

INFORME INVESTIGATIVO

PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS QUE SE DEBEN TENER EN CUENTA AL MOMENTO DE EJERCER LAS ACTIVIDADES DE AUDITORÍAS EN LAS EMPRESAS.

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Dina Luz Mercado Pérez

Carmen Teresa Duque Ordóñez

Tutora Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

Opción de Trabajo de grado Seminario

2024

PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS CLAVE PARA REALIZAR AUDITORÍAS EN EMPRESAS

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Dina Luz Mercado Pérez

Carmen Teresa Duque Ordóñez

Tutora Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

Opción de Trabajo de grado Seminario

2024

Dedicatoria

Dedicamos el fruto del esfuerzo a nosotras mismas porque nos merecemos este logro de ser Contadores Públicos.

Agradecimientos

Agradecemos a nuestra profesora Sandra Fetecua por los saberes que nos transmite, porque lo hace con pasión y tiene un nivel para enseñar increíble. Agradecemos a nuestros padres, a nuestros amigos y demás familiares que nos apoyan y nos ayudan a seguir adelante; a nosotras mismas porque sabemos lo valiosas que somos y lo que nos ha costado y no hemos desfallecido ni pensado siquiera en renunciar.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	6
Palabra clave	6
IMPORTANCIA DEL CONTENIDO DE LA INFORMACIÓN DURANTE EL PROCESO DE OBTENCIÓN DE EVIDENCIA EN AUDITORIA.....	7
La adquisición de evidencias o pruebas en las auditorias.....	7
Procedimientos para obtener la evidencia de auditoria.....	8
Pruebas de Auditoria: de Control y Sustentativas.....	10
Conclusiones.....	13
Referencias.....	14

Resumen

La principal responsabilidad que tiene el auditor en el marco de la realización de una auditoría es obtener evidencia suficiente y adecuada que le permitan sustentar y respaldar su opinión sobre los estados financieros. Razón por la cual el diseño de pruebas de auditoría implementado y la aplicación de procedimientos son fundamentales. para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Según las Normas Internacionales de Auditoría, la evidencia del auditor se caracteriza por ser suficiencia y adecuada, lo cual refiere a una medida cuantitativa y cualitativa, en la que la cantidad de evidencia necesaria, y a la calidad o relevancia de esta proporcionan una seguridad razonable de que los datos contables y demás información está debidamente soportada por la ocurrencia de los hechos ciertos.

La NIA 500 – Evidencia de Auditoría, determina procedimientos de control y pruebas sustantivas para la obtención de la evidencia de auditoría con el fin de alcanzar una opinión profesional y razonable

Problema: En el desarrollo de la labor del auditor, es necesario la recolección de evidencia que sustente mediante registros financieros y demás movimientos si se encuentran posibles errores o, por el contrario, es necesario implementar mejoras en la empresa según lo establecido en los reglamentos preexistentes. No obstante, en muchas ocasiones podrá enfrentar desafíos como la falta de cooperación de los gerentes o empleados o, incluso, fraude. Por ello, es indispensable trabajar secuencialmente según los parámetros de las Normas Internacionales de Auditoría según el trámite de evidencias.

Por ello, en el presente reporte se pretende determinar cuáles son las técnicas que implementa el auditor para almacenar y estudiar las evidencias adjuntadas sea física, digital o si es el caso, mediante informe verbal a los trabajadores que manejan el área de control interno.

Objetivo: Implementar estrategias que permita el libre ejercicio de las actividades de auditorías en empresas.

Metodología: Se desarrolla mediante una investigación cuantitativa relacionado con las normas y textos existentes permitiendo entender el contexto en cuestión a través del campo deductivo, estableciendo hipótesis que accede a probar teorías o suposiciones mediante análisis y posteriormente, la interpretación con base la información recolectada.

Impacto: Académico y Práctico en el ejercicio de la profesión, al permitir recordar las mejores prácticas, mejorando la calidad de la auditoría.

Palabras clave: procedimientos, evidencias, pruebas sustentativas, recolección de datos, pruebas de control.

Importancia del contenido de la información durante el proceso de obtención de evidencia en auditoría.

La evidencia en la auditoría de acuerdo con la NIA 500, hace referencia a la información obtenida y recopilada durante el proceso de auditoría, la cual será parte fundamental en el sustento de la opinión; , Por esta razón, es indispensable que el auditor desarrolle y aplique procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y adecuada para alcanzar conclusiones razonables sobre la existencia o no de limitaciones significativas que lo lleven a concluir que no existe un Sistema de Control Interno adecuado y que las cifras contenidas en los

estados financieros no reflejan la imagen fiel del patrimonio.

De manera diligente, es necesaria la investigación documental para determinar la influencia de los tipos de pruebas requeridos, dado el grado de importancia de la recopilación de información en la documentación probatoria que sustenta la evidencia de la auditoría.

(NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 500, 2009)

Adquisición de evidencias en las auditorías.

La finalidad de la recolección de datos no es solamente cumplir con los parámetros establecidos por la Norma Internacional de Auditorías, sino obtener un alto grado de certeza sobre un elemento de los estados financieros, asegurando credibilidad de la información basada en la fuente y naturaleza de los datos obtenidos.

Por ello, para obtener validez en los estados financieros evaluados podrá tener acceso a la obtención de información mediante fuente independiente, que puede tener vínculo con la empresa pero que, igualmente no pertenece a ella y, aun así, puede resultar no confiable si no se determina el origen; es por esto que resulta vital que para la obtención de una evidencia el auditor compile la información por medio de documentos originales y/u oficiales que permitan la seguridad razonable del contenido, determinando periodo y hechos contables, motivo de inspección. Es por esto esencial tener claros los métodos de obtención de evidencia a través de las pruebas de auditoría.

Procedimientos para obtener evidencia de auditoría

En NIA 500 aborda la aplicación de procedimientos de auditoría en el desarrollo y manejo en la auditoría que debe aplicar el auditor siempre y cuando estime relevante y fiable la recolección de datos que se utilizará como evidencia probatoria. Para ello, debe aplicar procedimientos de

control que pueden incluir la inspección, observación, confirmación externa, recálculo, re-ejecución, procedimientos analíticos e indagación.

La **inspección** es una técnica que consiste en examinar documentos o activos tangibles, que permiten verificar la existencia y validez del elemento inspeccionado buscando garantizar la veracidad de los mismos

La observación, consiste en presenciar directamente la ejecución de un proceso o de un procedimiento realizado por terceras personas, con el objetivo de mirar cómo se llevan a cabo en la práctica.

La **confirmación** es un procedimiento que consiste en reafirmar lo aportado en los registros contables manifestado por los funcionarios en las investigaciones que son realizadas por el auditor o Revisor Fiscal, pero través de terceros independientes a la entidad, con el objetivo de verificar si son ajustadas a la realidad. Por ejemplo, las Circulaciones de Saldos (ya sea cuentas por cobrar, inventarios en consignación y/o acreedores).

Esta técnica puede ser aplicada de diferentes formas, según las respuestas esperadas:

- **Confirmación positiva:** Se envía la solicitud para la confirmación del saldo, esperando que contesten las personas circularizadas en todos los casos, es decir, tanto las que están de acuerdo como las que no.
- **Confirmación negativa:** Se envía la solicitud para la confirmación del saldo, indicando que se solicita la respuesta únicamente en caso de no estar de acuerdo con la información incluida en la solicitud, en este tipo de confirmación existe la posibilidad de que contesten solo las personas que piensen que el saldo no se ajusta con la empresa. Esta técnica se utiliza en casos de grandes volúmenes de cuentas a circularizar. Es decir, el

auditor gana mucho tiempo estudiante solo las respuestas inconformes.

El **recálculo** es la obtención de manera independiente por parte del auditor de los datos contables el cual, verifica si sus propios cálculos han sido correctamente liquidados y si en efecto, son convenientes para la empresa. Podrán consolidarse en los siguientes ejemplos:

- Cesantías – variable básica: tiempo: variables movibles: salarios, promedios extras, comisiones, primas anuales, etc.
- Impuestos sobre la renta

La **re-ejecución** implica la ejecución realizada por el auditor de o controle que inicialmente fueron realizados por otros, con el objetivo de asegurarse de que se ha llevado a cabo correctamente el control interno de la entidad.

En **procedimientos analíticos** consiste en evaluar mediante análisis de relaciones y tendencias de la información financiera la razonabilidad de los datos financieros y no financieros. Dentro del informe, es necesario si así lo desea la empresa, una investigación sobre las variaciones o relaciones según la información que resulte relevante o relacione valores esperados que determine un importe significativo.

Y, por último, la **indagación** consiste principalmente en la obtención de datos e información recopilada a través de preguntas a la administración y otros funcionarios de la empresa. Es utilizada de manera progresiva durante el proceso de auditoría y en otros procedimientos del mismo. En este caso, el auditor puede averiguar cuáles son los compromisos internos y externos que son de vital importancia para la compañía y que, cuando no se encuentran registrados donde se evidencie los hechos en cuanto a la información financiera de la empresa, es necesario interrogar a los funcionarios/trabajadores según su cargo que con su testimonio pueda completar la evidencia. (Actualícese, 2022)

Pruebas de auditoría: de control y sustentativas

En la aplicación de las pruebas de auditoría, permite que el auditor adquiera la evidencia suficiente y necesaria para estructurar su opinión profesional. En ese orden de ideas, es imperioso la aplicación de prueba de auditoría: de Control y Sustentativas.

Prueba de control

Son pruebas de control, aquellas que se encuentran relacionadas con la efectividad del control interno de una entidad. Es decir, tiene como objeto la obtención de evidencia sobre procedimientos de control interno en los que el auditor busca confirmar si están diseñados e implementados correctamente y si funcionan de manera efectiva durante el período auditado.

En esencia, se pretende verificar y confirmar si dentro de la entidad existe un sistema de control interno, se trabaja con eficiencia y si hay continuidad en el desarrollo de sus actividades. Las pruebas de control o también denominadas como “Pruebas de cumplimiento” permite comprobar si están diseñadas para determinar el funcionamiento del Sistema de Control Interno; dentro de las pruebas a utilizar se encuentra el Cuestionario de Evaluación de Control Interno, la cual es una herramienta que permite la evaluar la efectividad de los controles internos implementados por la empresa con la finalidad de establecer si deben o no mejorar su rendimiento. (Celis, 2021)

Pruebas sustentativas

Las pruebas sustentativas por su parte, busca confirmar la razonabilidad de las cifras buscando evidencias comprobatorias que identifiquen errores en el registro de los hechos económicos, y que logren afectar los saldos reflejados en los estados financieros, su resultado afecta el desarrollo de la opinión del auditor. Tiene como finalidad, obtener evidencia necesaria

ya sea, interna, externa, que permita al auditor elaborar un informe y dar su opinión sobre si hay ocurrencia de pérdidas materiales durante el proceso de información relacionado con la empresa.

Estas pruebas, están relacionadas, por ejemplo, con la aplicación de pruebas de cuentas comerciales por cobrar: esta actividad en la aplicación de pruebas sustantivas desarrolla procedimientos como determinar los módulos de cartera, revisar documentos y transacciones relacionados con la cuenta, prueba de fiabilidad de los saldos de las cuentas y facturas de ventas, por último, realiza confirmaciones externas con clientes.

Conclusiones

La finalidad de que el auditor obtenga la evidencia de auditoría suficiente y adecuada, es indispensable para garantizar la confiabilidad de las cifras de los estados financieros y la efectividad del sistema de control interno; de allí que la recolección de datos implique la realización de pruebas de control y pruebas sustantivas, las cuales a través de diferentes técnicas de obtención de evidencia, permiten verificar la exactitud y validez de la información financiera y el funcionamiento de los controles internos diseñados por la compañía permitiendo una evaluación de manera integral, construyendo de esta manera a una opinión o conclusión fundamentada.

REFERENCIAS

Actualícese. (14 de Julio de 2022). *Técnicas y procedimientos de auditoría para obtener la evidencia* .

Obtenido de https://actualicese.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-para-obtener-la-evidencia/?srsltid=AfmBOop_OogqVI7YdlBG52SbUliN95u4E9gsTHdUReM1yKcmU-Ld7GiZ

Celis, D. D. (17 de noviembre de 2021). PRUEBAS DE AUDITORIA FINANCIERA: TEORÍA Y CASOS.

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 500. (15 de diciembre de 2009). *EVIDENCIA DE*

AUDITORIA . Obtenido de Aplicable a las auditorias de estados financieros a:

<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>

QuestionPro. (s.f.). *Cuestionario de control interno: Qué es y cómo implementarlo*. Obtenido de

<https://www.questionpro.com/blog/es/cuestionario-de-control-interno/>