes y proveedores seleccionados contestan directamente al auditor.

NIA 505 Confirmaciones externas

Factores a considerar cuando se diseñan solicitudes de confirmación:

- Las aseveraciones que se confirman (Ocurrencia, Integridad, Exactitud, Corte y Clasificación).
- El método de comunicación (papel o medio electrónico).
- La capacidad de la parte confirmante de confirmar (por ejemplo monto de factura individual vs. saldo total).

Confirmaciones electrónicas

Las respuestas que se reciben en forma electrónica, por ejemplo por facsímil o correo electrónico, implican riesgos en cuanto a la confiabilidad porque puede ser difícil de establecer una prueba del origen y autoridad de quien responde, y pueden ser difíciles de detectar las alteraciones.

Confirmaciones positivas

Una solicitud de confirmación externa positiva... Hay un riesgo de que una parte confirmante pueda contestar a la solicitud de confirmación sin verificar que la información sea correcta. El auditor puede reducir este riesgo usando solicitudes de confirmación positivas que no incluyan el monto (u otra información) en la solicitud de confirmación, y pedir a la parte confirmante que anote el monto o que proporcione otra información. Por otra parte, el uso de este tipo de solicitud de confirmación “en blanco” puede dar como resultado más bajas tasas de respuesta, debido a que se requiere esfuerzo adicional de las partes confirmantes.

El auditor puede mandar una solicitud adicional de confirmación cuando no se ha recibido respuesta a una solicitud previa en un tiempo razonable.

Confirmaciones negativas

Las confirmaciones negativas proporcionan evidencia de auditoría menos persuasiva que las confirmaciones positivas.

En consecuencia, el auditor no deberá utilizar las solicitudes de confirmación negativa, como el único procedimiento sustantivo de auditoría para responder a un riesgo significativo evaluado a nivel de aseveración, a menos que estén presentes todos los factores siguientes:

- a) El auditor ha evaluado el riesgo significativo como bajo y ha obtenido suficiente evidencia adecuada de auditoría respecto de la efectividad operativa de los controles relevantes a la aseveración;
- b) El universo de partidas sujetas a procedimientos de confirmación negativa, comprende un gran número de saldos de cuentas o transacciones pequeñas y homogéneas;
- c) Se espera una tasa baja de excepciones; y
- d) El auditor no tiene conocimiento de circunstancias o condiciones que hagan que los receptores de solicitudes de confirmación negativa desechen esas solicitudes.

Confirmaciones negativas

El dejar de recibir una respuesta a una solicitud de confirmación negativa no indica explícitamente el recibo por la presunta parte confirmante de la solicitud de confirmación o verificación de la exactitud de la información contenida en la solicitud... Puede también ser más probable que las partes confirmantes respondan indicando su desacuerdo con una solicitud de confirmación cuando la información en la solicitud no es a su favor, y menos probable responder si es de otro modo.

Confirmaciones sin respuesta

En el caso de cada confirmación sin respuesta, el auditor deberá ejecutar procedimientos de auditoría supletorios para obtener evidencia de auditoría adecuada y confiable.

Los ejemplos de procedimientos de auditoría supletorios que puede ejecutar el auditor incluyen:

- Para saldos de cuentas por cobrar- Examinar las entradas subsecuentes de efectivo, documentación de embarques, y ventas cerca del fin del periodo.
- Para saldos de cuentas por pagar – Examinar los desembolsos subsecuentes de efectivo o la correspondencia de terceros, y otros registros, como notas de mercancías recibidas.

Excepciones en confirmaciones

El auditor deberá investigar las excepciones para determinar si son o no, indicadores de errores.

Las excepciones observadas en las respuestas a solicitudes de confirmación pueden indicar errores significativos o potenciales errores, en los estados financieros. Cuando se identifica una representación errónea, la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en considerar el fraude en una auditoría de estados financieros”, requiere al auditor que evalúe si dicha representación errónea es indicativa de fraude.

Algunas excepciones no significan errores significativos.

NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Definiciones

- **a. Procedimiento sustantivo.** Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones.

- **Los procedimientos sustantivos comprenden:**
 - **i. Pruebas de detalle.**
 - **ii Procedimientos analíticos sustantivos.**

- **b. Pruebas de controles.** Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Pruebas de controles

- ✓ Naturaleza y extensión de las pruebas de controles.**
- ✓ Momento de realización de las pruebas de controles.**

NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

A5. La naturaleza de un PA se refiere a su objeto (es decir pruebas de controles o procedimiento sustantivo) y no a su tipo:

Inspección.

Observación.

Indagación.

Confirmación.

Recálculo.

Reejecución.

Procedimiento analítico.

¿Preguntas?