



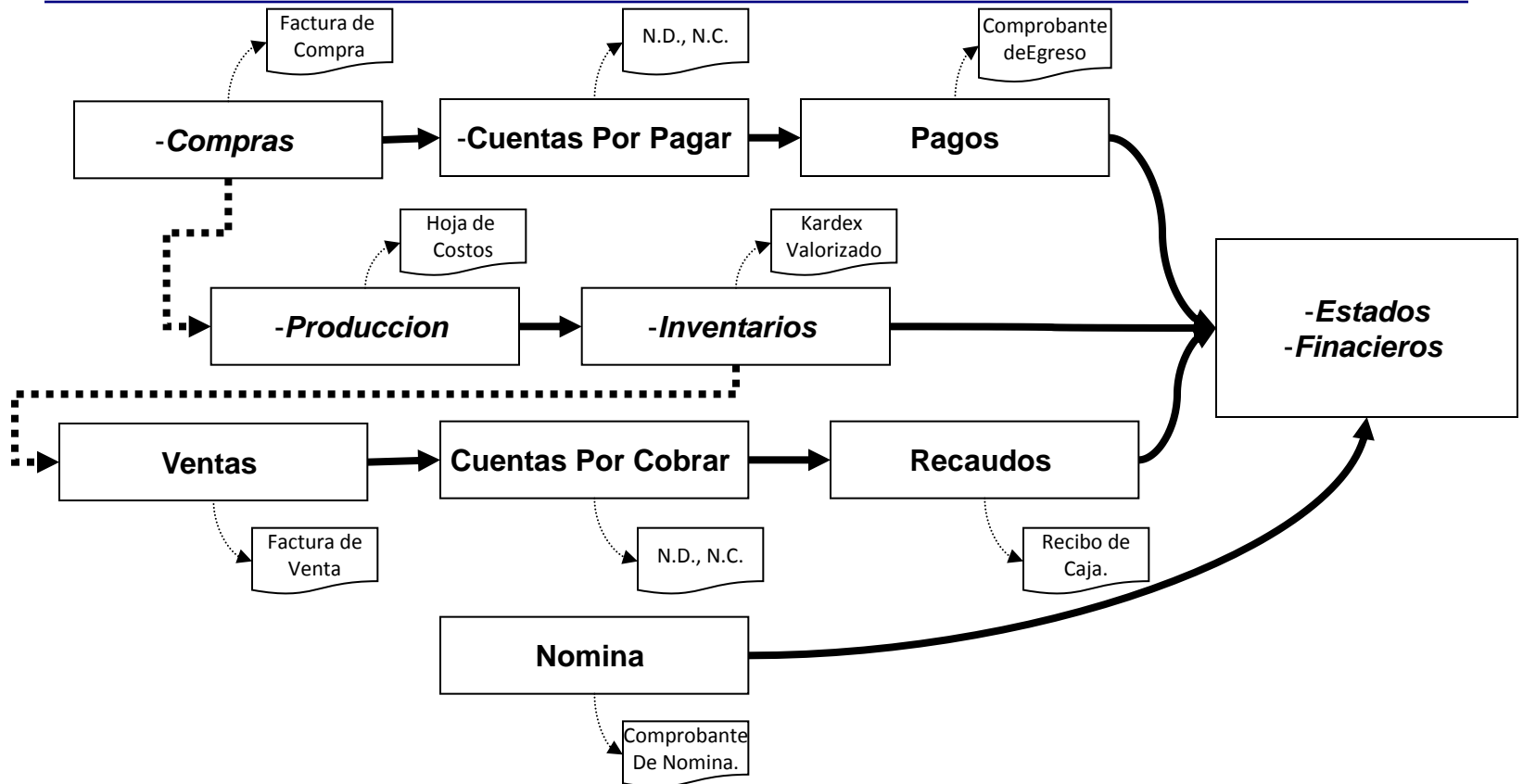
***AUDITORIA
Y CONTROL INTERNO***





FUNDAMENTOS

CICLO DE OPERACIONES DE LAS COMPAÑÍAS



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Evaluación de Riesgos

Ambiente de Control

Información y Comunicación

Activ. De Superv Y Control

Monitoreo

CLASES DE TRANSACCIONES

- **Los saldos de cuentas que se muestran en los estados financieros usualmente son el resultado de una o mas clases de transacciones.**

-Transacciones Rutinarias

- **Son las transacciones comerciales diarias de la entidad, tales como sus ventas, compras, pagos de efectivo y recibos de efectivo habituales, sus características son:**
 - **Son numerosas**
 - **Son recurrentes**
 - **Pueden medirse objetivamente y requiere un mínimo o ningún juicio para determinar el monto que se ha de registrar**
 - **Se procesan de manera similar cada vez que ocurren.**

CLASES DE TRANSACCIONES

-Transacciones No Rutinarias

- **Son transacciones que son extraordinarias, debido a su tamaño o naturaleza, o que ocurren con poca frecuencia, tales como, inversiones, colocación de bonos, compra de propiedad, planta y equipo, venta de acciones etc. Sus características son:**
 - **Ser relativamente pocas en numero**
 - **Ser difíciles de predecir**
 - **Ser subjetivas y con frecuencia requieren de juicio para determinar su monto o el periodo contable en que se han de registrar.**
 - **Involucra cuestiones de intención o sustancia económica**

CLASES DE TRANSACCIONES

-Estimaciones contables

Las estimaciones contables son asientos contables que provienen de la entidad, muchos de los cuales tienen efectos significativos en los estados financieros, por ejemplo:

- Las provisiones para perdidas en pleitos legales pendientes,**
- Las estimaciones para reducir el inventario y las cuentas por cobrar a su valor de realización y**
- El gasto de depreciación que asigna el costo de los activos fijos durante sus vidas útiles estimadas.**

Las estimaciones contables miden los efectos de las transacciones o eventos comerciales pasados o la condición actual de un activo o un pasivo.

TIPOS DE CUENTAS

- Los saldos de cuentas que se muestran en los estados financieros usualmente son el resultado de una o mas clases de transacciones.

-Cuentas de Saldo

Son el resultado de al menos dos clases de transacciones: una o más que aumentan el saldo de la cuenta y una o mas que reducen el saldo de la cuenta. Tales como:

- **Deudores:** Es el resultado neto de la clase de transacción de ventas (Aumento) y las clases de transacciones del efectivo recibido, las devoluciones de las ventas y los descuentos (Disminuciones)
- **Disponible:** Es el resultado neto de la clase de transacción de recaudos (Aumento) y las clases de transacciones del efectivo pagado y las notas debito bancarias (Disminuciones)

TIPOS DE CUENTAS

-Cuentas de Acumulación

Son el resultado de una sola clase de transacción, Tales como:

- Ventas: Es el resultado neto de la clase de transacción de ventas (Aumento).
- Gastos: Es el resultado neto de la clase de transacción de Compras (Aumento).
- Propiedad, Planta y Equipo: Es el resultado neto de la clase de transacción de Compras (Aumento).
- Depreciación Acumulada Es el resultado neto de la clase de transacción de Estimaciones Contables (Aumento).

RIESGO Y CERTEZA RAZONABLE DE AUDITORIA

- Riesgo Inherente

- Es una medida de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que existan errores importantes en un ciclo antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.
- Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos.

- Riesgo de Control

- Es el riesgo de que el control interno no pueda prevenir, detectar y corregir, errores e irregularidades significativos.

RIESGO Y CERTEZA RAZONABLE DE AUDITORIA

- Riesgo de Detección

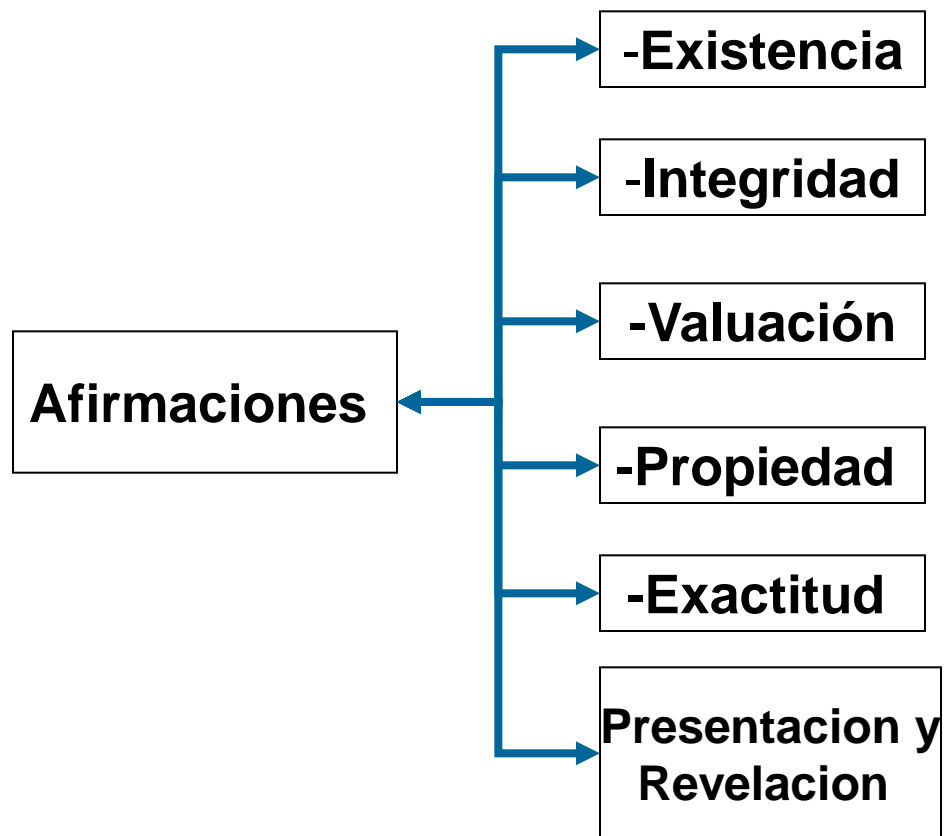
- Es el riesgo de que nuestros procedimientos sustantivos (Pruebas analíticas y Pruebas de detalles) no detecten los errores o irregularidades significativos.
- El auditor selecciona procedimientos sustantivos de auditoria para lograr los objetivos de auditoria para obtener evidencia sobre si las afirmaciones de los estados financieros carecen de errores e irregularidades significativos.

RIESGO Y CERTEZA RAZONABLE DE AUDITORIA

-Riesgo de Auditoria

- Disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después que ha terminado la auditoria y que se ha emitido una opinión con salvedades.
- La certeza total de la precisión de los estados financieros no es algo practico, el auditor no puede garantizar la total ausencia de errores importantes.

AFIRMACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



EXISTENCIA

- Definición

- Se refiere a si los activos, obligaciones y capital incluidas en el balance general, de hecho existieron en la fecha del mismo.
- Asimismo, se refieren a si las operaciones registradas incluidas en los estados financieros ocurrieron de hecho durante el periodo contable

- Aplicación

- La administración afirma que el inventario de mercancía incluido en el balance general existe y esta disponible para la venta en la fecha del balance general.
- La administración afirma que las operaciones de ventas registradas representan intercambios de bienes o servicios que de hecho tuvieron lugar,

INTEGRIDAD

- Definición

- Indica que se incluyen todas las operaciones y cuentas que deberían presentarse en los estados financieros
- Se refiere a asuntos opuestos a la afirmación de existencia, ya que se refiere a la posibilidad de omitir partidas de los estados financieros que debieron haber sido incluidas, en tanto que la afirmación de existencia se refiere a la inclusión de cuentas que no debieron ser incluidas.

INTEGRIDAD

- Aplicación

- La administración afirma que todas las ventas de bienes y servicios se registran e incluyen en los estados financieros.
- Asimismo, la administración afirma que los documentos por pagar en el balance general incluyen todas las obligaciones de la entidad.
- El registrar una venta que no ocurrió podría ser una violación de la afirmación de existencia, en tanto que el no registrar una venta que si ocurría sería una violación de la afirmación de integridad.

VALUACION

- Definición

- Se refiere a que si los activos, los pasivos, capital y cuentas de ingresos y gastos se han incluido en los estados financieros en los montos adecuados.

- Aplicación

- La administración afirma que las propiedades se registran a costo histórico y que tal costo se asigna sistemáticamente a periodos contables adecuados a través de la depreciación.
- De igual manera, la administración afirma que las cuentas por cobrar a cargo de clientes incluidas en el balance general están asentadas a su valor neto de realización

PROPIEDAD

- Definición

- Se relacionan con el hecho de si los activos son derechos de la entidad y si los pasivos son obligaciones de la entidad en una determinada fecha.

- Aplicación

- La administración afirma que los activos son propiedad de la compañía o que las cuentas capitalizadas por arrendamientos en el balance general representan el costo de los derechos de la entidad sobre la propiedad arrendada y que la correspondiente obligación de arrendamiento representa una obligación para la entidad.

EXACTITUD

- Definición

- Los detalles de los activos, pasivos y clases de transacciones se han registrado y procesado correctamente y se han emitido correctamente informes con respecto a: Parte, fecha, descripción, cantidad y precio.

- Aplicación

- La administración afirma que la mercancía recibida del proveedor se ha clasificado e ingresado adecuadamente en cuanto a referencia, periodo contable, descripción, cantidades y precio.

PRESENTACION Y REVELACION

- Definición

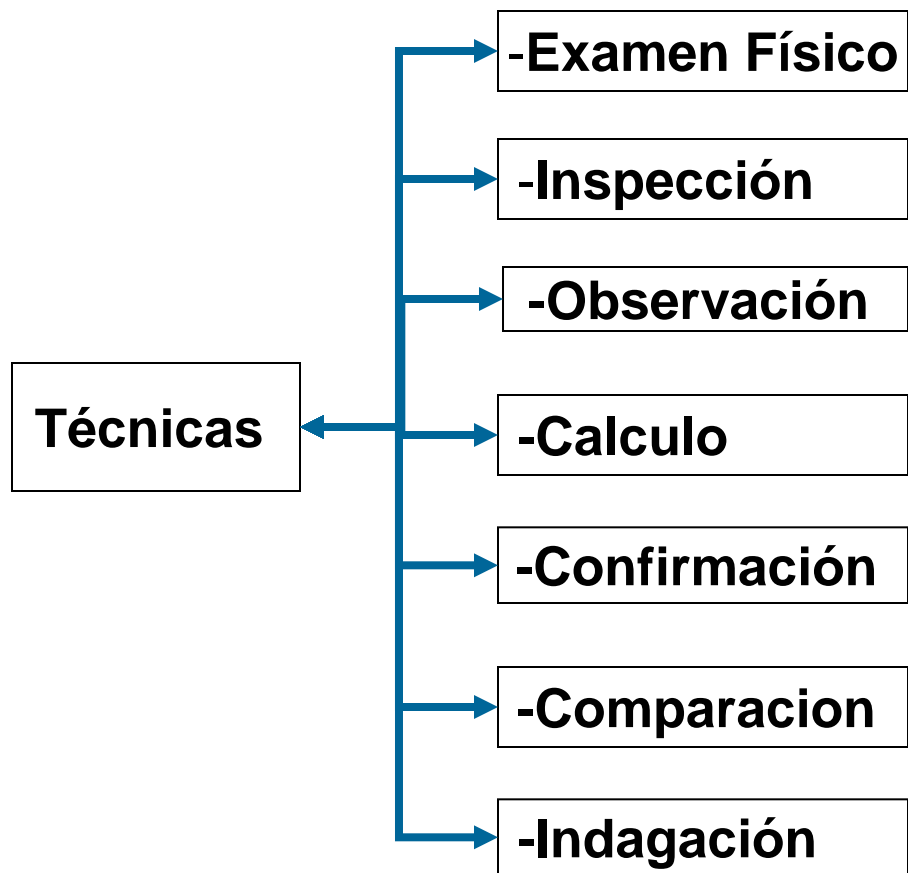
- Se refieren a si los componentes de los estados financieros están combinados o separados, descritos o divulgados de forma adecuada.**
- Asimismo, si se revela, se clasifica y se describe la información de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptado y requisitos legales.**

PRESENTACION Y REVELACION

- Aplicación

- La administración afirma que las obligaciones clasificadas como largo plazo en el balance general no maduraran en el plazo de un año.**
- De igual manera, la administración afirma que los montos presentados como partidas extraordinarias en el estado de resultados están clasificados y descritos adecuadamente.**
- La administración afirma que el gastos por depreciación se ha calculado utilizando un método de reconocido valor técnico.**

TECNICAS DE AUDITORIA



EXAMEN FISICO

-Definición

- Es la inspección o conteo que se hace de una partida tangible**
- Se considera como uno de los tipos mas confiables y útiles de técnicas de auditoria**

-Ventajas

- Es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo**
- Es un medio objetivo para confirmar tanto la cantidad como la descripción del activo**

EXAMEN FISICO

- Desventajas

- No es una evidencia suficiente para verificar que el cliente posee los activos existentes.
- Asimismo, el auditor no está calificado para juzgar factores cualitativos como la obsolescencia o la autenticidad.
- El examen físico no determina la valuación adecuada para propósitos de estados financieros.

EXAMEN FISICO

- Aplicación

- Arqueos de Caja General y Caja Menor**
- Conteo Físico de los Inventarios**
- Verificación de la Propiedad, Planta y Equipo, tales como edificaciones equipo de oficina, maquinaria de fabrica y automóviles**

INSPECCION

-Definición

- Es el examen que hace el auditor de los documentos y archivos del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros**
- Los archivos que examina el auditor son archivos que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada.**

INSPECCION

- Definición

Se Clasifican en:

- **Documentos Internos:** Es aquel que ha sido preparado y utilizado dentro de la empresa del cliente. Se conserva dentro de la misma sin que nunca caiga en manos de una parte externa. Ejemplos: Duplicados de Facturas de Ventas, Los informes de Tiempo de los empleados y los informes de recepción de inventarios.
- **Documentos Externos:** es aquel que ha estado en manos de una persona externa ajena al cliente, que es parte de una operación que se esta documentando, pero que por el momento no esta en manos del cliente ni esta accesible fácilmente.
En algunos casos, los documentos externos se originan fuera del cliente y terminan en sus manos: Ejemplos: Facturas de Proveedores, documentos por pagar cancelados y polizas de seguros y cheque cancelados.

INSPECCION

-Ventajas

- Cada operación en la empresa del cliente por lo regular se ve apoyada por lo menos con un documento
- La inspección es una técnica que se utiliza ampliamente en todas las auditorias porque normalmente es accesible al auditor a un costo relativamente bajo.
- Dado que los documentos externos han estado en manos del cliente como de la otra parte de la operación, existen ciertos indicios de que ambas partes están de acuerdo sobre la información y las condiciones indicadas en el documento.

INSPECCION

- Desventajas

- El gran volumen de documentos.
- Los documentos internos creados y procesados bajo condiciones de una mala estructura de control interno no pueden ser evidencias confiables.

- Aplicación

- Verificación de los títulos de propiedad, pólizas de seguro, contratos, pagares, títulos valores.

OBSERVACION

- Definición

- Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoria existen muchas oportunidades para utilizar la vista. El oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas.

- Ventajas

- Es útil en la mayor parte de la auditoria.

OBSERVACION

- Desventajas

- La observación es raras veces suficiente en si misma.
- Es necesario hacer un seguimiento de las impresiones iniciales con otros tipos de técnica de corroboración

- Aplicación

- El auditor visita la planta para conseguir una impresión general de las instalaciones del cliente, para observar si el equipo esta oxidado, determinar si es obsoleto y observar a los individuos que realizan tareas de conteo para determinar si la persona a quien se le ha asignado una responsabilidad, la esta cumpliendo.

INDAGACION

- Definición

- Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor.

- Ventajas

- Se pueden obtener muchas evidencias a través de la indagación al cliente.

INDAGACION

- Desventajas

- La evidencia suministrada a través de la respuesta del cliente, por lo general, no puede considerarse como concluyente porque no proviene de una fuente independiente y puede estar prejuzgada a favor del cliente.
- Cuando el auditor consigue evidencias a través de indagación, es necesario obtener mas evidencias de comprobación a través de otros procedimientos.

- Aplicación

- Cuando el auditor consigue información sobre el método que utiliza el cliente para registrar y controlar operaciones contables, por lo regular empieza preguntándole por la estructura de control interno. Posteriormente, el auditor realiza pruebas de auditoria utilizando documentos y observaciones para determinar si las operaciones se registran y autorizan en forma indicada.

CALCULO

- Definición

- Es verificar de nuevo una muestra de los cálculos que hace el cliente durante el periodo que se esta auditando.
- El verificar de nuevo los cálculos consiste en comprobar la precisión aritmética de los análisis y registros del cliente.

- Ventajas

- Los cálculos independiente pueden ser utilizados para demostrar la precisión de los cálculos hechos por el cliente.

CALCULO

- Desventajas

- En algunos cálculos deben involucrarse especialistas. Por ejemplo, los cálculos de la obligación de un trabajador pensionado por la empresa del cliente comprenden supuestos y cálculos actuariales que se salen del área de experiencia del auditor. Por lo tanto tiene que acudir a los servicios de un actuario para calcular esta obligación.

- Aplicación

- Calculo de las ganancias por acción, gastos de depreciación, provisión para cuentas incobrables, ingresos reconocidos con base en porcentajes de terminación y provisiones para impuestos sobre la renta.

COMPARACION

-Definición

- Es identificar visual o electrónicamente, aquello que es igual y lo que es diferente entre dos o mas documentos, partidas tangibles o datos.

-Ventajas

- Permite estar seguro que cuando se incluye la misma información en mas de un lugar, ésta esté registrada con el mismo monto cada vez.

COMPARACION

- Desventajas

- Ninguna

- Aplicación

- Comparar los conteos del auditor y del cliente con respecto a diferencias en cantidades, comparar la entrada de almacén vs. la factura del proveedor, comparar la remisión de la mercancía con la factura por cobrar, compara que los artículos de un lote de inventarios corresponden a la misma mercancía.

SOBRE LAS PRUEBAS DE AUDITORIA

- Oportunidad

- Hace referencia al “Tiempo” en que se deben efectuar dichas pruebas, es decir sí se realizan en la 1a, 2da o 3er visita.**

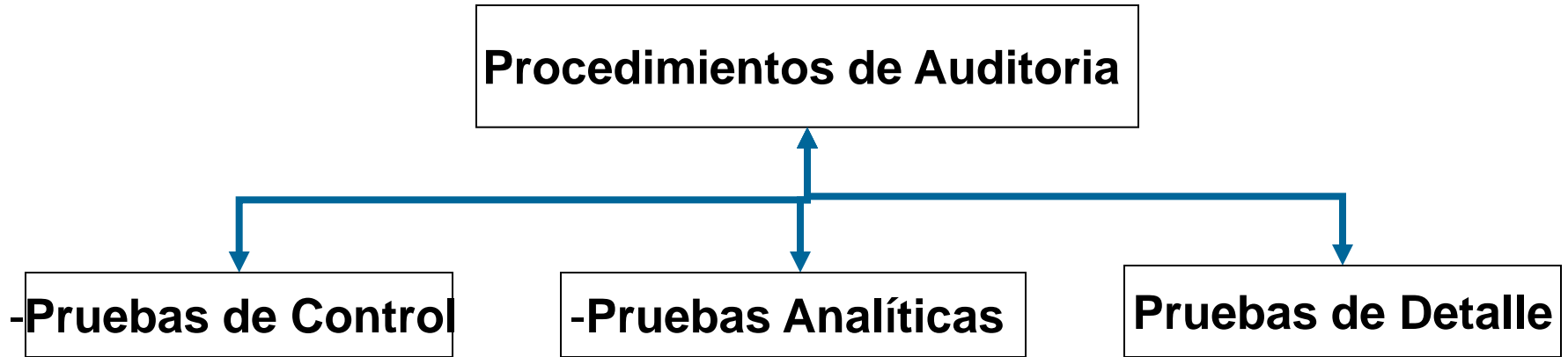
- Enfoque

- Esta relacionado con el nivel o grado de confianza que se tiene sobre la información del cliente y las políticas trazadas por la administración.**

- Alcance

- Se encuentra relacionado con el tamaño (cantidad) de las muestras y pruebas a ejecutar en el desarrollo de un trabajo de auditoria.**

Procedimientos de Auditoria



PRUEBAS DE CONTROLES

-Definición

Usualmente consisten en la aplicación de cierta combinación de indagación, observación e inspección de documentos, pero también puede involucrar otras técnicas de auditoría.

El propósito de las pruebas de controles es obtener evidencia de auditoría sobre:

- El diseño de ciertas actividades del proceso de control interno
- La operación de ciertas actividades del proceso de control interno.

- Documentación de las Pruebas de Controles

Ver anexo No 1

- Realización de las Pruebas de Controles

PRUEBAS DE CONTROLES

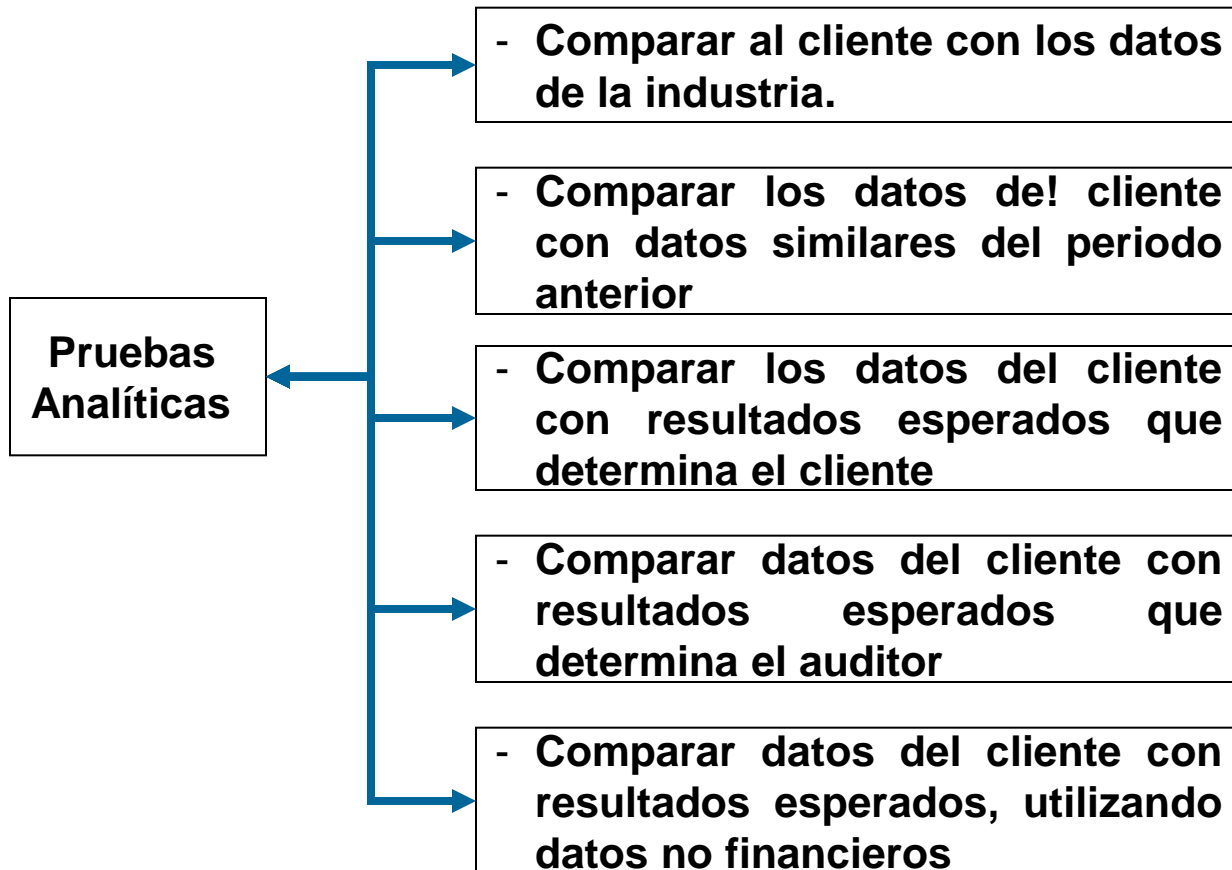
-Realización de las Pruebas de Controles

Pedido No.	Factura No	Control 1		Control 2		Control 3		Control 4		Control 5	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
2500	3650	✓		✓			✓	✓		✓	
2550	3730	✓		✓			✓	✓		✓	
2600	3800		✓	✓			✓	✓		✓	
2650	3920	✓		✓			✓	✓			✓
2700	3980	✓		✓		✓		✓		N/A	N/A
Totales		80 %	20 %	100 %	0 %	20 %	80 %	100 %	0 %	75 %	25 %

-Controles Verificados

1. El auxiliar de pedido verifica el cupo disponible del cliente?
2. Existe Firma de autorizado del Jefe de bodega en la salida de almacen y la remisión?
3. Hay Firma y Sello de recibido del Cliente en la factura?
4. Existe Archivo de recordatorios enviados, acientes con vencimientos superiores a 90 dias?
5. Existe Archivo de consignaciones de los clientes?

Pruebas Analíticas



Comparar al cliente con los datos de la industria.

- Ventajas.

- Los beneficios más importantes de las comparaciones de la industria es que ayudan a entender el negocio del cliente y son una indicación de la probabilidad de un fracaso financiero.**

-Desventajas

- Una desventaja importante en el uso de los índices industriales para auditoria es la diferencia entre la naturaleza de la información financiera del cliente y la de las compañías que constituyen los totales de la industria. Dado que los datos de la industria son promedios, las comparaciones quizá no sean significativas. Con frecuencia, el negocio del cliente no es el mismo que el de las normas de la industria.**

Comparar al cliente con los datos de la industria.

- Desventajas

- Además, diferentes compañías utilizan diferentes métodos de contabilidad y esto afecta la comparabilidad de los datos, Sí la mayoría de las compañías de la industria utilizan el método de valuación de inventario PEFS y la depreciación lineal, y el cliente de auditoria utiliza el método UEPS y la depreciación de doble saldo declinante, quizá las comparaciones no sean significativas. Esto no significa que las comparaciones de la industria no deban hacerse. Más bien, es un indicio de que es necesario tener cuidado al interpretar los resultados.

Comparar los datos del cliente con datos similares del periodo anterior

El auditor compara fácilmente el balance de comprobación del año actual y del anterior para decidir desde el principio de su trabajo si una cuenta debe recibir más atención de lo normal debido a un cambio significativo en el saldo.

-Clases

- *Comparación de los detalles del balance total con detalles similares del año anterior*

- Si no ha habido cambios significativos en las operaciones del cliente en el año en curso. la mayor parte de los detalles que constituyen los totales de los estados financieros también deben permanecer sin cambio. Al comparar brevemente los detalles del año actual con detalles similares del periodo anterior, a menudo es posible aislar información que necesita mayor examen.

Comparar los datos del cliente con datos similares del periodo anterior

- *Comparación de los detalles del balance total con detalles similares del año anterior*

- La comparación de detalles puede hacerse en forma de detalles a través del tiempo o detalles en cierto momento.
- Un ejemplo común de lo primero es comparar los totales mensuales de las ventas, reparaciones y otras cuentas del año en curso con los del anterior. Un ejemplo de lo segundo es comparar los detalles de los préstamos por pagar al final del presente año con los del final del año anterior

Comparar los datos del cliente con datos similares del periodo anterior

- Clases

- *Comparación de los detalles del balance total con detalles similares del año anterior*

- Desventajas

La comparación de totales o detalles con los años anteriores presenta dos inconvenientes:

- no considera el crecimiento o disminución en la actividad empresarial
- las relaciones de datos con otros datos, se ignora; como por ejemplo las ventas con el costo de ventas,

La razón y relaciones de porcentaje superan ambos inconvenientes

Comparar los datos del cliente con datos similares del periodo anterior

-Clases

-Calculo de razones y relaciones de porcentaje para compararlos con años anteriores

Indice o Comparación	Error Posible
Rotación de la materia prima de una compañía manufacturera	Error de inventario o costo de los productos vendidos u obsolescencia del inventario de materia prima
Devoluciones de ventas y provisiones divididas entre las ventas brutas	Devoluciones de ventas mal clasificadas y provisiones de devoluciones no registradas
Valor de rescate del seguro de vida (presente año) dividido entre el valor de rescate del seguro de vida (del año anterior)	Falta de registro de cambio en el valor de rescate o error en el registro del mismo
Cada uno de los gastos de fabricación como porcentaje del gasto total de fabricación	Error significativo de gastos individuales en un total
gasto total de fabricación divididas entre las ventas netas	Error en las comisiones de ventas

Comparar los datos del cliente con resultados esperados que determina el cliente

- La mayoría de las compañías preparan *presupuestos* para diferentes aspectos de sus actividades y resultados financieros.
- Dado que los presupuestos representan las expectativas del cliente para el periodo, en una investigación de las áreas más importantes en donde existen diferencias entre los resultados presupuestados y los reales, se pueden encontrar errores potenciales. La ausencia de diferencias también puede indicar que los errores son poco probables.

Comparar los datos del cliente con resultados esperados que determina el cliente

Quando se comparan datos del cliente con presupuestos, existen dos preocupaciones especiales.

- **El auditor evalúa si los presupuestos fueron planes realistas.**
En algunas empresas, los presupuestos se preparan sin pensar mucho ni tener cuidado y, por lo tanto, no son expectativas realistas. Tal información tiene poco valor como evidencia de auditoría.
- **El Auditor evalúa la posibilidad de que la información financiera actual haya sido cambiada por el personal del cliente para que se ajuste al presupuesto,**
Si ello ha ocurrido, el auditor no encontrará diferencias al comparar los datos reales con los datos presupuestados.

Se analizan los procedimientos presupuestarios con el personal del cliente para satisfacer la primera preocupación. Y con el fin de reducir la probabilidad de la segunda preocupación, se realiza una evaluación del riesgo de control y pruebas de auditoría detallada con datos reales.

Comparar datos del cliente con resultados esperados que determina el auditor

- El auditor hace un estimado de lo que sería un saldo en cuenta relacionándolo con otros balances generales o cuentas del estado de resultados, o haciendo una proyección con base en algunas tendencias históricas. Un ejemplo del cálculo de un valor esperado con base en relaciones de cuentas es el cálculo independiente de gasto por intereses con documentos a pagar a largo plazo multiplicando el saldo mensual final de los documentos a pagar por la tasa de interés promedio mensual.

<i>Tipo de Cuenta</i>	<i>Estimación del Auditor</i>
<i>Inversiones</i>	<i>Ingresos por Interes, calculo de valorizaciones y desvalorizaciones</i>
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	<i>Gasto por Depreciación</i>
<i>Diferidos</i>	<i>Amortizacion de Diferidos</i>
<i>Obligaciones Financieras</i>	<i>Gastos por Intereses</i>

Comparar datos del cliente con resultados esperados, utilizando datos no financieros

- **Son evaluaciones de información financiera hechas por un estudio de relaciones entre información financiera y no financiera.**
- **La mayor preocupación al utilizar datos no financieros es la precisión de esos mismos datos**

- **Supongamos que al hacer la auditoria de un hotel, el auditor determina el numero de habitaciones, la tarifa por cada habitación y el índice de ocupación.**
- **Utilizando estos datos, es relativamente sencillo estimar el ingreso total de las habitaciones para compararlo con los ingresos estimados así:**

**# de Hab * Tarifa Promedio por Hab. * % de Ocupación * #
de dias al Año = Ingresos**

Comparar datos del cliente con resultados esperados, utilizando datos no financieros

- En ocasiones se utiliza este método para estimar cuentas tale como:**
- Ingresos por matriculas en las universidades (matricula promedio por numero de alumnos)**
- Nomina de Fabrica: (total horas trabajadas por salarios)**
- Costo de Ventas (unidades vendidas por Costo por Unidad)**

PRUEBAS DE DETALLES

- Definición

- Son la aplicación de uno o mas de los siete tipos de técnicas de auditoria a las partidas o transacciones individuales que constituyen un saldo de cuenta o una clase de transacción.

- Aplicación

- Comparación

- Comparar los conteos de inventario del auditor y del cliente con respecto a las diferencias en cantidades.
- Comparar los saldos del cliente con los extractos bancarios
- Comparar los saldos del cliente con los títulos valores
- Comparar los saldos del cliente con los pagares

PRUEBAS DE DETALLES

- Cálculos

- **Verificar la exactitud de los costos del inventario mediante el calculo del precio de compra multiplicado por la cantidad.**
- **Calcular el Gasto por depreciacion de la propiedad, planta y equipo**
- **Calcular los gastos financieros de las obligaciones financieras**
- **Calcular los intereses generados por los títulos**
- **Calcular la diferencia en cambio de la cartera y las obligaciones en moneda extranjera**

PRUEBAS DE DETALLES

- **Aplicación**

- **Confirmación**

- **Escribirles directamente a los terceros y solicitarles que confirmen las cantidades de inventario que tengan en su poder a favor del cliente**
- **Escribirles a los abogados para que confirmen los litigios a cargo del cliente y su probabilidad de éxito**
- **Escribirles a las entidades financieras para que nos confirme: Saldo en bancos, inversiones, obligaciones financieras etc.**

PRUEBAS DE DETALLES

- Inspección

- Revisar las facturas de las compras para verificar el precio del inventario.
- Verificar las facturas de venta pendientes de cobro para corroborar el saldo de deudores clientes.
- Verificar los comprobantes de egreso posteriores a la fecha del cierre, con el fin de confirmar que no existan pasivos no registrados.

- Examen Físico

- Verificar la existencia del inventario mediante el examen físico del inventario en poder del cliente.
- Efectuar arqueo de Caja general, Caja chica, Inversiones, Cheques Posfechados Etc.
- Verificar la existencia de la propiedad planta y equipo mediante el examen físico de los activos fijos.