



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
ILUMNO

# EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

# EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

## EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA Y SU APLICACIÓN GENERAL

La Norma Internacional de Auditoría de Procedimientos Analíticos (NIA-ES 520) trata sobre el empleo de parte del auditor de los procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos. También de la responsabilidad que tiene el auditor de emplear, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.

La NIA -3151 definida como la utilización de procedimientos analíticos como procedimientos de valoración del riesgo. La NIA -330 definida como Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados, incluye requerimientos y orientaciones en relación con la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría aplicados en respuesta a los riesgos valorados.

### TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Antes de iniciar con el tema de los procedimientos, es necesario previamente definir las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para conseguir la información y la comprobación necesaria para tener la potestad emitir su opinión profesional.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos relativos a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. Las técnicas son las herramientas de trabajo del auditor y los procedimientos son la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular.





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

## **CLASIFICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

Las técnicas de auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

### **Estudio General**

Es la evaluación y el juicio de las particularidades generales de la empresa, las cuentas y las operaciones, a través de sus elementos más reveladores con el fin de procesar las terminaciones que deberán profundizarse en el estudio.

### **Análisis**

Es el estudio de los elementos de un todo. Se aplica específicamente al estudio de las cuentas o los rubros de los estados financieros.

### **Inspección**

Es la verificación física de los objetos materiales que se convirtieron en operaciones. Se utiliza en las cuentas donde los saldos tienen una representación material (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

### **Confirmación**

Es la ratificación por parte del auditor como persona ajena a la empresa de la autenticidad de un saldo, un hecho o una operación, en la que la empresa participó y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

### **Investigación**

Es la recopilación de información mediante entrevistas con los oficiales y los empleados de la empresa.

### **Declaraciones y certificaciones**

Es la formalización de la técnica anterior.

### **Observación**

Es una forma de inspección menos formal que se emplea ordinariamente a distintas operaciones con el fin de verificar su realización.

### **Cálculo**

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.



La aplicación de una o más técnicas de auditoría da origen a los procedimientos siguientes:

## **EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA**

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos, condiciones concernientes en un área auditada. A partir de ellos, el contador público obtiene las bases para establecer su opinión. Si el auditor no logra obtener el conocimiento que necesita para respaldar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva.

## **CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Como ya se ha mencionado, los procedimientos de auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o una acción realizada por una empresa.

El auditor supervisor y los integrantes del equipo de auditoría con mayor experiencia definirán la destreza que consideren la más apropiada para desarrollar la auditoría. Dichos criterios se fundamentan en el conocimiento de la empresa auditada y la experiencia habitual de la especialidad.



## **LA NATURALEZA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general, los detalles de operación de los negocios hacen imposible implantar procedimientos rigurosos de prueba. Por tanto, el auditor debe aplicar su criterio profesional y concluir cuál técnica o procedimiento de auditoría le permite fundamentar su opinión objetiva y profesionalmente.

La naturaleza de los procedimientos de auditoría en los diversos tipos de organismos sociales y concretamente, su manera de operar hacen imposible establecer procedimientos rígidos para llevar a cabo un examen y una evaluación de tipo administrativo.

Procedimientos de auditoría de aplicación general. El auditor debe seleccionar aquellos datos que tengan mayor significado en la evaluación del desempeño de la organización y exponerlos de una manera sencilla con el propósito de que los funcionarios puedan hacer uso de ellos.

## **EXTENSIÓN O ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS**

Se llama extensión o alcance de los procedimientos, a la profundidad que se les da a estos los procedimientos, o sea la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente estos en cada uno de los casos para lo cual deberá tomar en cuenta la actividad u operación que realizó.

En el boletín Normas y procedimientos de auditoría y Normas para atestiguar (boletín 5010) se menciona que si las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global.

Por esa razón, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las transacciones individuales para derivar del resultado del examen de tal muestra, una opinión general sobre la partida global.

Este procedimiento no es exclusivo de la auditoría, sino que tiene aplicación en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoría, se conoce con el nombre de pruebas selectivas. La relación de las transacciones examinadas con el total es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría. Su determinación es uno de los elementos más importantes de la planeación y la ejecución de la auditoría (NIA-ES-5010, p. 5)

## **OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS**

Es el período en que deben aplicarse los procedimientos al estudio de partidas específicas, y al análisis total de las actividades de la empresa. Se debe tomar en cuenta que la oportunidad en que se aplica un procedimiento determina la conclusión o la observación del examen realizado.

El periodo en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se conoce como oportunidad. No es indispensable, pero algunas veces no es conveniente realizar los procedimientos de auditoría en la fecha del examen de los estados financieros. Esto debido a que algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior.

**LOS PROCEDIMIENTOS ASOCIADOS CON LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA IMPLICARÁN UN AUMENTO CONSIDERABLE EN EL TIEMPO DEDICADO A LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO. ADEMÁS, CONTENDRÁN EL USO DE CUESTIONARIOS BIEN ESTRUCTURADOS PARA UNA MAYOR FAMILIARIDAD EN LAS ENTREVISTAS CON LOS GERENTES Y REQUERIRÁN UN ESTUDIO A FONDO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN.**

Por tanto, los procedimientos asociados con la auditoría administrativa implicarán un aumento considerable en el tiempo dedicado a la evaluación del control interno. Además, contendrán el uso de cuestionarios bien estructurados para una mayor familiaridad en las entrevistas con los gerentes y requerirán un estudio a fondo del sistema de información.

En el manejo y control de las tareas de auditoría administrativa, se requieren políticas y procedimientos definidos que eviten cualquier confusión. Para esto, generalmente, se combinan dos o más técnicas que se denomina como "procedimientos de auditoría". Una definición de los procedimientos de auditoría es: "las

técnicas de análisis aplicables a una variable o grupo de hechos, relativos a la administración, sujetos a examen y evaluación, mediante los cuales el auditor logra fundamentar su apreciación". (Ramió, C, 2014, p. 75).

## PRUEBAS SELECTIVAS EN LA AUDITORÍA

El trabajo de revisión de las operaciones que realiza una empresa a lo largo de un año no es posible ejecutarlo en un período corto de tiempo (30, 45 o 60 días) con un grupo de tres o cuatro personas. Hay que tener en mente que en un año, una empresa realiza múltiples operaciones, porque no es razonable que el auditor establezca un tiempo para obtener sus terminaciones. De ahí que sea necesario que el auditor establezca sus evidencias con pruebas selectivas.

Los resultados que proyectan las pruebas selectivas deben ser balanceados para sistematizar el todo. Los resultados satisfactorios deben dar seguridad, ahora bien cuando los resultados son negativos; estos resultados consiguen provocar una extensión del trabajo, lo que podría ser aumentando la muestra o cambiando el enfoque o simplemente alcanzan considerar absolutamente adaptables al universo, y en consecuencia considerar lo erróneo.

El auditor debe pensar en primer término los objetivos determinados en la auditoría con el fin de seleccionar el procedimiento de auditoría o la composición de procedimientos más indicados para lograr dichos objetivos.



## **TIPOS DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los auditores realizan procedimientos de auditoría para obtener evidencia que les permitirá obtener conclusiones razonables en relación con los estados financieros del cliente y los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los auditores realizan los siguientes tipos de procedimientos de auditoría:

### **Procedimiento de determinación del riesgo**

Son diseñados para obtener un entendimiento del cliente y su ambiente, incluyendo su control interno para determinar los riesgos de error material.

### **Pruebas de controles**

Son diseñadas para probar la efectividad operativa de los controles en prevenir o detectar errores materiales.

### **Procedimientos sustantivos**

Son diseñados para detectar errores materiales de afirmaciones relevantes. Los procedimientos sustantivos incluyen (a) procedimientos analíticos y (b) pruebas de elementos sobre saldos de cuentas, transacciones, y revelaciones.

## **APLICACIÓN GENERAL DEL PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA**

El contador público independiente puede desempeñar diversas actividades o trabajos aplicando sus conocimientos técnicos, sin embargo, su principal actividad es la auditoría de los estados financieros. Esta tiene por objetivo final el emitir una opinión en la que se haga constar que dichos estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una en un tiempo determinado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El trabajo de auditoría tiene, por consiguiente, como finalidad inmediata proporcionar al contador público los elementos de juicio y de evidencia suficiente para poder emitir su opinión de una manera objetiva y profesional. Es, por tanto, responsabilidad personal del propio auditor determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar.







## **BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA**

- Arens, A. y Elder, R. (2007). Auditoría: un enfoque integral. (11ª ed.). México DF. Pearson Educación. ISBN 9789702607397.
- Benjamín, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio. (2ª ed.). México DF, Pearson Educación. ISBN 9789702607847
- Estupiñan, R. (2007). Pruebas selectivas en auditoría. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586484763
- Mantilla, S. (2007). Auditoría basada en riesgos Perspectiva estratégica de Sistemas. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586485128
- Mantilla, S. (2009). Auditoría del Control Interno. (2ª ed.). Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586486064
- International Federation of Accountants. (2010). Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), recuperado el 16 de febrero, 2016 de <https://www.ifac.org>2010.
- International Federation of Accountants, IFAC. (2016). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad IFAC, 2010. Recuperado el 16 de febrero, 2016 <https://www.ifac.org>

## **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

- International Organization for Standardization. (2011). ISO 19011:2011 Guidelines for auditing management systems. Recuperado de [http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue\\_tc/catalogue\\_detail.htm?csnumber=50675](http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue_tc/catalogue_detail.htm?csnumber=50675)
- Sotomayor, A. (2008) Auditoría administrativa: proceso y aplicación. México D.F: Editorial McGraw-Hill Interamericana
- Marques de Almeida, J. J. (octubre-diciembre, 2001). Nuevas tendencias en la auditoría. Contaduría y Administración, 203, pp. 37-44. Consultado 16 de febrero, 2016: <http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39520304>
- Franklin, E. B. (2007). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. México DF: Pearson Prentice Hall.
- Mendivil, V. M. (2010). Elementos de auditoría. México DF: Cengage Learning

