



# Auditoría Financiera



**Facultad:**

Ciencias Económicas y Empresariales



**Departamento:**

Ciencias Administrativas



**Autora:**

Paquita Esperanza Alvarado Camacho

## **Universidad Técnica Particular de Loja**

### **Auditoría Financiera**

#### **Guía didáctica**

Paquita Esperanza Alvarado Camacho

#### **Virtualización y diseño digital:**

Ediloja Cía. Ltda.

Marcelino Champagnat s/n y París

[www.ediloja.com.ec](http://www.ediloja.com.ec)

ISBN digital - 978-9942-47-187-1

Año de Edición: octubre 2024

**Edición:** primera edición

Loja-Ecuador



**Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual  
4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)**

Usted acepta y acuerda estar obligado por los términos y condiciones de esta Licencia, por lo que, si existe el incumplimiento de algunas de estas condiciones, no se autoriza el uso de ningún contenido.

Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual** 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0). Usted es libre de **Compartir** – copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. **Adaptar** – remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: **Reconocimiento** – debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial** – no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual** – Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

10 de octubre, 2024

# Índice

<b>Primer bimestre .....</b>	<b>7</b>
Resultado de aprendizaje 1.....	7
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	7
<b>Semana 1 .....</b>	<b>8</b>
<b>    Unidad 1. Fases de la auditoría financiera.....</b>	<b>8</b>
1.1. Introducción a la auditoría financiera.....	8
1.2. Escenario actual de la auditoría.....	8
1.3. Auditoría financiera o de estados financieros.....	10
Actividad de aprendizaje recomendada .....	17
<b>Semana 2 .....</b>	<b>18</b>
1.4. Propuesta de los servicios profesionales.....	18
1.5. Planeación de la auditoría financiera.....	19
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	27
<b>Semana 3 .....</b>	<b>29</b>
1.6. Ejecución de la auditoría financiera .....	29
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	35
<b>Semana 4 .....</b>	<b>36</b>
1.7. Comunicación de resultados .....	36
1.8. Seguimiento y monitoreo.....	41
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	44
Autoevaluación 1.....	46

Resultado de aprendizaje 1.....	50
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	50
<b>Semana 5 .....</b>	<b>50</b>
<b>Unidad 2. Muestreo en auditoría .....</b>	<b>50</b>
2.1. Concepto y propósito del muestreo en auditoría.....	50
2.2. Muestreo de auditoría .....	52
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	55
<b>Semana 6 .....</b>	<b>57</b>
2.3. Muestreo estadístico .....	57
2.4. Muestreo no estadístico .....	62
2.5. Consideraciones éticas y profesionales en el muestreo en auditoría .....	65
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	68
<b>Semana 7 .....</b>	<b>70</b>
2.6. Materialidad en la auditoría financiera.....	70
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	76
Autoevaluación 2 .....	77
Resultado de aprendizaje 1.....	81
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	81
<b>Semana 8 .....</b>	<b>81</b>
<b>Segundo bimestre .....</b>	<b>82</b>
Resultado de aprendizaje 2 .....	82
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	82
<b>Semana 9 .....</b>	<b>83</b>

<b>Unidad 3. Evaluación de las cuentas del estado de situación financiera: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.....</b>	<b>83</b>
3.1. Activos .....	85
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	89
<b>Semana 10 .....</b>	<b>91</b>
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	96
<b>Semana 11 .....</b>	<b>97</b>
3.2. Pasivos .....	97
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	103
<b>Semana 12 .....</b>	<b>105</b>
3.3. Patrimonio.....	105
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	111
<b>Semana 13 .....</b>	<b>113</b>
3.4. Ingresos.....	113
Actividad de aprendizaje recomendada .....	118
<b>Semana 14 .....</b>	<b>120</b>
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	123
<b>Semana 15 .....</b>	<b>124</b>
3.5. Gastos .....	124
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	129
Autoevaluación 3.....	131

Resultado de aprendizaje 2 .....	139
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	139
<b>Semana 16 .....</b>	<b>139</b>
<b>1. Solucionario.....</b>	<b>140</b>
<b>2. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>147</b>
<b>3. Anexos.....</b>	<b>151</b>



## Resultado de aprendizaje 1



### Primer bimestre

- Realiza auditorías financieras aplicando las fases del proceso que le permitan obtener las evidencias suficientes para respaldar los resultados de su opinión en los informes, y contribuir con acciones de mejora en los sectores públicos y privados.

La auditoría financiera es un proceso esencial para garantizar la transparencia y precisión de los estados financieros, tanto en el sector público como en el privado. Por ello, en esta unidad se explorará cada etapa de este proceso con sus productos e insumos, comenzando con una introducción a los conceptos fundamentales de la auditoría financiera, para luego profundizar en el escenario actual y su relevancia en el entorno económico global. De esta manera, el estudiante será capaz de realizar auditorías financieras completas, aplicando cada fase del proceso para obtener evidencias sólidas que respalden sus conclusiones y contribuyan significativamente a la mejora continua en los sectores empresariales.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



## Semana 1

### Unidad 1. Fases de la auditoría financiera

#### 1.1. Introducción a la auditoría financiera



La auditoría financiera es un proceso sistemático y estructurado de revisión y verificación de los estados financieros de una entidad con el objetivo de asegurar que estos reflejan fielmente su situación económica y financiera, de acuerdo con los principios y normas contables aplicables.

En el contexto ecuatoriano, la auditoría financiera permite asegurar el cumplimiento con la normativa local, como la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, así como con las [Normas Internacionales de Información Financiera \(NIIF\)](#) y las [Normas Internacionales de Auditoría \(NIA\)](#). Además, las auditorías financieras contribuyen a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones, ayudando a prevenir fraudes y errores (Código Orgánico Monetario y Financiero, 2014).

#### 1.2. Escenario actual de la auditoría

Esta disciplina está en constante evolución, afectada por cambios en las normativas, avances tecnológicos y nuevas expectativas de los *stakeholders*. Tradicionalmente, se la percibía como una forma de inspección que buscaba únicamente errores e investigaba situaciones ocurridas para declarar en sus informes, mientras que, actualmente es vista como una herramienta de apoyo generadora de valor dentro de la organización, para asesorar y dar confianza a los grupos de interés,

colaborando con el logro de los objetivos estratégicos definidos por la dirección (Arens, Elder, y Beasley, 2017).

Prueba de la evolución de la auditoría, actualmente existen diversas especializaciones en este campo, como auditoría financiera, de cumplimiento legal, gestión, forense, entre otras, pero siempre, será responsabilidad del auditor fortalecer su crecimiento, aprendizaje y adaptaciones que exigen la preparación continua para trabajar sin reparos con cada una de las áreas en la empresa, a fin de identificar, evaluar y mitigar los riesgos inherentes a los que se exponen (Arens, Elder, y Beasley, 2017).

En Ecuador, el escenario actual de la auditoría financiera está marcado por una creciente regulación y supervisión por parte de organismos como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) y la Superintendencia de Bancos. Estos organismos emiten normativas y guías que las empresas deben seguir para asegurar la calidad y transparencia de sus estados financieros (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

Además, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ha elevado los estándares de la auditoría en Ecuador, alineándose con las mejores prácticas internacionales (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020). Los avances tecnológicos también han transformado el escenario de la auditoría, con herramientas de análisis de datos y software de auditoría que permiten realizar auditorías más eficientes y precisas (Arens, Elder, y Beasley, 2017)



Para complementar este apasionante tema de la auditoría y su entorno con respecto a su escenario actual, revise el siguiente texto sobre [Auditoría de Estados Financieros/Práctica Moderna Integral](#), en su parte introductoria.

## 1.3. Auditoría financiera o de estados financieros

La auditoría financiera constituye una pieza clave como mecanismo de prevención y calidad de la información contable de las organizaciones, ya que es un proceso sistemático que analiza la situación financiera de una empresa, revisando registros contables, políticas de controles internos, flujos de efectivo y otras áreas financieras sensibles.

Antes de sumergirse en sus definiciones, objetivos, afirmaciones e importancia de la auditoría financiera, lo invito a centrar su atención en las disposiciones del [Reglamento sobre Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros](#).

### 1.3.1. Definición, objetivos y alcance de la auditoría financiera

La auditoría financiera, como disciplina, ha experimentado una transformación notable a lo largo de la historia, reflejando los cambios en el entorno empresarial y las necesidades de los usuarios de la información financiera. A continuación, en la siguiente infografía se hará un recorrido a través del tiempo, explorando la [evolución de la definición de auditoría financiera](#).

Ahora bien, al hilo de estas definiciones, se desprenden los siguientes objetivos de la auditoría financiera:

- **Verificar la razonabilidad y exactitud de los estados financieros:** el principal objetivo de la auditoría financiera es expresar una opinión sobre la imparcialidad y confiabilidad de los estados financieros, brindando seguridad a las partes interesadas como inversionistas, acreedores y reguladores. Al evaluar la exactitud y la integridad de la información financiera, las auditorías mejoran la transparencia y la confianza en el proceso de presentación de informes financieros.
- **Evaluar la conformidad con las normas contables y regulaciones aplicables:** las auditorías de cumplimiento regulatorio y normativo

son procesos sistemáticos de revisión y evaluación que tienen como objetivo principal verificar si una organización cumple con todas las leyes, regulaciones y normativas que le son aplicables. Esto normalmente incluye la realización de auditorías internas, la realización de informes y la evaluación de la conformidad de la empresa.

- **Identificar y evaluar riesgos financieros y fraudes:** a través de la evaluación de riesgos, la implementación de controles internos, la auditoría regular, el uso de tecnología avanzada, la capacitación y la promoción de una cultura ética, los auditores pueden identificar, prevenir y mitigar los riesgos de fraude de manera efectiva.



Desde este marco estimado estudiante, y para ampliar estos aprendizajes, referidos a definiciones, objetivos y funciones, lo invito a revisar el texto de [Auditoría Financiera, papeles de trabajo, según NIIF y NIA](#), desde la página 23 a la 29.

### 1.3.2. Importancia de la auditoría financiera

La auditoría financiera es esencial para mantener la integridad y la transparencia en el mundo financiero. Proporciona una evaluación independiente de los estados financieros de una empresa, lo que ayuda a identificar cualquier inexactitud o irregularidad. Además, proporciona seguridad de que la información financiera presentada por la empresa es precisa y completa, manteniendo la confianza de los inversores y otras partes interesadas (Russell Bedford EC, 2024).

En sí, la relevancia de la auditoría financiera se resume en:

1. **La verificación y validación de la información financiera:** los auditores examinan los registros financieros de una empresa para asegurarse de que sean precisos y estén completos. Esto incluye la revisión de las transacciones financieras, la evaluación de los controles internos y la comprobación de la conformidad con las

leyes y regulaciones aplicables (Contraloría General del Estado, 2001).

- 2. La transparencia, confiabilidad y credibilidad de los estados financieros:** al proporcionar una evaluación independiente de los estados financieros de una empresa, la auditoría financiera ayuda a mejorar la confianza de los inversores y otras partes interesadas. Esto es especialmente importante en el entorno empresarial actual, donde la transparencia y la integridad son cada vez más valoradas (Russell Bedford EC, 2024).



Para más información, observe el siguiente video sobre la [importancia de hacer auditoría de estados financieros](#) en la empresa.

### 1.3.3. Empresas obligadas a auditar sus estados financieros

Dado que la realización de auditorías de estados financieros es de suma importancia, existen empresas que están obligadas a llevarlas a cabo. En Ecuador, la [Ley de Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros](#) es la principal normativa que especifica qué empresas deben auditar obligatoriamente, específicamente en los artículos 20, 233 y 234, donde se menciona lo siguiente:

- Las compañías anónimas y limitadas, así como las compañías en comandita por acciones.
- Las compañías que, en el último ejercicio económico, hayan tenido activos totales superiores a \$500.000,00 determinado por el Superintendente de Compañías, Valores y Seguros, o ingresos brutos anuales superiores a \$1.000.000,00.
- Las compañías que emitan obligaciones (bonos).

- Empresas bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- Empresas en sectores como la banca, seguros, telecomunicaciones, y otras industrias reguladas.
- Empresas con contratos significativos con entidades gubernamentales.
- Compañías que se consideran de interés público debido a su tamaño, impacto económico, o importancia social, como las empresas que cotizan en bolsa.

Cabe destacar que también existen las [Normas Ecuatorianas de Auditoría \(NEA\)](#) y los [Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador \(PCGAE\)](#), pero su principal criterio establece que las auditorías deben realizarse conforme a los requerimientos establecidos por la Ley de Compañías y otras regulaciones pertinentes. Más bien, en la NEA se detallan los procedimientos y criterios que los auditores deben seguir para la auditoría de los estados financieros, y, en la PCGAE establecen la necesidad de auditorías para asegurar que los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de las empresas.

#### **1.3.4. Responsabilidades del auditor financiero**

Al ser de suma importancia el papel del auditor financiero en las empresas, este debe cumplir ciertos requisitos, obligaciones y procedimientos, que se exponen en la figura 1.

**Figura 1***Responsabilidades del auditor financiero*

Calificación y registro	Obligaciones éticas y profesionales	Proceso de renovación de la calidad de auditor y requisitos para mantenerla
 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estar inscrito en el Registro de Auditores Externos (RAE).</li> <li>• Poseer un título profesional en contabilidad y auditoría.</li> <li>• Estar certificado por el Colegio de Contadores Públicos de su jurisdicción.</li> <li>• Cumplir con los requisitos de experiencia profesional establecidos.</li> <li>• Mantenerse actualizado en normativas de auditoría y contabilidad.</li> </ul>	 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actuar con honestidad y principios morales.</li> <li>• Mantener la imparcialidad en todas las evaluaciones y decisiones.</li> <li>• Proteger la información de los clientes y no divulgaría sin autorización.</li> <li>• Poseer y mantener las habilidades y conocimientos necesarios para realizar auditorías de manera competente.</li> <li>• Evitar cualquier situación que comprometa su independencia profesional.</li> <li>• Seguir el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad de la IFAC, incluyendo la prohibición de aceptar regalos o favores que puedan influir en su juicio profesional.</li> </ul>	 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir con un mínimo de horas de educación continua anualmente.</li> <li>• Participar en cursos de actualización en las normativas NIIF y NIA.</li> <li>• Mantener la calidad profesional a través de evaluaciones continuas según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.</li> </ul>

Nota. Alvarado, P., 2024

### 1.3.5. Prohibiciones y limitaciones para ejercer la función de auditor financiero

Continuando con el auditor financiero, en Ecuador, existen restricciones específicas para ciertos individuos o entidades que limitan su capacidad para realizar auditorías financieras, como: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021)

- De acuerdo con la normativa vigente, no pueden actuar como auditores financieros aquellos individuos que tengan una relación directa o indirecta con la entidad auditada que pueda comprometer su independencia, esto incluye familiares cercanos, empleados actuales o recientes, y aquellos con intereses financieros significativos en la entidad auditada.

- Se prohíbe que una misma firma de auditoría preste servicios continuos a una entidad durante un periodo excesivamente prolongado sin rotación, para evitar la familiaridad que podría afectar la objetividad del auditor.

Además, en el ejercicio de la auditoría, existen conflictos de interés donde el auditor tiene intereses personales o profesionales que podrían influir en su juicio profesional y en la independencia de su trabajo (Federación Internacional de Contadores, 2016). La independencia es un principio fundamental en la auditoría financiera, y las NIA establecen que los auditores deben identificar y evaluar los conflictos de interés y tomar las medidas necesarias para mitigarlos. Según la normativa ecuatoriana, los auditores deben declarar cualquier conflicto de interés potencial antes de aceptar una auditoría y adoptar procedimientos que confirmen su imparcialidad y objetividad durante el proceso de auditoría (NIA 200, 2013).

### **1.3.6. Afirmaciones de la auditoría financiera**

Ahora bien, teniendo claro el papel del auditor financiero en las empresas, es momento de llevar a cabo el trabajo. Es importante cuestionarse sobre, ¿qué voy a evaluar en los estados financieros?, para ello hay que asumir que las afirmaciones de la auditoría financiera consisten en la declaración hecha por la administración respecto a la elaboración de estados financieros, observando los marcos legales que demanda su estructura (NIIF) (Montes y Vallejo, 2021 ).

A continuación, en la figura 2, se describen algunas de estas afirmaciones o aseveraciones con las que el auditor evalúa la información financiera, las mismas dependen de lo que se quiere evaluar, ya sea en la cuenta, componente o grupo.

## Figura 2

Afirmaciones o aseveraciones de la auditoría financiera

<b>Existencia (E)</b>
Las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
<b>Derechos y obligaciones (D/O)</b>
Los activos y pasivos informados son propios de la empresa.
<b>Integridad (I)</b>
Se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
<b>Corte de operaciones (CO)</b>
Las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.
<b>Valuación (V)</b>
Las transacciones se encuentran adecuadamente valuadas.

Nota. Alvarado, P., 2024.

En sí, los auditores deben proporcionar una opinión sobre si los estados financieros se presentan de manera justa, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con las NIIF aplicables. Esto implica verificar que las cifras y los datos presentados en los estados financieros son correctos y están respaldados por evidencia suficiente y apropiada, así como evaluar los sistemas de control interno de la entidad, para asegurar que estos previenen y detectan errores y fraudes (Sánchez Curiel, 2015).

Además, deben verificar que los activos registrados en los estados financieros realmente existen y están debidamente valuados. De igual manera, los pasivos deben reflejar obligaciones reales de la entidad y estar valuados de manera adecuada. La NIA 500 establece que los auditores deben obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar las afirmaciones de existencia y valoración, utilizando procedimientos de auditoría tales como inspección, observación, confirmación externa y recálculo (NIA 500, 2009).

Desde este punto de vista, el auditor tiene la responsabilidad de evaluar estas aseveraciones mediante pruebas y procedimientos de auditoría para determinar si son válidas, están respaldadas y documentadas adecuadamente, de presentar inconsistencias sus resultados incidirán en el tipo de opinión que se emita en el informe o dictamen, además, imprimen seguridad sobre la veracidad y razón de los estados financieros.



Para más información acerca de la auditoría financiera, le invito a leer el libro [Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos](#)



### Actividad de aprendizaje recomendada

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo la siguiente actividad:

Para una mejor comprensión de los temas tratados, realice el siguiente quiz referido a la [introducción a la auditoría financiera](#).



### Semana 2

Ahora que conoce los conceptos, objetivos y funciones de la auditoría financiera, es momento de proceder a su ejecución. De seguro se está preguntando, ¿cómo empieza el trabajo de auditoría?, ¿cuál es el documento en que se respaldan los trabajos?, para dar respuesta a este planteamiento, concéntre su atención en el estudio de la propuesta de los servicios profesionales, también denominada carta compromiso o encargo de auditoría.

#### 1.4. Propuesta de los servicios profesionales

Una propuesta de servicios profesionales en auditoría financiera es un documento detallado que presenta los servicios que una firma de auditoría ofrece a un cliente potencial. Este documento es esencial para establecer una relación profesional y contractual entre la firma y el cliente.



Para preparar la carta compromiso, el auditor debe tener conocimientos de los términos del encargo de auditoría; para ello, le invito a revisar la [Norma Internacional de Auditoría \(NIA\) 210](#).

Basado en estas aclaraciones, la [carta compromiso](#) debe tener como mínimo los elementos que se muestran en la siguiente infografía.

Estos elementos aseguran claridad y transparencia entre la firma de auditoría y el cliente, promoviendo una relación profesional efectiva y cumpliendo con los requisitos regulatorios establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021).

## 1.5. Planeación de la auditoría financiera

Luego de la carta compromiso, es momento de la planeación de la auditoría, que, según Campos, et. al (2020), es una herramienta indispensable y normativa de todo trabajo de auditoría. Sus directrices y orientaciones se establecen en la [NIA 300](#) e implica establecer la estrategia general a desarrollar en los trabajos de auditoría.

La planeación adecuada beneficia a la auditoría en varias maneras que ayudan al auditor a establecer estrategias tácticas, algunas son las que se muestran en la figura 3.

**Figura 3**

Beneficios de la planeación en auditoría financiera

Beneficios de  
la planeación  
en auditoría  
financiera

-  Asistir, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por auditores de componentes y por expertos.
-  Dedicar la atención apropiada en áreas importantes de la auditoría.
-  Identificar riesgos y resolver problemas potenciales oportunos.
-  Conocer los riesgos y controles internos, preventivos y defectivos.
-  Establecer procedimientos de auditoría específicos.
-  Organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría de modo que se desempeñe de manera efectiva y eficiente.
-  Supervisar en la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles adecuados de capacidad y competencia para responder a los riesgos previstos.

Nota. Alvarado, P., 2024.

Para alcanzar estos beneficios, el auditor deberá observar el marco propio de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), así como tener contacto con los ejecutivos de la organización auditada, mismo que deberá hacerse mediante la técnica de la entrevista para aclarar ciertas incertidumbres y obtener la información necesaria que requiere para la auditoría (Montes y Vallejo, 2021 ).



Tome en cuenta que de la planificación depende el éxito o fracaso de realizar una auditoría; además, tiene la particularidad de ser flexible conforme se cumplen las actividades.

La figura 4 presenta un resumen de los aspectos más relevantes de esta fase, los cuales se detallan posteriormente.

#### **Figura 4**

Aspectos importantes de la planeación de auditoría



Nota. Alvarado, P., 2024.

##### **1.5.1. Objetivos y alcance de la planeación**

Los objetivos de la planeación de la auditoría financiera son asegurar que el trabajo se realice de manera eficiente y efectiva, identificar áreas de riesgo significativo y diseñar procedimientos que reduzcan estos riesgos a un nivel aceptable. El alcance de la planeación incluye

la determinación de la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos de auditoría que se aplicarán. Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), una planeación adecuada ayuda a los auditores a centrar sus esfuerzos en las áreas que presentan mayor riesgo de errores significativos, ya sea debido a fraude o error (Montes y Vallejo, 2021).

### **1.5.2. Identificación de riesgos y áreas de enfoque**

La identificación de riesgos es una actividad esencial en la planeación de la auditoría financiera. Los auditores deben evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros, considerando tanto los riesgos inherentes como los riesgos de control. Los riesgos inherentes se refieren a la susceptibilidad de una afirmación de la información financiera a un error que podría ser significativo, antes de considerar cualquier control relacionado. Los riesgos de control son aquellos que no pueden ser prevenidos o detectados y corregidos oportunamente por los controles internos de la entidad. Las áreas de enfoque incluyen aquellas con mayor probabilidad de errores significativos, como ingresos, gastos, cuentas por cobrar y pasivos contingentes (Sánchez Curiel, 2015).



Para la identificación y evaluación de riesgos de error material, diríjase a la [NIA 315](#).

### **1.5.3. Establecimiento de procedimientos y recursos necesarios**

Una vez identificados los riesgos y áreas de enfoque, los auditores deben establecer los procedimientos de auditoría que abordarán estos riesgos. Esto incluye pruebas de controles y procedimientos sustantivos. Las pruebas de controles evalúan la efectividad operativa de los controles internos en la prevención y detección de errores. Los procedimientos sustantivos, por su parte, se centran en verificar los saldos y transacciones. Además, los recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría deben ser determinados, incluyendo la asignación de

personal calificado y la utilización de herramientas tecnológicas y de auditoría (Montes y Vallejo, 2021).

Producto de estos tres pasos de la fase de planeación es un modelo de evaluación de riesgos, que, para comprenderlo, debe tener claro la definición de los siguientes términos:

- **Riesgo:** es la posibilidad de que los estados financieros contengan errores significativos, ya sean debido a fraude o error, que puedan afectar la decisión de los usuarios de dichos estados financieros.
- **Impacto:** se refiere a la gravedad de las consecuencias que un riesgo materializado puede tener sobre los estados financieros y la toma de decisiones basada en ellos.
- **Probabilidad:** es una medida de cuán probable es que un evento, error o fraude afecte los estados financieros.

A continuación, en la tabla 1 se presenta un modelo de evaluación de riesgos en 4 pasos.

**Tabla 1**

Modelo de evaluación de riesgos en 4 pasos

Descripción	Evento adverso	Causas	Consecuencias	Matriz de evaluación de riesgos en 4 pasos.			Decisión	Acción	Indicadores
				P	I	3. Evaluación			
Establecer la metodología de evaluación	Falta del dominio en el proceso.	Personal nuevo.	Resultados erróneos.	3	2	6			
Especificar los requisitos para la concesión de crédito	Falta de políticas de crédito.	Desintereses ejecutivos.	Pérdidas de clientes.	2	5	10	Acción inmediata	Implementar políticas	# políticas de C.
Calidad del servicio	Falta de capacitación al personal.	Selección perfil inadecuado.	Demora en despacho.	2	3	6			
Reporte de datos	Demora en reportes.	Se cae el servidor.	Tardanza en procesamiento.	2	5	10	Acción inmediata	Capacitación # capacitación	
Análisis estadístico	Uso inadecuado de programas.	Poca experiencia.	Información poco confiable.	1	3	3			
Las matrices de evaluación de riesgos se adaptan de acuerdo al criterio del auditor y a las necesidades del trabajo.									

Empresa XYZ		Matriz de evaluación de riesgos en 4 pasos. Proceso: Área de crédito.								
		1. Identificación de riesgos			2. Análisis		3. Evaluación	4. Tratamientos de los eventos de riesgo		
Descripción		Evento adverso	Causas	Consecuencias	P	I		Decisión	Acción	Indicadores
<b>Escala/ Probabilidad</b>										
5. Frecuente	1 vez por semana									
4. Moderado	1 vez por mes									
3. Ocasional	1 vez por semestre									
2. Remoto	1 vez por año									
1. Improbable	cada 5 años									
<b>Escala/ Impacto</b>										
5. Catastrófico	Compromete a toda la organización									
4. Mayor	1 oficina									
3. Moderado	un área									
2. Menor	1 persona									
1. Insignificante	1 tarea									

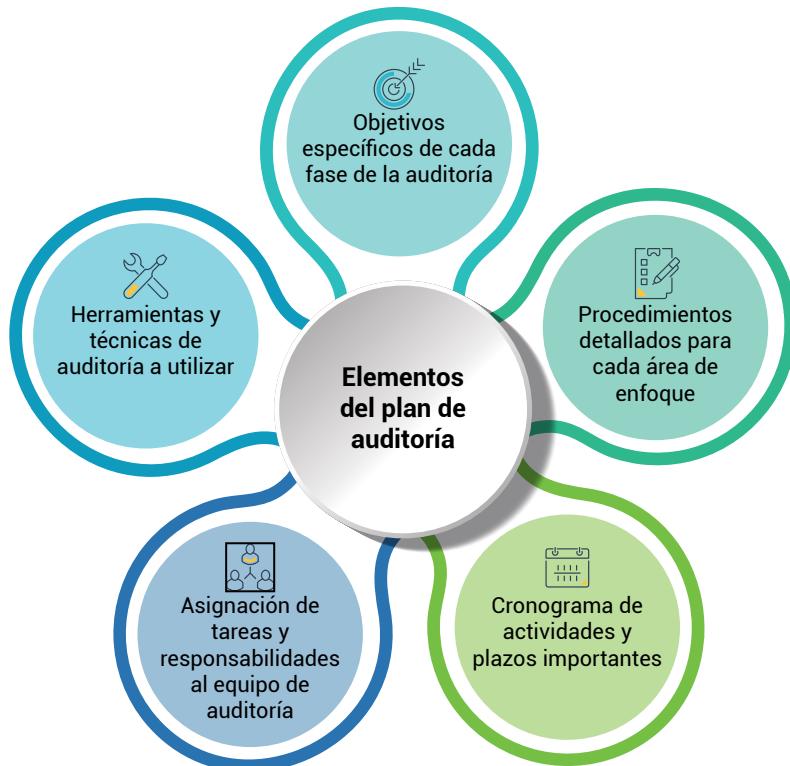
Nota. Alvarado, P., 2024.

#### 1.5.4. Elaboración del plan de auditoría

El plan de auditoría es un documento integral que detalla los procedimientos específicos que se realizarán, el calendario de la auditoría y los recursos asignados. Este plan debe ser flexible y adaptarse a cambios en las circunstancias durante el transcurso de la auditoría. El plan de auditoría incluye los elementos que se exponen en la figura 5.

**Figura 5**

Elementos del plan de auditoría



Nota. Alvarado P., 2024

El plan de auditoría debe ser revisado y aprobado por el equipo de auditoría y comunicado al cliente para asegurar que todas las partes

involucradas estén alineadas en cuanto a los objetivos y procedimientos de la auditoría (Sánchez Curiel, 2015). En la tabla 2 podrá observar un modelo de plan de auditoría.

**Tabla 2**

Modelo de plan de auditoría

**Empresa XYZ**

**Plan de auditoría**

**Componente a evaluar:** xyz

**Período:** 1 de enero del 20xx al 31 de diciembre del 20xx

**Objetivo de la auditoría:** \_\_\_\_\_

Nro.	Actividad	Hora de inicio	Hora final	Lugar	Equipo auditor	Recursos
1	Reunión de apertura	8:00	9:00	Oficinas empresa	Juan Guillen	Portátil
2	Revisión de políticas	9:00	11:00	Oficinas empresa	María Pérez	Portátil Notas
_____						
_____						
_____						

F. Jefe de Auditoría

F. Dirección de la Empresa

Fecha:

Nota. Alvarado, P., 2024.

Tome en cuenta que, para establecer la estrategia o plan de auditoría adecuado, es muy importante que conozca al cliente en todo su entorno, de tal manera que se enfoque justamente en los riesgos y así contribuir con acciones de mejora para evitar que estos se cristalicen e interfieran en el principio en marcha de la empresa.



Para mayor aprehensión del conocimiento sobre el tema en mención, revise el anexo 1. Caso de estudio-carta de compromiso y planeación de auditoría.

En conclusión, de todas las fases de la auditoría, la planificación es un proceso dinámico y continuo, ya que al ser el primer paso de las auditorías el auditor debe tener pleno conocimiento de todas las actividades que realiza la empresa para determinar la estrategia, alcance y los procedimientos de la auditoría, sumando a otros aspectos propios de esta fase Campos, et. al (2020).



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Es momento de aplicar sus conocimientos a través de las actividades que se han planteado a continuación:

1. Lea el siguiente caso de estudio:

La Fabril S.A. es una empresa ecuatoriana líder en la producción y comercialización de productos de consumo masivo, incluyendo alimentos, productos para el cuidado personal y del hogar.

La empresa está preparándose para una auditoría financiera, para lo cual ha solicitado a una firma de auditoría externa la elaboración de una propuesta de servicios profesionales. Para empezar, la propuesta debe incluir los términos del encargo de auditoría conforme a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 210, y la planificación debe ser detallada conforme a la NIA 300. Tome en cuenta que la empresa tiene diversas áreas de riesgo significativo, incluyendo la correcta valoración de inventarios, el reconocimiento de ingresos y gastos, y la gestión de cuentas por cobrar y pasivos contingentes.

2. Con respecto a la información brindada, redacte una carta compromiso para La Fabril S.A. asegurándose de incluir todos los elementos necesarios para el inicio de la auditoría.
3. Ahora realice un bosquejo de la planeación de la auditoría, considerando las siguientes instrucciones:
  - Evalúe los riesgos de errores significativos en los estados financieros de La Fabril S.A., considerando tanto los riesgos inherentes como los riesgos de control.
  - Diseñe los procedimientos específicos que abordarán los riesgos identificados. Incluya pruebas de controles y procedimientos sustantivos.
  - Compile toda la información en un plan de auditoría integral. Asegúrese de que el plan sea flexible y adaptado a posibles cambios durante la auditoría.

*Nota.* Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

---



## Semana 3

Tras haber concluido la fase de planeación, es momento de adentrarse a la fase de ejecución de la auditoría financiera. Se analizarán en detalle los procedimientos y técnicas de auditoría necesarios para recolectar evidencia suficiente y apropiada, cómo implementar pruebas de control y pruebas sustantivas, así como la importancia de documentar hallazgos de manera sistemática y precisa. El objetivo es asegurar que, al finalizar esta fase, usted pueda respaldar adecuadamente la opinión del auditor sobre los estados financieros de la entidad auditada.

### 1.6. Ejecución de la auditoría financiera

Sánchez Curiel (2015) manifiesta que esta fase también se la conoce como etapa intermedia y se caracteriza por las pruebas sustantivas, de control y cumplimiento que se aplican a los movimientos de los saldos en las cuentas, se preparan cédulas, papeles de trabajo y se obtiene la evidencia que respalde luego la opinión en el informe de auditoría, en este sentido, se analizan y solicitan algunos documentos de información para la evaluación.



En esta fase el auditor se apoya del contenido de las NIAs 230, 330, 500 y 520, correspondiente a documentación de la auditoría, respuestas del auditor a los riesgos valorados, evidencia de auditoría, y procedimientos analíticos, respectivamente.

Esta etapa se subdivide en varios pasos clave que se resumen en la figura 6, y que se explican posteriormente.

**Figura 6**

Pasos clave de la ejecución de la auditoría financiera



Nota. Alvarado, P., 2024.

### 1.6.1. Recolección y análisis de evidencia

La recolección y análisis de evidencia es el núcleo del trabajo de auditoría, ya que la evidencia de auditoría se refiere a la información que los auditores obtienen para llegar a las conclusiones en las que basará su opinión. Según la NIA 500 (2009), la evidencia debe ser suficiente (cantidad) y apropiada (calidad) para que el auditor pueda formar una base razonable sobre la cual emitir su opinión.

Los auditores utilizan diversos métodos para recolectar evidencia, tales como inspección, observación, confirmación, recálculo, y procedimientos analíticos. Luego, la evidencia se analiza para evaluar su relevancia y fiabilidad, donde los auditores deben considerar la fuente y naturaleza de la evidencia y compararla con otras evidencias obtenidas durante la auditoría para formar una opinión coherente (Montes y Vallejo, 2021).

### 1.6.2. Pruebas de controles internos

Las pruebas de controles internos se realizan para evaluar la eficacia operativa de los controles implementados por la entidad auditada. Según la NIA 315 (2013), comprender los controles internos de una entidad permite al auditor identificar y evaluar los riesgos de errores significativos.

Por lo tanto, el objetivo de estas pruebas es determinar si los controles internos están diseñados, implementados y operando efectivamente para prevenir, o detectar y corregir, errores o fraudes. Estas pruebas pueden incluir la revisión de manuales de procedimientos, entrevistas con el personal, observación de la aplicación de controles, y pruebas de transacciones para verificar la ejecución de controles (Sánchez Curiel, 2015).

### 1.6.3. Pruebas sustantivas

Por otro lado, las pruebas sustantivas son procedimientos diseñados para detectar errores significativos en los estados financieros. Estas pruebas son críticas cuando los controles internos no son efectivos o no proporcionan suficiente seguridad.

Se distinguen dos tipos fundamentales:

- **Pruebas de detalle:** se basan en la verificación de saldos y transacciones individuales.
- **Procedimientos analíticos sustantivos:** trata de la evaluación de relaciones y tendencias significativas.



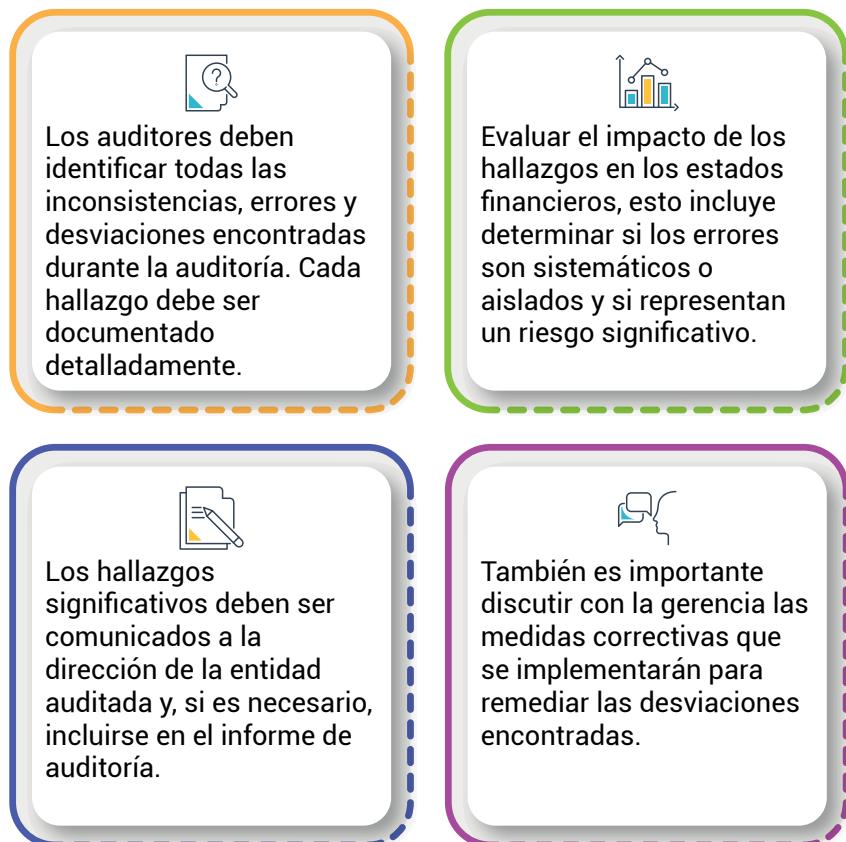
Algunos ejemplos de estas pruebas son la verificación física de inventarios, confirmaciones externas de cuentas por cobrar, revisión de documentación de respaldo para transacciones significativas, y análisis de variaciones significativas en las cuentas financieras respecto a períodos anteriores (Montes y Vallejo, 2021).

#### 1.6.4. Evaluación de hallazgos y desviaciones

Este último paso implica analizar los resultados obtenidos de las pruebas de auditoría y determinar si existen errores o desviaciones significativas que afectan la fiabilidad de los estados financieros. Para realizarlo, considere los pasos expuestos en la figura 7.

**Figura 7**

Pasos de la evaluación de hallazgos y desviaciones



Nota. Alvarado, P., 2024.

Los hallazgos son las observaciones, discrepancias o problemas identificados durante la fase de ejecución de la auditoría que indican

desviaciones de los procedimientos, políticas o normas contables establecidas. Estos hallazgos pueden implicar errores, fraudes o ineficiencias que afectan la presentación de los estados financieros.

Cada hallazgo en la auditoría financiera debe ser evaluado y documentado cuidadosamente, y se caracteriza por los siguientes atributos:

1. **Condición:** es una descripción clara y específica de lo que el auditor encontró.
2. **Criteria:** es el estándar, política o norma contra el cual se compara la condición observada. Este atributo define qué se esperaba encontrar.
3. **Causa:** identifica la razón o razones subyacentes por las cuales existe la discrepancia o condición observada.
4. **Efecto:** es la consecuencia o impacto potencial o real de la condición observada. Describe cómo afecta la desviación a los estados financieros o al funcionamiento de la organización.
5. **Conclusión:** es el juicio final del auditor sobre la significancia del hallazgo y su impacto global en los estados financieros.
6. **Recomendación:** es la sugerencia del auditor para corregir la causa y prevenir la recurrencia de la condición observada.

En la tabla 3 puede observar una matriz de hallazgos con cada uno de los criterios expuestos anteriormente.

**Tabla 3***Hoja de hallazgos***Empresa XYZ****Hoja de hallazgos****Componente:** xyz**Período auditado:** 1 de enero del 20xx al 31 de diciembre del 20xx

Título del hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
---------------------	-----------	----------	-------	--------	------------	---------------

---

*Nota. Alvarado, P., 2024.*

Para ampliar estos aprendizajes, es importante que revise el tema referido a aspectos generales de ejecución de una auditoría financiera, en el texto [Auditoría financiera papeles de trabajo según NIIF - NIA](#); así como el apartado 2.4 del libro [Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral](#).



Además, para entender de forma práctica esta fase, observe y analice el [anexo 2. Caso de estudio-ejecución de auditoría](#).



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en las actividades que se describen a continuación:

1. Lea las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) [230](#), [330](#), [500](#) y [520](#), y, realice lo siguiente:
  - Identifique y explique los principales requisitos y procedimientos de cada NIA.
  - Relacionar cada normativa con las actividades prácticas que se realizan en la fase de ejecución de la auditoría.
2. Observe el siguiente video denominado "[ejecución de la auditoría](#)" y responda:
  - ¿Cuál es el objetivo principal de la fase de ejecución en una auditoría financiera?
  - ¿Qué técnicas se mencionan en el video para recolectar evidencia durante la auditoría?
  - Según el video, ¿cuál es uno de los principales desafíos que enfrentan los auditores durante la fase de ejecución?

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.



## Semana 4

Una vez ejecutada la auditoría es momento de seguir con la fase de comunicación y seguimiento. A continuación, explorará cómo elaborar y presentar informes de auditoría claros y concisos, la importancia de comunicar los hallazgos de manera efectiva, y los pasos necesarios para asegurar que las recomendaciones de la auditoría sean implementadas correctamente. Además, se explicará el seguimiento continuo para garantizar que las mejoras se mantengan a lo largo del tiempo.

### 1.7. Comunicación de resultados

La comunicación efectiva, conocida como **cierre de la auditoría**, implica la preparación del informe de auditoría o dictamen sobre los resultados de la auditoría relacionados con las debilidades o hallazgos encontrados durante el proceso de la evaluación. Resultados que deben ser transmitidos a la parte interesada de manera efectiva y persuasiva (Federación Internacional de Contadores, 2016).



Se sustenta en las directrices de las NIAs 700, 701, 705 y 706, correspondientes a formación de la opinión y emisión del informe de auditoría, comunicación de las cuestiones clave emitido por un auditor independiente, opinión modificada emitida por un auditor independiente, y párrafos de énfasis y sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente, respectivamente.

En la figura 8 se exponen los elementos clave de la fase de comunicación, y, posteriormente, se detalla cada uno.

**Figura 8**

Elementos clave de la comunicación de resultados de auditoría



Nota. Alvarado, P., 2024.

### 1.7.1. Comunicación de hallazgos y recomendaciones

Consiste en informar a la dirección y a los responsables de la empresa auditada sobre los resultados obtenidos durante la auditoría. Los hallazgos incluyen cualquier desviación, error o fraude detectado en los estados financieros, así como áreas de mejora en los controles internos. Las recomendaciones son sugerencias prácticas para corregir las deficiencias identificadas y mejorar los procesos financieros y de control interno.

El proceso de comunicación de hallazgos y recomendaciones se lleva a cabo a través de reuniones y documentos formales, como los memorandos de auditoría. Este proceso debe ser claro y comprensible para asegurar que la dirección pueda tomar medidas correctivas efectivas. La NIA 260 (2009) establece que los auditores deben comunicar los asuntos significativos surgidos durante la auditoría de manera oportuna y adecuada.

### **1.7.2. Interacción con la dirección y los responsables de la empresa auditada**

La interacción con la dirección y los responsables de la empresa auditada es fundamental para asegurar que el proceso de auditoría sea efectivo y eficiente. Esta interacción incluye reuniones iniciales para discutir el alcance de la auditoría, reuniones periódicas para revisar el progreso, y reuniones finales para presentar los hallazgos y recomendaciones.

Durante estas interacciones, los auditores deben mantener una comunicación abierta y profesional, asegurando que la dirección comprende las implicaciones de los hallazgos de la auditoría. La NIA 210 (2013) destaca la importancia de definir claramente las responsabilidades del auditor y la dirección desde el inicio del proceso de auditoría.

### **1.7.3. Documentación y archivo de resultados**

Proporciona evidencia del trabajo realizado y de las conclusiones alcanzadas. Según la NIA 230 (2009), los auditores deben preparar documentación suficiente y adecuada para permitir a un auditor experimentado sin previa conexión con la auditoría comprender la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos de auditoría realizados, los resultados obtenidos y la evidencia que respalda las conclusiones alcanzadas.

La documentación incluye papeles de trabajo, memorandos, correspondencia con la entidad auditada y cualquier otra evidencia que respalte los hallazgos de la auditoría. En Ecuador, la normativa de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros exige que los auditores conserven esta documentación durante un periodo mínimo de cinco años (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021).

#### 1.7.4. Informes y otros documentos de auditoría

El informe de auditoría es el documento final que resume los hallazgos de la auditoría y proporciona una opinión sobre los estados financieros de la entidad auditada. Existen varios tipos de informes de auditoría, incluyendo el informe de auditoría sin salvedades, con salvedades, adverso y la denegación de opinión. La NIA 700 (2016) establece las normas para la elaboración de estos informes.

A continuación, le invito a observar este [modelo de informe](#), en el cual se exponen las principales [partes del informe de auditoría](#), mismas que se explican en la siguiente infografía.

Además del informe de auditoría, los auditores pueden elaborar otros documentos, como cartas de gerencia, que detallan recomendaciones específicas para mejorar los controles internos y la gestión financiera. Estos documentos adicionales proporcionan un valor añadido a la empresa auditada, ayudándola a fortalecer sus procesos y reducir riesgos futuros.



Para mayor comprensión de este tema, lo invito a revisar el tema referido a informes y otros documentos de auditoría, en el texto [Auditoría financiera, papeles de trabajo según NIIF – NIA](#).

Antes de terminar, es importante destacar un aspecto fundamental en la elaboración del informe de auditoría, y son, los tipos de opiniones. La [NIA 705](#) establece cuatro tipos de opiniones que los auditores pueden emitir en sus informes, dependiendo de las circunstancias encontradas durante la auditoría. Estas opiniones se presentan en la tabla 4.

**Tabla 4***Tipos de opiniones en el informe de auditoría*

<b>Tipo de opinión</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ejemplo</b>
Opinión sin salvedades	Indica que los estados financieros presentan de manera razonable, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.	En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de XYZ S.A. al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
Opinión con salvedades	Indica que, salvo por los efectos de ciertos asuntos, los estados financieros presentan de manera razonable la situación financiera de la entidad.	En nuestra opinión, excepto por la falta de provisión para pérdidas por cuentas incobrables, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ABC Ltd. al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las NIIF.
Opinión adversa	Indica que los estados financieros no presentan de manera razonable la situación financiera de la entidad, debido a la existencia de desviaciones significativas.	En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección de la base para la opinión adversa, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente la situación financiera de DEF Corp. al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las NIIF.

<b>Tipo de opinión</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ejemplo</b>
Abstención de opinión	Indica que el auditor no ha podido obtener suficiente evidencia apropiada y, en consecuencia, no puede expresar una opinión sobre los estados financieros.	Debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección de la base para la abstención de opinión, no hemos podido obtener suficiente evidencia apropiada para proporcionar una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos de GHI Co. al 31 de diciembre de 2023.

Nota. Tomando de NIA 750, por Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros, 2016.

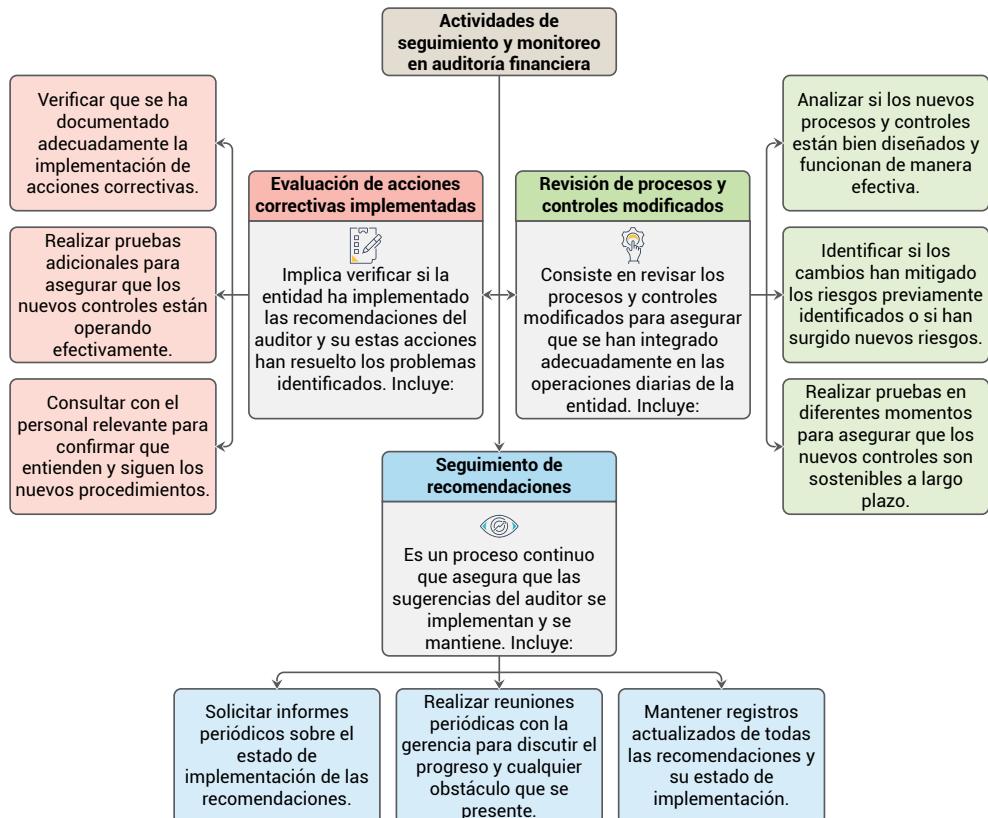
## 1.8. Seguimiento y monitoreo

El seguimiento y monitoreo son etapas críticas posteriores a la finalización de la auditoría, destinadas a asegurar que las recomendaciones del auditor se implementen adecuadamente y que las acciones correctivas sean efectivas. Estas actividades garantizan la sostenibilidad de las mejoras en los procesos y controles de la entidad auditada.

En la figura 9 se explican las actividades a tomar en cuenta en el seguimiento y monitoreo de la auditoría financiera.

**Figura 9**

Actividades de seguimiento y monitoreo en auditoría financiera



Nota. Alvarado, P., 2024.

La primera actividad es esencial para cerrar el ciclo de auditoría y mejorar la efectividad general del sistema de control interno, pero, es importante que los auditores aseguren que las acciones correctivas no solo se han implementado, sino que también funcionan como se esperaba (Montes y Vallejo, 2021).

Por otro lado, el proceso de revisión es vital para confirmar que los cambios realizados son permanentes y que la entidad no regresa a

prácticas anteriores que podrían haber sido deficientes (Sánchez Curiel, 2015).

Y, finalmente, el seguimiento efectivo de las recomendaciones no solo ayuda a mejorar los procesos y controles, sino que también fortalece la relación entre el auditor y la entidad, demostrando el compromiso del auditor con la mejora continua y la calidad (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021). En la tabla 5 podrá observar un modelo de seguimiento de recomendaciones.

**Tabla 5**

Modelo de seguimiento de recomendaciones

**Empresa XYZ**

**Seguimiento de recomendaciones**

**Período:** 1 de enero del 20xx al 31 de diciembre del 202xx

Detalle de la recomendación del informe de auditoría.	Dirigida A	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Cumplimiento			
				Si	Parcial	No	Observación

Nota. Esta matriz se ajusta de acuerdo al criterio del auditor. Alvarado, P., 2024.



Para comprender la parte práctica de esta fase, diríjase al anexo 3. Caso de estudio-Comunicación y seguimiento de auditoría.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en las actividades que se describen a continuación:

1. Lea el siguiente trabajo de titulación denominado "[Auditoría financiera al proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera \(NIIF\) para pequeñas y medianas empresas \(Pymes\) en la empresa Ecolac Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, año 2012](#)"; específicamente la parte de aplicación de auditoría financiera en las fases de comunicación y seguimiento, y responda:
  - ¿Cómo se comunicarán los resultados de la auditoría a los diferentes interesados, como la gerencia, el directorio y los accionistas?
  - ¿Qué mecanismos se implementarán para dar seguimiento a la implementación de las recomendaciones de la auditoría?
  - ¿Qué indicadores se utilizarán para medir el progreso en la implementación de las recomendaciones?
2. Observe el video denominado "[Caso práctico Informe de auditoría Opinión favorable](#)", y responda:
  - En el video se menciona la importancia de comunicar los resultados de la auditoría a diferentes interesados. ¿Cuáles son los canales de comunicación más utilizados para transmitir los hallazgos de la auditoría a cada uno de estos interesados (por ejemplo, gerencia, directorio, accionistas)?
  - El video no aborda en detalle la fase de seguimiento de la auditoría. Sin embargo, se menciona la importancia de

dar seguimiento a las recomendaciones realizadas. ¿Qué medidas se pueden tomar en caso de que la entidad auditada no implemente las recomendaciones en el tiempo establecido?

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

3. Estimado estudiante, para evaluar los aprendizajes adquiridos sobre esta temática, le invito a desarrollar la autoevaluación que a continuación se presenta.
-



## Autoevaluación 1

Seleccione la opción correcta.

1. Una empresa del sector de la construcción ha experimentado un rápido crecimiento en los últimos años. ¿Qué aspecto debe considerar el auditor durante la planificación de la auditoría?
  - a. Evaluación de la rentabilidad de proyectos específicos.
  - b. Identificación de posibles riesgos asociados al crecimiento acelerado.
  - c. Revisión de la estructura organizativa de la empresa.
2. En el sector agrícola, una empresa ha recibido financiamiento de un organismo internacional para expandir sus operaciones. ¿Qué aspecto sería relevante para el auditor durante la ejecución de la auditoría?
  - a. Evaluación de la eficiencia de los procesos de siembra y cosecha.
  - b. Verificación del uso adecuado de los fondos recibidos.
  - c. Análisis de la competencia en el mercado agrícola local.

3. Entre las personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa, están:
- Compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US \$500.000,00).
  - Las pequeñas, medianas, grandes empresas y emprendimientos, si los montos de activos excedan los ochocientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US \$800.000,00).
  - Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, con montos equivalentes a cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US \$50.000,00).
4. Una compañía ha experimentado un aumento en reclamos por garantías de productos defectuosos. ¿Qué acción sería fundamental para el auditor durante la fase de documentación de resultados?
- Análisis de la competencia en el sector manufacturero.
  - Revisión de los registros de reclamos y costos asociados.
  - Evaluación de la eficiencia de la cadena de suministro.
5. En el sector tecnológico, una empresa ha realizado una adquisición importante de otra empresa del mismo rubro. ¿Qué aspecto sería crítico para el auditor durante la fase de ejecución de la auditoría?
- Evaluación de la demanda de productos tecnológicos en el mercado global.
  - Revisión de la valoración de los activos adquiridos.
  - Análisis de la competencia en el sector tecnológico local.

6. Se ha expandido la presencia de una empresa del sector retail en el mercado internacional. ¿Qué aspecto sería crítico para el auditor durante la fase de evaluación de riesgos relacionados con operaciones en el extranjero?
  - a. Revisión de los controles internos en las operaciones internacionales.
  - b. Análisis de las tendencias de consumo en los nuevos mercados.
  - c. Evaluación de la competencia local en los países de expansión.
7. La siguiente premisa "La auditoría se realizará a los estados económico financiero de la empresa en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 202x", de acuerdo con los elementos de la carta compromiso, corresponde, a:
  - a. Destinatario.
  - b. Alcance y objetivos.
  - c. Responsabilidad de la dirección.
8. Durante la fase de evaluación de la auditoría financiera, ¿qué debe hacer el auditor al identificar una desviación significativa?
  - a. Ignorar la desviación y continuar con el plan.
  - b. Comunicar la desviación a la dirección y ajustar el plan.
  - c. Registrar la desviación sin tomar ninguna acción inmediata.

9. En el ámbito financiero, una empresa ha lanzado un nuevo producto de inversión que ha tenido una alta demanda en el mercado. ¿Qué acción sería fundamental para el auditor durante la fase de revisión de transacciones significativas?
- Analisis de la rentabilidad de otros productos financieros de la empresa.
  - Evaluación de la percepción de los clientes sobre el nuevo producto.
  - Verificación de la adecuada clasificación contable del nuevo producto.
10. En proyectos de sostenibilidad ambiental, una empresa del sector de energía ha realizado inversiones significativas. ¿Qué acción sería relevante para el auditor durante la fase de revisión de políticas y procedimientos?
- Análisis de la eficiencia energética de los proyectos implementados.
  - Evaluación de la percepción de los accionistas sobre las iniciativas ambientales.
  - Verificación de la adecuada divulgación de las inversiones en sostenibilidad.

[Ir al solucionario](#)



## Resultado de aprendizaje 1

- Realiza auditorías financieras aplicando las fases del proceso que le permitan obtener las evidencias suficientes para respaldar los resultados de su opinión en los informes, y contribuir con acciones de mejora en los sectores públicos y privados.

La auditoría financiera es una herramienta fundamental para asegurar la transparencia y la exactitud de la información financiera en las organizaciones. Para lograr una auditoría efectiva, el auditor debe aplicar técnicas de muestreo que le permitan obtener evidencias suficientes y representativas de los estados financieros, por lo que esta unidad se enfoca en proporcionar los conocimientos y habilidades necesarios para seleccionar y aplicar adecuadamente métodos de muestreo en auditorías financieras, con el fin de emitir opiniones fundamentadas y contribuir a la mejora continua en los sectores públicos y privados.

## Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



### Semana 5

#### Unidad 2. Muestreo en auditoría

##### 2.1. Concepto y propósito del muestreo en auditoría

El muestreo en auditoría es una técnica esencial que permite a los auditores evaluar una parte representativa de los datos financieros para inferir conclusiones sobre la totalidad de la información. En este contexto, se define el muestreo como el proceso de seleccionar una muestra que refleje adecuadamente la población total de los datos auditados. La

importancia del muestreo radica en su capacidad para proporcionar una base sólida para emitir opiniones y conclusiones válidas sobre la información financiera, sin la necesidad de revisar cada transacción individual. Esto no solo optimiza el tiempo y los recursos del auditor, sino que también asegura que las conclusiones sean representativas y confiables, fortaleciendo así la calidad y la credibilidad del informe de auditoría. En esta sección, se explicará en detalle estos conceptos y discutiremos cómo el muestreo se convierte en una herramienta crítica para lograr auditorías efectivas y eficientes.

### **2.1.1. Definición del muestreo en el contexto de la auditoría**

El muestreo en auditoría es un proceso crítico que permite a los auditores evaluar una fracción de la información financiera de una organización y hacer inferencias sobre la totalidad de los datos. Este enfoque es esencial para garantizar la eficiencia y la efectividad del proceso de auditoría, evitando la necesidad de revisar cada transacción individual.

Según la [NIA 530](#), el muestreo de auditoría se define como la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de los elementos dentro de una población relevante, de forma que todas las unidades de muestreo tengan una oportunidad de ser seleccionadas (NIA 530, 2019).

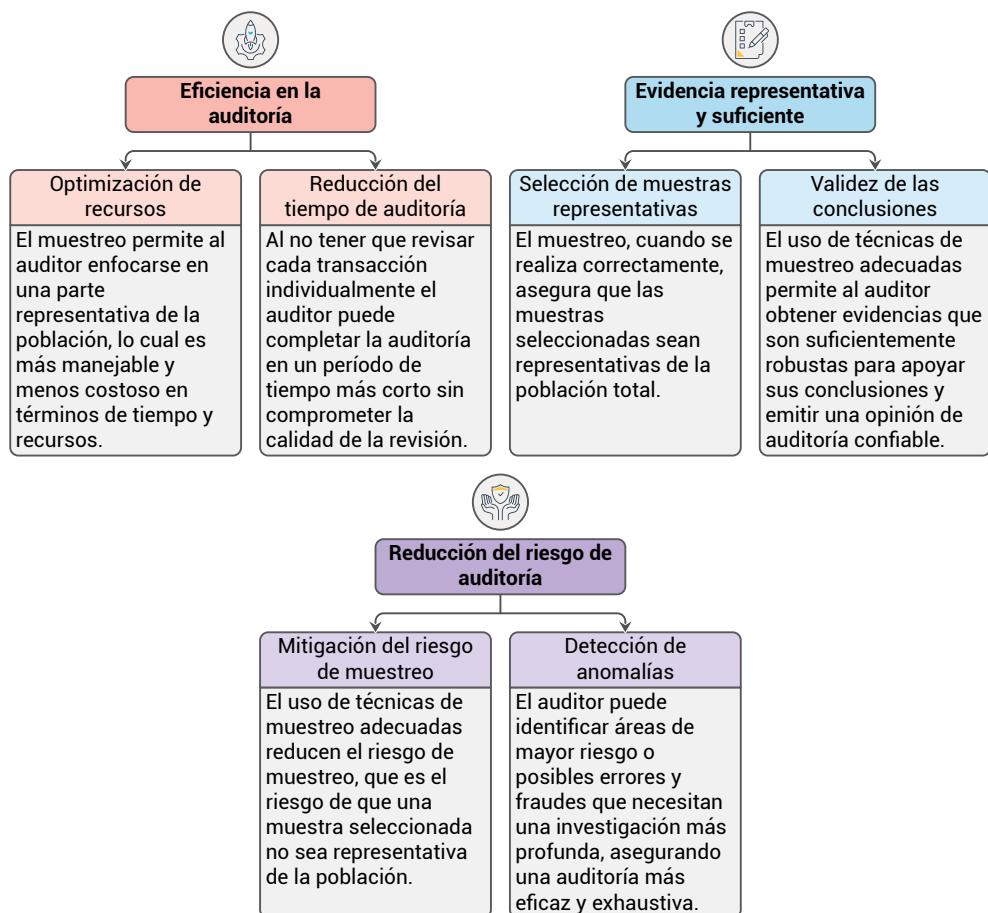
### **2.1.2. Importancia del muestreo para obtener conclusiones válidas sobre la población total**

La NIA 530 establece que el objetivo del auditor, al utilizar el muestreo de auditoría, es diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar los procedimientos sobre dicha muestra, y evaluar sus resultados para proporcionar una base razonable que apoye las conclusiones sobre la población de la cual se seleccionó la muestra. Este enfoque les permite emitir una opinión de auditoría precisa y fundamentada (NIA 530, 2019).

Para comprender mejor su importancia en relación con la población total, a continuación, en la figura 10 se presentan algunos de los beneficios del muestreo en la auditoría.

**Figura 10**

Beneficios del muestreo en la auditoría



Nota. Tomado de Principles of Auditing and Other Assurance Services [Infografía], por Whittington, O. R., & Pany, K., 2016. McGraw-Hill Education. Academia. CC BY 4.0.

## 2.2. Muestreo de auditoría

El muestreo en auditoría se centra en obtener evidencias de auditoría que respalden las conclusiones y opiniones del auditor. En esta sección,

se proporcionará una explicación detallada del muestreo de auditoría, destacando su importancia y cómo se relaciona con la obtención de evidencia suficiente y adecuada. Además, se explorarán los objetivos del muestreo de auditoría y su aplicación en distintos tipos de auditorías, como la auditoría financiera, operativa, de cumplimiento e interna. Este análisis le permitirá entender cómo aplicar eficazmente el muestreo en diversos contextos de auditoría para garantizar la precisión y confiabilidad de sus conclusiones.

### **2.2.1. Explicación detallada del muestreo de auditoría y su relación con la obtención de evidencia de auditoría**

El muestreo de auditoría se refiere al proceso de seleccionar y evaluar una muestra de transacciones o componentes de una población para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre las características de esa población. La relación entre el muestreo y la obtención de evidencia de auditoría es directa, es decir, el auditor usa la muestra seleccionada para realizar pruebas sustantivas o de control que generen evidencia sobre la totalidad de la población auditada (Arens, Elder y Beasley, 2017).

La NIA 530 subraya que la evidencia de auditoría debe ser suficiente y adecuada para apoyar las conclusiones del auditor. El muestreo permite alcanzar este objetivo de manera eficiente, enfocándose en las áreas de mayor riesgo y asegurando que la evidencia recolectada sea suficiente para respaldar las conclusiones del auditor (NIA 530, 2019).

### **2.2.2. Objetivos del muestreo de auditoría y su aplicación en diferentes tipos de auditorías**

El principal objetivo del muestreo de auditoría es seleccionar una muestra que sea representativa de la población total, esto asegura que las conclusiones derivadas de la muestra sean aplicables a toda la población. Otros objetivos son:

- Permite al auditor evaluar y cuantificar el riesgo de que los resultados de la muestra no sean representativos de la población

total. Este riesgo es una consideración clave en la planificación y ejecución del muestreo de auditoría.

- El auditor trabaja de manera más eficiente al enfocarse en una porción representativa de los datos en lugar de examinar cada transacción individualmente, manejando el tiempo y los recursos disponibles durante una auditoría.
- La NIA 530 y otras normativas locales e internacionales establecen requisitos específicos que los auditores deben seguir al aplicar el muestreo de auditoría. Cumplir con estos estándares asegura la calidad y fiabilidad de la evidencia de auditoría obtenida. (Arens, Elder y Beasley, 2017)

El muestreo de auditoría puede ser aplicado en varios tipos de auditorías, cada una con sus particularidades y enfoques específicos. En la tabla 6 podrá observar cada tipo y su aplicación.

**Tabla 6**

*Aplicación del muestreo de auditoría en diferentes tipos de auditoría*

Tipo de auditoría	Aplicación del muestreo	Ejemplo
Financiera	Se utiliza para verificar la exactitud y la integridad de los estados financieros.	El auditor puede usar el muestreo para revisar cuentas por cobrar, inventarios o transacciones de ingresos y gastos.
De cumplimiento	Se emplea para evaluar si la entidad está cumpliendo con leyes y regulaciones específicas.	El auditor puede seleccionar una muestra de transacciones para verificar el cumplimiento con normativas fiscales o ambientales.
Operativa	Ayuda a evaluar la eficiencia y efectividad de las operaciones y procesos de la entidad.	El auditor puede seleccionar muestras de procesos operativos para identificar áreas de mejora y recomendar acciones correctivas.

<b>Tipo de auditoría</b>	<b>Aplicación del muestreo</b>	<b>Ejemplo</b>
Interna	Se usa para evaluar el control interno y la gestión de riesgos dentro de la organización.	Los auditores internos pueden seleccionar muestras de controles clave para probar su efectividad y fiabilidad.

Nota. Tomado de Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integral, por Sánchez Curiel, G., 2015. [UTPL](#).

En sí, el muestreo en auditoría es una herramienta esencial para obtener conclusiones válidas sobre la población total de datos financieros, de cumplimiento, operacionales e internos. La correcta aplicación de las directrices de la NIA 530, junto con un entendimiento profundo de los principios de muestreo, permite a los auditores realizar evaluaciones eficientes, representativas y fiables. Esto no solo optimiza el proceso de auditoría, sino que también fortalece la credibilidad y la calidad de los informes de auditoría.

Cabe destacar que, en lo que respecta a Ecuador, las normas aplicables para el muestreo de auditoría financiera son el [Manual de Auditoría Financiera](#) de la Contraloría General del Estado y la [NIA 530](#). El manual proporciona directrices específicas sobre el uso del muestreo en auditoría financiera, incluidas las metodologías aceptadas y la documentación requerida, en las secciones 2.5, 3.1 y 4.2.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en las actividades que se describen a continuación:

1. Observe el siguiente video denominado "[NIA 530: Muestreo de auditoría](#)" y responda:
  - ¿Cómo se define el muestreo en el contexto de la auditoría?

- ¿Por qué es importante el muestreo para obtener conclusiones válidas sobre la población total en una auditoría?
- ¿Cómo se relaciona el muestreo con la obtención de evidencia de auditoría?
- ¿Cuáles son los riesgos de muestreo que se deben tener en cuenta al realizar una auditoría?
- ¿Qué factores debe considerar un auditor al seleccionar una muestra para una auditoría?

Nota. Complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. Realice el siguiente juego de unir sobre la [aplicación del muestreo en diferentes tipos de auditoría](#).
-



## Semana 6

Para la obtención de evidencia de auditoría, la NIA 530 clasifica el muestreo en dos tipos principales, los cuales se mencionan en la figura 11, junto con sus procedimientos respectivos de selección de muestra.

**Figura 11**  
*Tipos de muestreo en auditoría*



Nota. Alvarado, P., 2024.

El muestreo estadístico utiliza métodos probabilísticos para seleccionar muestras y evaluar resultados, proporcionando una base cuantitativa para extraer conclusiones a la población total. Por otro lado, el muestreo no estadístico se basa en el juicio profesional del auditor para seleccionar muestras, permitiendo una evaluación cualitativa de los riesgos y controles en juego. Ambos enfoques se explican a continuación.

### 2.3. Muestreo estadístico

El muestreo estadístico en auditoría permite a los auditores seleccionar y evaluar muestras de manera probabilística, asegurando objetividad y representatividad. En este tema se explicará la definición y las

características clave del muestreo estadístico, así como los diversos métodos de selección de muestras estadísticas, como el muestreo aleatorio simple, sistemático, estratificado y por conglomerados, y su aplicación práctica en auditoría para obtener evidencia fiable y válida.

### **2.3.1. Definición y características del muestreo estadístico en auditoría**

El muestreo estadístico es una técnica que emplea principios de probabilidad para seleccionar una muestra representativa de una población. Según la NIA 530 (2019), el muestreo estadístico implica que cada unidad de la población tiene una probabilidad conocida y no nula de ser seleccionada. Este método permite a los auditores evaluar la calidad de los controles internos y la exactitud de los estados financieros de una entidad de manera cuantificable y objetiva.

Entre sus características más importantes se tiene:

- **Probabilidad conocida y no nula:** cada elemento de la población tiene una probabilidad conocida y no nula de ser seleccionado. Esto asegura que la muestra sea representativa de la población total y que los resultados puedan ser extrapolados con un nivel definido de confianza y precisión.
- **Cuantificación del riesgo de muestreo:** este riesgo se refiere a la posibilidad de que las conclusiones basadas en la muestra difieran de las que se hubieran obtenido examinando a toda la población. La cuantificación del riesgo permite a los auditores tomar decisiones informadas sobre la extensión de las pruebas de auditoría necesarias.
- **Objetividad y reproducibilidad:** debido a su fundamento en principios estadísticos, el muestreo estadístico proporciona un nivel alto de objetividad. Los procedimientos y resultados son reproducibles, lo que aumenta la fiabilidad y credibilidad del trabajo del auditor.

- **Selección de muestras representativas:** a través de métodos como el muestreo aleatorio simple, el muestreo sistemático, el muestreo estratificado y el muestreo por conglomerados, los auditores pueden asegurarse de que la muestra seleccionada sea representativa de la población total. Esto es esencial para obtener conclusiones válidas y precisas sobre los estados financieros auditados. (Boynton & Johnson, 2006).

La importancia del muestreo estadístico en auditoría radica en su capacidad para proporcionar una base objetiva y cuantificable para la selección de muestras y la evaluación de resultados. Gracias a sus características, como la probabilidad conocida y no nula de selección y la capacidad de cuantificar el riesgo de muestreo, el muestreo estadístico permite a los auditores realizar juicios informados y respaldar sus conclusiones con evidencia sólida. Esto no solo mejora la fiabilidad y precisión de la auditoría, sino que también fortalece la credibilidad y confianza en los informes financieros, asegurando que todas las áreas relevantes de la entidad sean adecuadamente representadas y evaluadas.

### **2.3.2. Métodos de selección de muestras estadísticas y su aplicación en la práctica de auditoría**

En el contexto de la auditoría financiera, la selección de muestras estadísticas es una técnica esencial para asegurar que las conclusiones sean válidas y representativas de la población total. La NIA 530 establece los lineamientos para la selección, aplicación y evaluación de las muestras en auditorías de estados financieros.

A continuación, en el siguiente módulo didáctico se explican los principales [métodos de selección de muestras estadísticas](#) y su aplicación práctica en auditoría.

Estos métodos, respaldados por la NIA 530, permiten a los auditores obtener muestras representativas y objetivas, facilitando la obtención de

evidencia suficiente y apropiada. Su aplicación práctica garantiza una evaluación precisa y confiable de los controles y registros financieros, mejorando la calidad y credibilidad de las conclusiones de auditoría.

En el muestreo sistemático se habló sobre un tamaño de muestra, y para determinarlo existen un sinnúmero de fórmulas, sin embargo, centraremos la atención en la fórmula de Cochran (1963):

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

Z = Nivel de confianza o aceptación.

e = Margen de error.

p = Probabilidad de ocurrencia.

q = Probabilidad de no ocurrencia (1-p).

N = Población o universo de datos.

Siendo importante que para determinar el tamaño de la muestra se tenga en cuenta el margen de error y el nivel de confianza que el investigador va a utilizar, en la tabla 7 se presentan estos datos.

**Tabla 7**

Margen de error y nivel de confianza

% Aceptación del investigador	% Margen de error (e)	Nivel de confianza (Z)
99%	1%	2.58
97%	3%	2.17
96%	4%	2.05
95%	5%	1.96
94%	6%	1.88
93%	7%	1.81

% Aceptación del investigador	% Margen de error (e)	Nivel de confianza (Z)
90%	10%	1.65

Nota. Alvarado, P., 2024.

Conocido el tamaño de la muestra, es momento de calcular el intervalo de las muestras a seleccionarse, para lo cual se utilizará la siguiente fórmula:

$$k = \frac{N}{n}$$

Donde:

k = intervalo de las muestras a seleccionarse.

N = Población o universo de datos.

n = Tamaño de la muestra.

Aplicar esta metodología sistemática mejora la efectividad y eficiencia de la auditoría, garantizando que se obtenga evidencia suficiente y apropiada para sustentar las opiniones del auditor sobre los estados financieros.

Recuerde que para poder aplicar el muestreo de auditoría en cualquiera que sea su dimensión, un criterio importante es validar la población, la misma que consiste en la eliminación de los elementos de la población que no cumplen las mismas características, por ejemplo: facturas o cheques anulados o en banco.



Para comprender la aplicación de los diversos métodos en un caso práctico, analice el informe presentado en el [anexo 4. Caso práctico-muestreo estadístico.](#)

## **2.4. Muestreo no estadístico**

El muestreo no estadístico en auditoría es un enfoque que se basa en el juicio profesional del auditor para seleccionar elementos de una población sin seguir un método probabilístico. Este tipo de muestreo se utiliza en situaciones donde la naturaleza de los datos o las circunstancias del trabajo de auditoría hacen que las técnicas estadísticas no sean prácticas o necesarias. A continuación, se explorarán las técnicas de muestreo no estadístico, las situaciones en las que se aplican y sus limitaciones, proporcionando a los estudiantes una comprensión completa de cómo y cuándo usar este método en la práctica de auditoría.

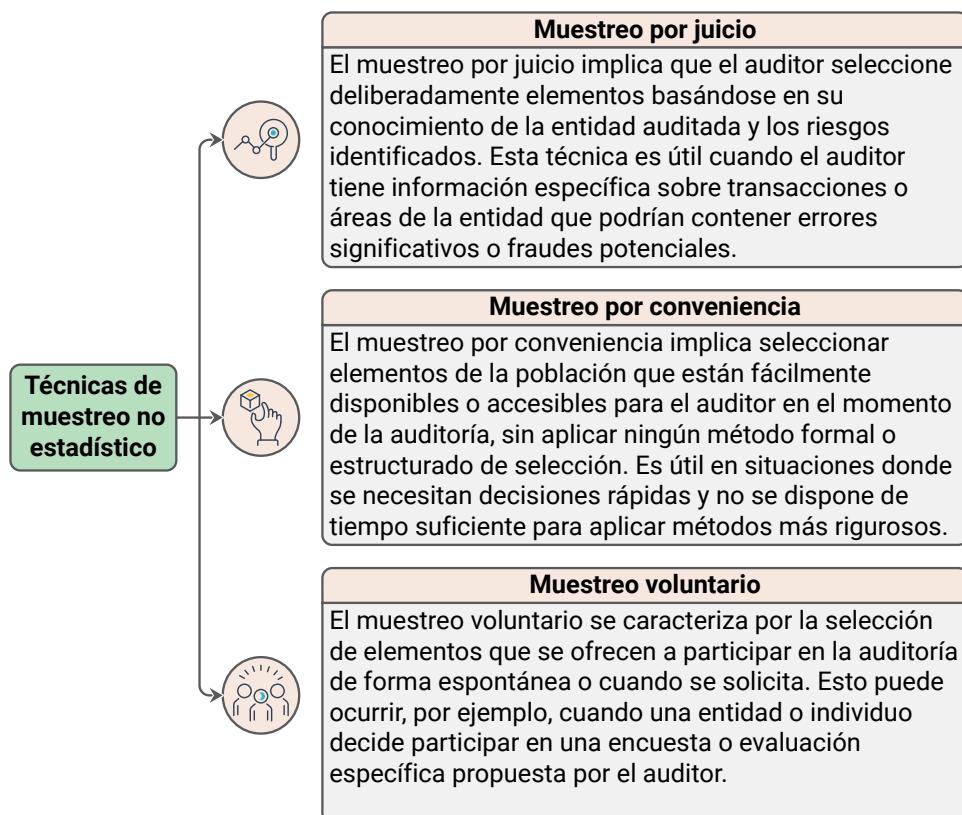
### **2.4.1. Explicación de las técnicas de muestreo no estadístico en auditoría**

El muestreo no estadístico, también conocido como muestreo subjetivo, es un enfoque en el que el auditor selecciona elementos de una población basada en su juicio y experiencia, sin utilizar técnicas probabilísticas. Este método es reconocido y aceptado en la NIA 530, que establece las responsabilidades del auditor al usar el muestreo para obtener evidencia suficiente y apropiada.

Las técnicas de muestreo no estadístico incluyen el muestreo por juicio, por conveniencia y voluntario, los cuales se exponen en la figura 12.

**Figura 12**

Técnicas de muestreo no estadístico



Nota. Tomado de Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach [Infografía], por Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S., 2017. Pearson. [Bayanbox](#). CC BY 4.0.

Estas técnicas de muestreo permiten una selección específica de elementos con base en criterios subjetivos, útiles en situaciones donde se necesita una revisión focalizada en áreas de mayor riesgo o cuando el uso de métodos estadísticos no es práctico.

## 2.4.2. Situaciones en las que se utiliza el muestreo no estadístico y sus limitaciones

Si bien el muestreo no estadístico no se basa en técnicas probabilísticas, resulta una herramienta valiosa en auditoría cuando se presentan ciertas condiciones. A continuación, se detallan algunas situaciones donde su uso es particularmente adecuado:

- Cuando la población de datos es relativamente pequeña y homogénea, el muestreo no estadístico puede ser más eficiente y práctico que técnicas estadísticas más complejas. Esto puede incluir áreas específicas de una entidad o transacciones que no requieren una muestra representativa compleja.
- En etapas preliminares de la auditoría, el auditor puede utilizar el muestreo no estadístico para obtener una evaluación inicial de riesgos o identificar áreas potenciales de preocupación que necesiten una revisión más profunda.
- Cuando el auditor tiene un conocimiento profundo de la entidad auditada y sus operaciones, puede aplicar el muestreo no estadístico para dirigir la atención hacia áreas específicas de riesgo o importancia. (Sánchez, 2015)

A pesar de su utilidad en ciertos escenarios, el muestreo no estadístico presenta varias limitaciones que deben ser consideradas, tales como:

- **Sesgo de selección:** la selección subjetiva de elementos puede introducir sesgos en la muestra, lo que afecta la representatividad de los resultados.
- **Generalización limitada:** los resultados obtenidos de una muestra no estadística no pueden generalizarse con la misma confianza que los resultados de una muestra aleatoria o estratificada.

- **Evidencia limitada:** dependiendo del método de selección y la cantidad de datos auditados, el muestreo no estadístico puede proporcionar evidencia insuficiente para respaldar conclusiones auditables sobre toda la población. (Campos, García, & López, 2020)

Es fundamental que los auditores comprendan las circunstancias apropiadas para el uso del muestreo no estadístico y apliquen técnicas adicionales para mitigar sus limitaciones, asegurando así la calidad y fiabilidad de las conclusiones obtenidas durante el proceso de auditoría.



La decisión sobre el uso de un muestreo estadístico o no estadístico es una cuestión de juicio profesional del auditor y de este dependerá el método de selección de muestra a aplicar. El resultado de los procedimientos realizados deberá proporcionar al auditor una base razonable sobre el alcance y las conclusiones sobre toda la población.

## 2.5. Consideraciones éticas y profesionales en el muestreo en auditoría

Al seleccionar muestras y evaluar resultados, los auditores deben adherirse a estrictos principios éticos que aseguren la objetividad y la imparcialidad. Además, tienen la responsabilidad de utilizar el muestreo de manera adecuada y de interpretar los resultados con precisión, manteniendo siempre el compromiso con la transparencia y la veracidad en sus informes.

### 2.5.1. Consideraciones éticas al seleccionar muestras y evaluar los resultados

Las consideraciones éticas al seleccionar muestras y evaluar resultados mantienen la integridad y la fiabilidad del proceso de auditoría, por ello,

el auditor debe adherirse a principios éticos fundamentales para estos procesos. Estos principios incluyen:

- **Integridad y objetividad:** los auditores deben ser veraces y justos en la selección de muestras. Esto implica evitar cualquier sesgo intencional que pueda afectar la representatividad de la muestra y, por ende, los resultados de la auditoría.
- **Confidencialidad:** los auditores deben proteger la confidencialidad de la información obtenida durante el muestreo. La divulgación no autorizada de información puede comprometer la integridad del proceso de auditoría y la confianza de los clientes.
- **Profesionalismo y diligencia:** los auditores deben aplicar un grado adecuado de habilidad y cuidado profesional al seleccionar muestras y evaluar resultados. Esto incluye la utilización de técnicas de muestreo apropiadas y la interpretación precisa de los datos recolectados. (IFAC, 2009)

Cabe destacar que, al evaluar los resultados del muestreo, los auditores deben aplicar un juicio profesional crítico y mantener la objetividad. Es esencial no permitir que intereses personales o presiones externas influyan en la interpretación de los resultados.

En el contexto ecuatoriano, el [Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad](#) establece directrices claras sobre la conducta ética de los auditores, enfatizando la importancia de la integridad y objetividad en todas las fases del proceso de auditoría (IFAC, 2009).

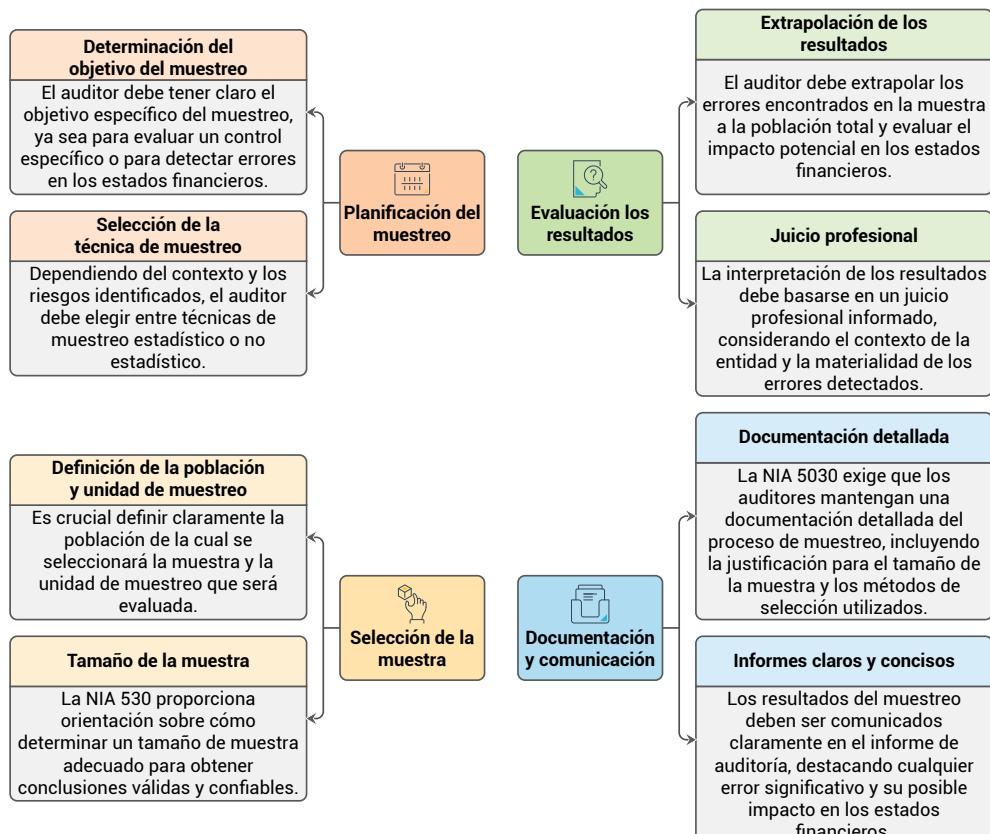
## 2.5.2. Responsabilidades del auditor en el uso adecuado del muestreo y la interpretación de los resultados

El uso adecuado del muestreo y la interpretación de los resultados son fundamentales para la efectividad de una auditoría financiera, por ello, los auditores deben cumplir con varias responsabilidades para mantener la integridad y la credibilidad del proceso de auditoría. En la figura 13

se muestran las responsabilidades del auditor en el uso adecuado del muestreo y la interpretación de resultados.

**Figura 13**

*Responsabilidades del auditor en el uso adecuado del muestreo y la interpretación de resultados*



Nota. Alvarado, P., 2024.

La NIA 530 establece un marco detallado que guía a los auditores en la planificación, selección, evaluación y documentación del muestreo, asegurando que se mantengan altos estándares de profesionalismo e integridad. Al adherirse a estas directrices, los auditores pueden garantizar que sus conclusiones sean fiables y basadas en evidencia

suficiente, contribuyendo así a la transparencia y confianza en los estados financieros auditados.



Observe el siguiente video denominado “[Muestreo de auditoría](#)”, en él se explica cómo realizarla de acuerdo con lo expuesto en el Anexo 4. Le sugiero comparar la información presentada en el video con el caso detallado en dicho anexo.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Reforcemos el aprendizaje resolviendo las siguientes actividades.

1. Lea el siguiente caso de estudio y realice los puntos a continuación:

Un auditor debe revisar la exactitud de las facturas de ventas emitidas por una empresa durante un mes. La empresa emitió 1000 facturas en total. Se le pide al auditor que seleccione una muestra de 50 facturas para su revisión.

- Determine qué tipo de muestreo (estadístico o no estadístico) sería más adecuado para esta situación.
- Justifique su elección basándose en los principios de cada tipo.
- Describa cómo implementaría el proceso de selección de la muestra según el tipo de muestreo elegido.

2. Basándose en la evaluación de la ética y responsabilidades del auditor, se ha planeado el siguiente caso de estudio. Léalo y luego responda las preguntas planteadas:

Un auditor seleccionó una muestra de transacciones de compras de una empresa utilizando un muestreo no estadístico por

conveniencia. Las transacciones seleccionadas fueron las más fáciles de acceder y revisar.

- ¿Qué consideraciones éticas se pasaron por alto en este caso?
- ¿Cómo debería haber actuado el auditor para cumplir con las responsabilidades profesionales y éticas?
- ¿Qué impacto tiene esta elección en la validez de los resultados de la auditoría?

*Nota.* Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

---



## Semana 7

La materialidad en la auditoría financiera es un concepto fundamental que complementa los temas de muestreo estadístico y no estadístico previamente discutidos. Mientras que el muestreo ayuda a los auditores a seleccionar y evaluar una porción representativa de los datos, la materialidad determina el umbral de importancia para identificar errores y discrepancias significativas. Entender la materialidad permite a los auditores enfocar sus procedimientos en los aspectos más relevantes de los estados financieros, garantizando que las conclusiones y recomendaciones sean pertinentes y de alto impacto.

### 2.6. Materialidad en la auditoría financiera

La materialidad en la auditoría financiera permite a los auditores evaluar la significancia de las discrepancias y errores en los estados financieros. Para empezar, se explorará el concepto de materialidad y su importancia en la auditoría de estados financieros, que ayuda a los auditores a enfocarse en los aspectos más críticos y relevantes para los usuarios de los informes. Posteriormente, se expondrán los métodos para determinar la materialidad y su relación con el alcance y la naturaleza de los procedimientos de auditoría, proporcionando una guía clara para establecer umbrales que aseguren una auditoría efectiva y eficiente.

#### 2.6.1. Concepto de materialidad y su importancia en la auditoría de estados financieros

La materialidad se refiere a la importancia relativa de una cantidad, transacción o discrepancia en los estados financieros. Un elemento se considera material si su omisión o representación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios que basan sus decisiones en la información financiera. La [NIA 320](#) establece que el auditor

debe determinar la materialidad al planificar y ejecutar la auditoría, considerando tanto los aspectos cuantitativos como cualitativos (NIA 320, 2019).

La determinación del valor de la materialidad varía según el tipo de partidas a analizar, ya sean materiales o inmateriales, lo cual se presenta en la figura 14.

**Figura 14**

Valor de la materialidad de los EE.FF. establecidos por el auditor



Nota. Alvarado, P., 2024.

Esta materialidad en la auditoría de estados financieros es muy importante por varias razones, tales como:

- **Planificación de la auditoría:** la materialidad ayuda a los auditores a identificar áreas de los estados financieros que necesitan mayor atención y a diseñar procedimientos de auditoría apropiados. Al establecer un nivel de materialidad, el auditor puede concentrarse en las áreas que son más susceptibles de contener errores significativos.
- **Toma de decisiones:** la materialidad influye en la opinión del auditor. Si los errores acumulados son materialmente significativos, el auditor puede modificar su informe de auditoría, emitiendo una opinión con salvedades o incluso adversa.

- **Evaluación de la evidencia de auditoría:** durante la auditoría, la materialidad se utiliza para evaluar la suficiencia y adecuación de la evidencia obtenida. Si los errores detectados en las pruebas de auditoría superan el nivel de materialidad, el auditor puede concluir que los estados financieros no presentan una imagen fiel.
- **Comunicación con la gerencia y los encargados del gobierno cooperativo:** la materialidad también se comunica a la dirección de la empresa y a los encargados del gobierno corporativo para que comprendan los umbrales que el auditor considera importantes y para asegurar que las áreas críticas se aborden adecuadamente. (Montes y Vallejo, 2021)

Comprender y aplicar el concepto de materialidad permite a los auditores realizar auditorías eficientes y efectivas, asegurando que los estados financieros proporcionen una imagen fiel de la situación financiera de la entidad.

En el contexto ecuatoriano, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y otras regulaciones locales enfatizan la importancia de la materialidad en la auditoría, asegurando que los informes financieros sean fiables y útiles para los usuarios (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

### **2.6.2. Métodos para determinar la materialidad y su relación con el alcance y la naturaleza de los procedimientos de auditoría**

Existen diferentes métodos para determinar la materialidad, y la elección del método adecuado depende de varios factores, incluyendo el tamaño y la naturaleza de la entidad auditada, así como las expectativas de los usuarios de los estados financieros. Según la NIA 320 (2019), los métodos para determinar la materialidad pueden incluir:

1. **Materialidad global o de EE.FF:** se refiere a la cantidad total de error o discrepancia que se considera aceptable en los estados financieros tomados en su conjunto. Este nivel de materialidad

se establece al inicio de la auditoría y se utiliza para evaluar el impacto de los errores detectados durante el proceso de auditoría. Para determinarlo, los auditores suelen utilizar un porcentaje de un indicador financiero relevante, como ingresos, activos totales o patrimonio neto; o utilizan su experiencia y juicio, considerando factores cualitativos y cuantitativos.

2. **Materialidad de cuenta o de error tolerable:** es la cantidad máxima de error permitida en una cuenta específica o grupo de transacciones antes de que se considere significativo para los estados financieros en su conjunto. Este método generalmente se establece como un porcentaje de la materialidad global, o se utilizan factores como la naturaleza de la cuenta, el riesgo inherente y el control asociado.
3. **Materialidad de ajuste o de diferencias de auditoría:** se refiere a la cuantía por encima de la cual los errores o diferencias identificadas durante la auditoría deben ser corregidos en los estados financieros. Para determinarlo, se utiliza un porcentaje de la materialidad global, generalmente menor al umbral de error tolerable. También se utiliza el juicio profesional y relevancia, considerando la naturaleza y contexto de las diferencias encontradas, así como su potencial impacto en la interpretación de los estados financieros por los usuarios.



Con base en esta información, a continuación, analice el informe que resume todos estos criterios analizados en el [anexo 5. Caso práctico-materialidad de los EE.FF.](#)

Como puede evidenciar, la elección del método para determinar la materialidad en la auditoría financiera depende de la naturaleza de la entidad auditada, así como de los factores económicos y operativos relevantes. Cada método proporciona una perspectiva diferente y puede ser más adecuado en diferentes situaciones.

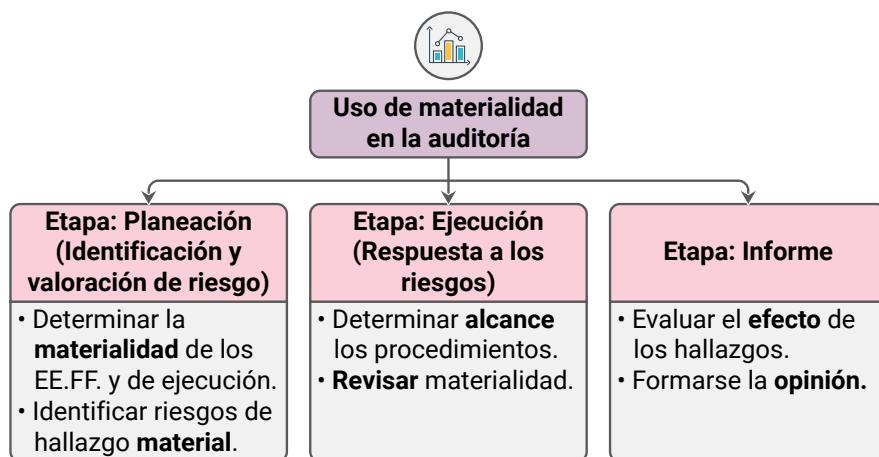
Ahora bien, la determinación de la materialidad tiene una relación directa con el alcance y la naturaleza de los procedimientos de auditoría que el auditor elige aplicar. Según la NIA 320, "la materialidad y el riesgo de auditoría interactúan con el alcance y la naturaleza de los procedimientos de auditoría realizados para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable en circunstancias específicas" (International Auditing and Assurance Standards Board, 2021, p. 20). Para entender mejor esta relación, a continuación se presentan algunos aspectos importantes:

- **Alcance de la auditoría:** la determinación de la materialidad afecta la amplitud de los procedimientos de auditoría. Áreas con alta materialidad reciben mayor atención y recursos.
- **Naturaleza de los procedimientos:** los auditores diseñan procedimientos específicos basados en el nivel de materialidad. A mayor materialidad, el auditor deberá aplicar procedimientos de auditoría más detallados y rigurosos.
- **Frecuencia y extensión:** en áreas de mayor materialidad, los procedimientos pueden ser más frecuentes y detallados para asegurar la detección de errores significativos. (Montes & Vallejo, 2021)

En este sentido, la materialidad está presente en todo el proceso de la auditoría, como se visualiza en la figura 15.

**Figura 15**

*Uso de materialidad en la auditoría*



Nota. Alvarado, P., 2024.

En conclusión, la determinación de la materialidad es un aspecto crítico en la auditoría financiera, afectando directamente la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría. La Norma Internacional de Auditoría 320 es fundamental para establecer cómo los auditores deben evaluar y aplicar la materialidad de manera efectiva, asegurando que los estados financieros presenten una imagen fiel y cumplan con las expectativas de los usuarios.



Observe el siguiente video denominado “Materialidad”, en él se explica cómo determinarla con base en lo expuesto en el anexo 5. Le sugiero comparar la información presentada en el video con el caso detallado en dicho anexo.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Es momento de aplicar sus conocimientos a través de las actividades que se han planteado a continuación.

1. Lea el siguiente caso de estudio y responda:

Una empresa manufacturera de tamaño mediano ha experimentado una disminución significativa en sus márgenes brutos en los últimos dos años. La gerencia atribuye esta disminución a cambios en los costos de materias primas y variaciones en los tipos de cambio. El auditor, durante la planificación de la auditoría, debe determinar la materialidad para el ejercicio actual y decidir sobre la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría.

- ¿Cómo determinarías la materialidad en este caso específico? ¿Qué método utilizarías y por qué?
- ¿Qué impacto podría tener la elección del nivel de materialidad en la planificación de los procedimientos de auditoría?

2. Para tener una mejor comprensión de la NIA 320, observe el siguiente video denominado "[NIA 320: Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría](#)".

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

3. Realice el siguiente juego de unir sobre los [métodos para determinar la materialidad](#).
4. Le invito a reforzar sus conocimientos, participando en la siguiente autoevaluación.



## Autoevaluación 2

Seleccione la opción correcta:

1. Un auditor está realizando una revisión de las transacciones de ventas de una empresa durante un mes y decide seleccionar facturas de ventas aleatoriamente dentro de ese periodo para su revisión. ¿Qué tipo de muestreo sería más adecuado en esta situación?
  - a. Muestreo aleatorio simple.
  - b. Muestreo por bloques.
  - c. Muestreo no estadístico por conveniencia.
2. Durante una auditoría, un auditor necesita revisar la efectividad de los controles internos en el área financiera de la empresa, dedicada a la comercialización de productos al por mayor y menor. ¿Qué tipo de muestreo sería más apropiado, en este caso, para inferir en las conclusiones?
  - a. Muestreo sistemático.
  - b. Muestreo al azar.
  - c. Muestreo no probabilístico.
3. Para una muestra de transacciones de compras de una empresa, un auditor decide utilizar un muestreo no estadístico por conveniencia. ¿Qué consideración ética se está pasando por alto en este caso?
  - a. Imparcialidad en la selección de la muestra.
  - b. Eficiencia en la revisión de las transacciones.
  - c. Facilidad de acceso a las transacciones.

4. Para revisar la efectividad de los controles internos de una empresa, el auditor seleccionó una muestra de transacciones. ¿Por qué es importante el uso de un muestreo estadístico en esta situación?
- Para garantizar la representatividad de la muestra seleccionada.
  - Para acelerar el proceso de auditoría y ahorrar tiempo.
  - Para enfocarse únicamente en las transacciones más fáciles de revisar.
5. Durante una revisión de cuentas por cobrar, un auditor decide utilizar su criterio para seleccionar una muestra de facturas representativa para evaluar la recuperabilidad de los saldos pendientes. ¿Por qué podría ser adecuado utilizar un muestreo no estadístico en esta situación?
- Para garantizar la representatividad de la muestra seleccionada.
  - Para acelerar el proceso de auditoría y ahorrar tiempo.
  - Para evaluar únicamente las facturas de mayor valor.
6. ¿Cuál de las siguientes opciones representa una responsabilidad del auditor en el uso adecuado del muestreo, sabiendo que debe seleccionar una muestra de transacciones para evaluar la efectividad de los controles internos de una empresa?
- Utilizar un muestreo no estadístico para acelerar el proceso de auditoría.
  - Proteger la confidencialidad de la información obtenida durante el muestreo.
  - Seleccionar solo las transacciones más fáciles de revisar para simplificar el trabajo.

7. Para verificar el cumplimiento de las políticas de adquisiciones de una empresa, un auditor decide seleccionar una muestra de transacciones de compra. ¿A qué tipo de auditoría corresponde este ejemplo de muestreo de auditoría?
- Financiera.
  - Operativa.
  - De cumplimiento.
8. ¿Qué concepto clave de la auditoría financiera se está aplicando al considerar que un auditor determina que un error contable en una transacción específica no afecta significativamente la imagen fiel de los estados financieros en su totalidad?
- Muestreo de auditoría.
  - Materialidad.
  - Cumplimiento normativo.
9. Durante la auditoría de los estados financieros de la empresa XYZ, el auditor determina que los ingresos totales ascienden a \$10,000,000. Utilizando un porcentaje de 5% de los ingresos totales para determinar la materialidad, ¿cuál es el monto de la materialidad global o de EE.FF. que el auditor debería considerar?
- \$100,000
  - \$500,000
  - \$50,000

10. Una empresa ha experimentado una disminución en sus márgenes brutos, por lo que un auditor debe determinar su materialidad. ¿Qué factor sería relevante al determinar la materialidad en este caso?
- a. Tamaño de la empresa.
  - b. Variaciones en los tipos de cambio.
  - c. Cambios en los costos de materias primas.

[Ir al solucionario](#)



### Resultado de aprendizaje 1

- Realiza auditorías financieras aplicando las fases del proceso que le permitan obtener las evidencias suficientes para respaldar los resultados de su opinión en los informes, y contribuir con acciones de mejora en los sectores públicos y privados.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



#### Semana 8

Como forma de [repaso](#) de todos los contenidos vistos en el primer bimestre, le invito a revisar la siguiente presentación interactiva, de tal manera que le sirva como medio de estudio para su examen bimestral.



## Resultado de aprendizaje 2



### Segundo bimestre

- Examina las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos a través de procedimientos sustantivos, de control y cumplimiento para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, aplicando la ética de la profesión para los diversos escenarios del entorno.

En esta unidad se pretende que los estudiantes adquieran habilidades para examinar y verificar la razonabilidad de las cuentas financieras mediante procedimientos sustantivos, de control y de cumplimiento. Además, se enfatiza la importancia de aplicar principios éticos en el análisis de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, adaptándose a diversos escenarios del entorno. Este enfoque integral prepara a los estudiantes para emitir juicios fundamentados y éticos sobre la situación financiera de una entidad.

Para ello, un punto clave al inicio de una auditoría financiera es la obtención de estados financieros con la finalidad de establecer criterios para evaluar los saldos presentados mediante pruebas que validen las aseveraciones de los ejecutivos de la organización, priorizando la evaluación de los riesgos en áreas críticas y específicas.

## Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



## Semana 9

### Unidad 3. Evaluación de las cuentas del estado de situación financiera: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos

Un estado financiero es un informe que proporciona una visión detallada de la situación financiera de una entidad en un momento específico, permitiendo a los interesados, como inversores, acreedores y gestores, evaluar el rendimiento y la estabilidad financiera de la organización. Estos informes incluyen el balance general (o estado de situación financiera), el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto y las notas explicativas.

Ahora centraremos la atención en el balance general, el cual expone la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de una entidad, proporcionando una imagen clara de lo que posee (activos), lo que debe (pasivos) y el valor residual para los propietarios (patrimonio). A continuación, en la tabla 8 se presenta un ejemplo de estado de situación financiera, con el análisis vertical que puede ser un punto de referencia para que el auditor decida las cuentas a evaluar.

**Tabla 8**

*Ejemplo de estado de situación financiera*

Nombre de la cuenta	Saldos	Análisis vertical %
<b>Activos</b>		
Efectivo	50000	10
Cuentas por cobrar	30000	6
Inventarios	40000	8
Inversiones a corto plazo	20000	4
Activos fijos (propiedades, planta, equipo)	250000	50
Intangibles (patentes, marcas)	60000	12

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Saldos</b>	<b>Análisis vertical %</b>
Otros activos	50000	10
<b>Total Activos</b>	<b>500000</b>	<b>100</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por pagar	40000	8
Deudas a corto plazo	30000	6
Deudas a largo plazo	100000	20
Provisiones	10000	2
Otros pasivos	20000	4
<b>Total Pasivos</b>	<b>200000</b>	<b>40</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social	150000	30
Reservas legales	50000	10
Utilidades retenidas	100000	20
<b>Total Patrimonio</b>	<b>300000</b>	<b>60</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>500000</b>	<b>100</b>

Nota. Alvarado, P., 2024.

Tome en cuenta que el análisis vertical es una técnica que muestra cada partida de un estado financiero como un porcentaje de una cifra base. En el balance general, se suele tomar el total de activos como la base 100%, y cada partida se expresa como un porcentaje de este total. Por ejemplo, en el balance general presentado, el efectivo representa el 10% del total de activos, lo que puede indicar una buena liquidez, aunque también podría sugerir un exceso de efectivo sin invertir si la cifra es muy alta respecto a las necesidades operativas de la empresa (Montes & Vallejo, 2021).

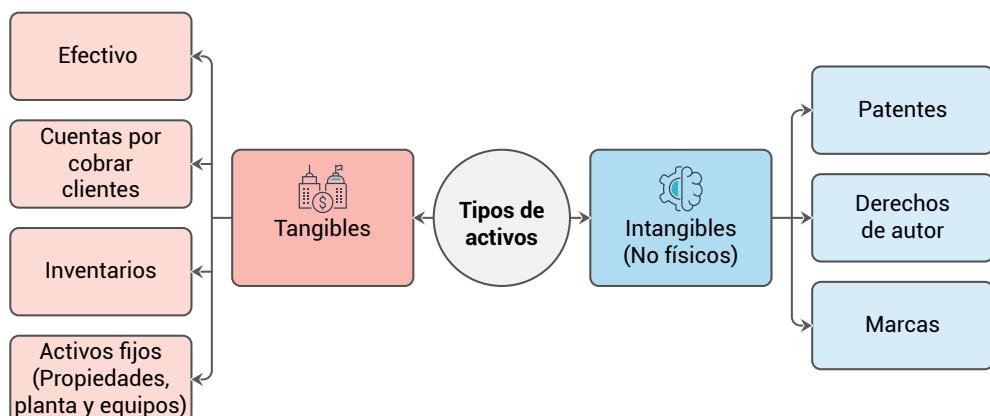
Entender estas cuentas y su análisis es fundamental para una correcta evaluación de los saldos en las cuentas, por ello, les invito a profundizar en la auditoría de cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, que son el punto de partida para un análisis exhaustivo del estado financiero de cualquier entidad y que en auditoría involucra la realización de procesos relacionados.

### 3.1. Activos

Los activos son recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados (Sánchez, 2015). Pueden ser tangibles o intangibles, tal como se muestra en la figura 16.

**Figura 16**

Tipos de activos



Nota. Tomado de Auditoría financiera Papeles de trabajo según NIIF NIA [Infografía], por Montes, C., & Vallejo, C., 2021. [Alphaeditorial](#). CC BY 4.0.

Por ahora, centramos el estudio de la auditoría financiera en dos activos tangibles, efectivo y cuentas por cobrar a clientes (ingresos), ya que son los que entrañan algunos riesgos para la empresa.

#### 3.1.1. Efectivo y sus equivalentes

El rubro y equivalentes de efectivo registra los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la empresa, se pueden utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales se pueden mencionar caja, depósitos en bancos, otras entidades financieras, las remesas en tránsito y los fondos.

Para la auditoría financiera de este rubro, considere las siguientes afirmaciones o aseveraciones:

1. **Existencia:** el dinero existe y se encuentra en poder de la empresa.
2. **Propiedad:** el dinero pertenece a la entidad, por lo tanto, es un activo sobre el que tiene derecho de consumirlo si lo desea.
3. **Clasificación:** todo el dinero que existe se encuentra en la cuenta de efectivo o equivalente de efectivo.
4. **Exactitud y valuación:** el dinero/equivalentes se encuentra adecuadamente valuado.
5. **Integridad:** todas las transacciones y eventos que debieron haber sido registradas, han sido registradas en dinero / equivalente.  
(Alvarado y Herrera, 2024)

La auditoría de efectivo y sus equivalentes, empieza con el análisis de las cuentas en los estados financieros, mediante la determinación y concentración de las cuentas más relevantes e importantes en los estados financieros (materialidad).

Al evaluar este rubro y sus equivalentes debe considerar buenas prácticas, riesgos y posibles fraudes, los cuales se exponen en la siguiente infografía titulada "[Buenas prácticas, riesgos y posibles fraudes al evaluar el efectivo y sus equivalentes](#)".

En esta evaluación se llevan a cabo pruebas sustantivas y de cumplimiento que buscan obtener evidencia sobre los procedimientos de control interno, en los que el auditor encontrará confianza sobre el sistema para determinar si están siendo aplicados en la forma establecida. El auditor buscará asegurarse de la existencia del control, de la efectividad con la que se desempeña dicho control y de determinar si los controles han sido aplicados continuamente durante todo el periodo.

Estos controles deben probar tres aspectos importantes:

1. Existencia o no del control (diseño).
2. Trabaja con eficacia o no (implementación).
3. Trabaja con continuidad (efectividad).

Mientras que las pruebas sustantivas, diseñadas para obtener evidencia de que los datos e información producidos por el sistema contable están completos, exactos y válidos, ayudan a determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los EE.FF.

Para ello, se puede apoyar de procedimientos analíticos sustantivos, como análisis de tendencias y pruebas de razonabilidad, o también son usuales las pruebas de transacciones y saldos (pruebas de detalle), como: confirmación, inspección física, comprobación, cálculo, revisión de registros, arqueos, prueba sobre los desembolsos y revisión de documentos.

A continuación, en la figura 17, se pueden observar algunos ejemplos de procedimientos al evaluar el efectivo.

**Figura 17**

Procedimientos de evaluación del efectivo

<b>Segregación de funciones</b>  Separar las responsabilidades relacionadas con el manejo del efectivo entre diferentes empleados.	<b>Conciliaciones bancarias</b>  Proceso de comparar regularmente los registros contables con los estados de cuenta bancarios.	<b>Autorización y aprobación de transacciones</b>  Establecer políticas claras para la autorización y aprobación de todas las transacciones de efectivo.	<b>Control de acceso</b>  Restringir el acceso al efectivo y a los registros financieros a personal autorizado.
<b>Revisión y supervisión</b>  Realizar revisiones periódicas de los procedimientos y registros de efectivo por parte de la gerencia.	<b>Documentación y registro</b>  Mantener documentación detallada y precisa de todas las entradas y salidas de efectivo con recibos y facturas.	<b>Capacitación del personal</b>  Capacitar al personal en los procedimientos de control interno y en la importancia de la seguridad del efectivo.	

Nota. Elaboración propia. Tomado de (Sánchez, 2015), (Montes & Vallejo, 2021)

Al evaluar estos activos se elaboran algunos papeles de trabajo que son propiedad del auditor o firma auditora, y deben mantenerse bajo estricta confidencialidad sobre la información obtenida de la entidad. En algunos casos, estos papeles pueden ponerse a disposición de terceros, cuando así lo disponga la ley para revisiones de control de calidad y determinación de responsabilidades. Estos papeles de trabajo deben prepararse para cualquiera que sea el componente en los estados financieros.



Para complementar el aprendizaje, le invito a leer el libro [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#) desde la página 145 a la 148, donde se amplía el tema de auditoría de efectivo y equivalentes. Es importante que preste atención al material web que se menciona, ya que ello le guiará en el desarrollo de los papeles de trabajo que se sugieren posteriormente en el estudio de la evaluación de los componentes del pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Así mismo, tenga presente que en cada cuestionario de control interno que se propone, las preguntas planteadas están en función de los ciclos que integra un proceso, de modo que pueda diferenciar que las interrogantes responden a las necesidades de lo que se quiere evaluar.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades:

1. Lea el siguiente caso de estudio correspondiente al caso número 10 del libro [Auditoría de Estados financieros / Práctica Moderna Integral](#) en la página 64, reflexione y responda la pregunta planteada:

Es usted júnior de auditoría asignado a la empresa XYZ en la que existen cinco fondos fijos que fluctúan entre 100 y 150 dólares, todos ellos destinados a gastos menores de poca importancia. Por otra parte, los saldos bancarios oscilan entre los 50,000 y 70,000 dólares mensuales, sin que ello indique que hay una mala administración del efectivo; solo corresponden a las dimensiones de la empresa. Esta es la primera auditoría que se está haciendo a dicha empresa y, con este precedente, el auditor Senior le pregunta a usted si considera necesario arquear los cinco fondos fijos, uno o dos, o ninguno, tomando en cuenta el poco significado de ellos. ¿Cuál sería su respuesta?

2. En función de su conocimiento, realice el cuestionario de control interno, programa de auditoría, papeles de trabajo, hoja de hallazgos e informe de auditoría, considerando las indicaciones expuestas en el [anexo 6. Papeles de trabajo de efectivo](#).

Tome en cuenta que cada papel de trabajo se desarrollará considerando la moneda vigente del país, y debe estar cerrado,

es decir, referenciado, con marcas, fuente de donde toma la información, leyenda de marcas, las iniciales de quien elabora y revisa, y fecha donde corresponda.

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

---



## Semana 10

Otro tipo de activo que se ha considerado para aplicar la auditoría financiera, son las cuentas por cobrar a clientes, que representan uno de los componentes fundamentales del activo corriente en los estados financieros de una empresa. Comprenderlos permite evaluar la capacidad de la empresa para gestionar su liquidez y el riesgo asociado a la morosidad de los clientes.

### 3.1.2. Cuentas por cobrar clientes

Una cuenta a cobrar es un activo que presenta saldo deudor en el balance de situación de la empresa. Estas cuentas a cobrar representan un crédito que la empresa concede a sus clientes a corto plazo (< 12 meses) o largo plazo (> 12 meses), contribuyendo así a financiar la actividad económica de aquellos (Alvarado y Herrera, 2024).

Estos activos deben reclasificarse al finalizar el período económico como cuentas a cobrar a corto plazo si el crédito vence en los próximos 12 meses, es decir, las cuentas por cobrar significan aplicaciones de recursos de la empresa que se convertirán en dinero efectivo al final del ciclo financiero a corto plazo.

El objetivo principal de evaluarlos es determinar la capacidad de la empresa para cobrar sus deudas en el corto plazo, esto incluye verificar la existencia y exactitud de las cuentas por cobrar, así como evaluar su cobrabilidad y detectar posibles pérdidas por cuentas incobrables. También se busca asegurar que las políticas de crédito y cobro sean adecuadas y eficaces (Montes & Vallejo, 2021).

Pero, ¿por dónde empezar la auditoría a las cuentas por cobrar clientes? Es fundamental comenzar con el análisis de las cuentas en los estados financieros, determinar las cuentas más relevantes (materialidad) y centrar la atención en aquellas que son más significativas.

Recuerde que en la evaluación de cualquiera que sea el componente en los estados financieros sigue el proceso de las fases de la auditoría. En el caso de las cuentas por cobrar corresponde el proceso expuesto en la tabla 9, el cual también se aplica al efectivo.

### **Tabla 9**

#### *Evaluación de las cuentas por cobrar en las fases de la auditoría*

Fase de auditoría	Proceso
Planificación preliminar	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Obtenga un conocimiento general.</li><li>▪ Obtenga acceso a la documentación e información relevante, como los saldos de las cuentas por cobrar, los contratos de clientes, las políticas de crédito y las facturas.</li><li>▪ Identifica y evalúa los riesgos relacionados con las cuentas por cobrar.</li><li>▪ Determina el alcance y los recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría.</li></ul>
Planificación específica	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Determina materialidad.</li><li>▪ Evalúa los controles internos / riesgos.</li><li>▪ Identifica las pruebas de auditoría.</li><li>▪ Diseñe un programa de auditoría detallado para la revisión de las cuentas por cobrar.</li></ul>
Ejecución	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Realiza pruebas de cumplimiento / sustantivas.</li><li>▪ Analiza los saldos de las cuentas por cobrar, incluyendo el envejecimiento de las cuentas, las provisiones para cuentas incobrables y los intereses acumulados.</li><li>▪ Documenta los hallazgos, las excepciones y cualquier problema significativo encontrado durante la auditoría.</li></ul>
Comunicación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Comunica al cliente resultados.</li><li>▪ Presenta el informe.</li></ul>

Nota. Alvarado, P., 2024.

Es importante mencionar que las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente. Además, cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar. Por último, la empresa debe efectuar la contabilización de los intereses pendientes de cobro, registrándose en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

Con todo esto en mente, es momento de conocer las aseveraciones o afirmaciones de estos activos, los cuales se exponen en la figura 18.

### Figura 18

Aseveraciones en las cuentas por cobrar

<b>Ocurrencia</b>	<b>Integridad</b>
Todas las cuentas por cobrar sean registradas, reales y estén relacionadas con la entidad.	Los saldos de cuentas por cobrar están adecuadas, se integrarán contabilizados en los registros correspondientes.
<b>Derechos y obligaciones</b>	<b>Clasificación</b>
La entidad tiene derecho y la obligación de cobro de los saldos de las cuentas por cobrar.	Los saldos de las cuentas por cobrar están adecuadamente presentados y clasificados en los registros correspondientes.
<b>Corte</b>	<b>Valuación</b>
Los saldos de cuentas por cobrar han sido registrados en el período contable que corresponden.	Las cuentas por cobrar reflejan el saldo real por recuperar que tiene la compañía. Las provisiones fueron estimadas adecuadamente.

Nota. Alvarado, P., 2024.

Como pudo observar, la auditoría de cuentas por cobrar abarca seis afirmaciones clave para garantizar que los saldos registrados sean reales, completos, correctamente clasificados, adecuadamente valuados y registrados en el período contable correspondiente. La verificación de estos aspectos asegura que las cuentas por cobrar reflejan la situación financiera real de la empresa.

Al momento de realizar la evaluación de estos activos, existen ciertos riesgos y posibles fraudes que debe considerar, mismo que se exponen en la siguiente infografía denominada "["Riesgos y posibles fraudes al evaluar las cuentas por cobrar clientes"](#)".

Al igual que los activos de efectivo, se deben llevar a cabo procedimientos sustantivos, de control interno y de cumplimiento. En lo que respecta al primero, se deben confirmar saldos, revisar documentos fuentes como facturas, órdenes de compra, entre otros, y analizar la antigüedad de saldos para identificar posibles problemas de recuperación de saldos. El control interno consiste en la segregación de funciones, aprobación de créditos y reconciliaciones periódicas entre los registros contables y los estados de cuenta de los clientes para detectar y corregir discrepancias a tiempo. Para finalizar, en los procedimientos de cumplimiento se debe realizar una revisión de normativas, capacitación al personal y auditorías internas (Montes & Vallejo, 2021).

Cada procedimiento es esencial para presentar fielmente la situación financiera de la empresa; en la figura 19 se han dispuesto algunos ejemplos.

**Figura 19**

Procedimientos de evaluación de cuentas por cobrar clientes



Nota. Alvarado, P., 2024.

Estos controles se aplican en varias operaciones correspondientes a las cuentas por cobrar a clientes, como en la concesión de créditos, registro de ventas a crédito, gestión de cobros y reconocimiento de pérdidas.



A continuación, para complementar esta información, revise las páginas 151 y 152 del texto [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#), donde se expone el tema de auditoría de cuentas por cobrar a clientes. Preste atención al material web que se menciona para realizar los papeles de trabajo.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Es momento de aplicar sus conocimientos a través de las actividades que se han planteado a continuación.

1. Lea detenidamente el siguiente caso de estudio:

La empresa ecuatoriana "Tecnología y Servicios S.A." ha decidido realizar una auditoría interna para evaluar sus controles sobre las cuentas por cobrar. En el último trimestre, se detectaron inconsistencias en los registros de ventas a crédito y anticipos recibidos de clientes. Se identificaron retrasos en la actualización de los registros contables y falta de documentación adecuada para respaldar las transacciones. Además, algunas cuentas por cobrar no han sido revisadas periódicamente, lo que ha incrementado el riesgo de incobrabilidad.

2. Con base en el caso de estudio, responda las siguientes preguntas:

- ¿Cómo podría la empresa asegurar que las cuentas por cobrar sean revisadas y actualizadas de manera oportuna?
- ¿Qué procedimientos deben seguirse para documentar adecuadamente las transacciones de ventas a crédito y anticipos recibidos?

3. Basándose en su conocimiento, realice el cuestionario de control interno, programa de auditoría, papeles de trabajo, hoja de hallazgos e informe de auditoría, considerando las indicaciones expuestas en el [anexo 7. Papeles de trabajo de cuentas por cobrar clientes](#).

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.



### Semana 11

Después de explorar en profundidad el tema de los activos, es momento de avanzar a la otra cara del estado de situación financiera: los pasivos, los cuales representan las obligaciones financieras de una empresa, es decir, las deudas y compromisos adquiridos con terceros que deben ser pagados en el futuro. Comprender su naturaleza y manejo es esencial para evaluar la salud financiera de una empresa, ya que proporciona una visión completa de sus responsabilidades económicas. Así que prepárate para adentrarte en este fundamental aspecto de la contabilidad y auditoría financiera, que complementa y contrasta con lo aprendido sobre los activos.

### 3.2. Pasivos

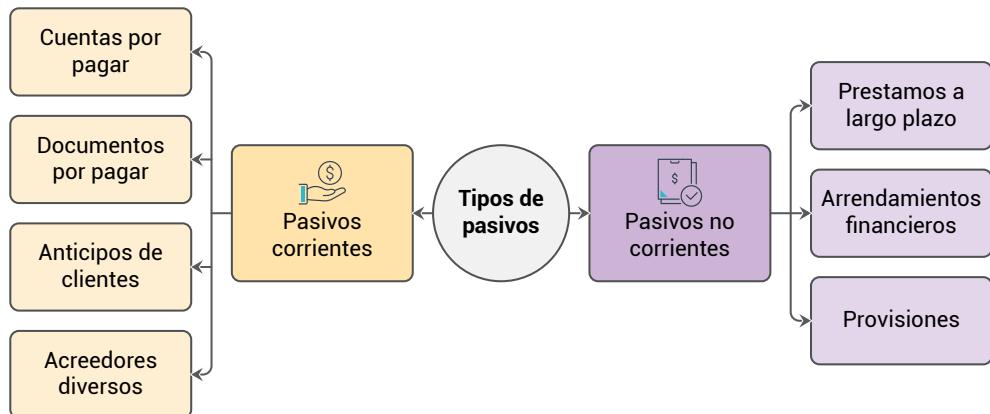
Los pasivos representan las obligaciones financieras que una empresa tiene con terceros, cuya liquidación se espera que dé como resultado una salida de recursos que incorporan beneficios económicos. Son las deudas y compromisos que la empresa ha adquirido y que debe cumplir en el futuro (Sánchez, 2015).

El principal objetivo de estas cuentas es proporcionar una imagen fiel y completa de las obligaciones de la entidad, lo que facilita la toma de decisiones informadas por parte de los inversores, acreedores y otras partes interesadas. La correcta presentación y evaluación de los pasivos son fundamentales para asegurar la transparencia y precisión en los estados financieros, permitiendo así evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones (Montes & Vallejo, 2021).

Se dividen principalmente en dos categorías, como corrientes y no corrientes, mismos que se exponen en la figura 20.

**Figura 20**

Tipos de pasivos



Nota. Tomado de Auditoría financiera Papeles de trabajo según NIIF NIA [Infografía], por Montes, C., & Vallejo, C., 2021. [Alphaeditorial](#). CC BY 4.0.

Ahora centraremos la atención en dos pasivos corrientes, cuentas y documentos por pagar, ya que tienen el riesgo de ser utilizadas para cometer fraudes por parte de los deudores y acreedores que podrían estar involucrados.

### 3.2.1. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones financieras que una empresa ha adquirido y que debe cumplir en el corto plazo (habitualmente dentro de un año). Las cuentas por pagar surgen de la compra de bienes o servicios a crédito, mientras que los documentos por pagar son obligaciones formalizadas mediante pagarés o letras de cambio (Sánchez, 2015).

El objetivo principal de evaluar estos pasivos es garantizar la precisión y la integridad de las obligaciones registradas en los estados financieros. Esta evaluación permite a la empresa asegurar que todas las deudas y compromisos financieros están adecuadamente reflejados, lo que

es vital para la toma de decisiones financieras informadas (Montes & Vallejo, 2021).

Entre las cuentas y documentos por pagar, constan las deudas por impuestos, contribuciones o aportaciones, remuneraciones y obligaciones sociales, tributos a cargo o retenidos por la entidad, obligaciones con trabajadores, compra de bienes y servicios, ejecución de proyectos, gastos incurridos por la empresa, obligaciones a favor de terceros, y devolución de tributos mediante certificados.



Para llevar a cabo la auditoría de estas cuentas, se debe empezar analizando las cuentas en los estados financieros, determinar las cuentas más relevantes respecto a la materialidad y centrar la atención en cuentas importantes y significativas.

Recuerde que debe seguir el proceso de la auditoría en todas sus fases, como se expone en el siguiente módulo didáctico titulado “[Evaluación de las cuentas y documentos por pagar en las fases de auditoría](#)”.

En este sentido, el auditor debe conocer cómo están organizadas las funciones de compras y quienes son los responsables de establecer cantidades de los pedidos, aprobar solicitudes de compras, seleccionar proveedores y obtener sus presupuestos, negociar y aprobar precios y plazos con proveedores, obligar legalmente al ente al contratar los pedidos.

Así mismo, el auditor debe entender claramente la incidencia de las compras sobre el total de las ventas, el poder de los proveedores, sus precios y confiabilidad de cumplimiento, la estacionalidad que puede tener el negocio, la posible relación entre proveedores y miembros de la empresa, y la relación entre compras y el resto de los sectores involucrados (calidad, etc.) (Alvarado y Herrera, 2024).

Ahora bien, al momento de evaluar estos pasivos deben estar alerta a los riesgos y posibles fraudes a suceder, mismos que se exponen en la siguiente infografía denominada “[Factores de riesgo y alertas de fraude en las cuentas y documentos por pagar](#)”.

Es importante considerar que, por cada factor de riesgo, la clave es aplicar procedimientos de auditoría que lo evalúe. Mientras que las aseveraciones que se evalúan en estas cuentas son las mostradas en la figura 21.

**Figura 21**

Aseveraciones de las cuentas y documento por pagar

Exactitud	Integridad	Existencia
 Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el proceso de compras han sido registradas apropiadamente (fechas, conceptos, cantidades, valores).	 Todos los saldos y las transacciones relevantes relacionadas con la cuentas por pagar han sido incluidos en los registros contables.	 Se refiere a si las cuentas por pagar registradas realmente existen y corresponden a transacciones reales de bienes o servicios adquiridos a crédito.
Clasificación	Derechos y obligaciones	Valuación
 Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el proceso de compras han sido clasificadas en las cuentas correspondientes y se han revelado los temas relevantes del proceso de compras, de acuerdo con las políticas contables y el marco legal vigente.	 Se refiere a si la entidad tiene derechos legítimos para las cuentas por pagar registradas y si tiene la obligación de pagar a los proveedores correspondientes.	 Se refiere a las cuentas por pagar se han registrado y valorado correctamente, considerando los términos de crédito, los intereses devengados, los descuentos por pronto pago u otros términos contractuales.

Nota. Alvarado, P., 2024.

Hay que destacar que estas afirmaciones guardan relación con los objetivos de la auditoría, los mismos que de acuerdo con Sánchez (2015) pueden ser:

- Cerciorarse de que el estado posición financiera incluya la totalidad de las obligaciones provenientes de las compras de mercancías.
- Verificar que estos pasivos se identifiquen con incrementos a las cuentas de inventarios correspondientes.
- Cerciorarse de su adecuada presentación en el estado de posición financiera, de acuerdo con su origen y con sus fechas de vencimiento.
- Verificar que estas obligaciones representan situaciones de hecho y no simples suposiciones.
- Cerciorarse de que los pasivos con instituciones de crédito estén respaldados por contratos firmados por funcionarios con facultades legales para ello.
- Verificar que los pasivos con instituciones de crédito estén adecuadamente valuados y revelados en el estado de posición financiera.

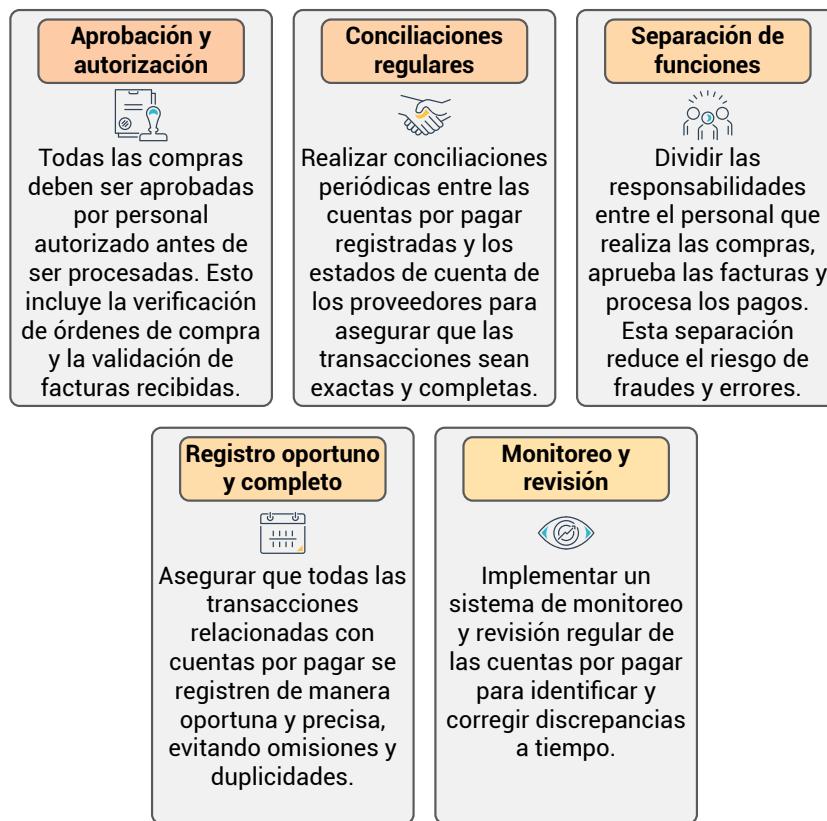
Como parte de la evaluación, debe llevar a cabo confirmación de saldos, revisión de documentos fuente como facturas, contratos y otros documentos, y un análisis de antigüedad para identificar posibles problemas de liquidez o gestión de deudas, como parte de procedimientos sustantivos. Además, debe llevar un control interno en cuanto a segregación de funciones, autorización de pagos y una reconciliación periódica entre los registros contables y los estados de cuenta de los acreedores para detectar y corregir discrepancias a tiempo; así como pruebas de cumplimiento similar a los activos, es decir,

revisión de normativas, capacitación y auditorías internas (Montes & Vallejo, 2021).

A modo resumen, en la figura 22 se exponen los principales procedimientos a considerar en estos pasivos para asegurar la validez, integridad y exactitud de las transacciones registradas.

**Figura 22**

Procedimientos de evaluación de cuentas y documentos por pagar



Nota. Tomado de Auditoría financiera Papeles de trabajo según NIIF NIA [Infografía], por Montes, C., & Vallejo, C., 2021. [Alphaeditorial](#). CC BY 4.0..

Estos controles se aplican en varias operaciones de la empresa, como en la compra de inventarios, contratación de servicios, pagos a proveedores, y manejo de notas de crédito y débito.



Para complementar el aprendizaje, diríjase a las páginas 161-166 del texto [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#), donde se expone el tema de auditoría de cuentas y documentos por pagar. Analice el material web que se refiere en el mismo texto.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Reforcemos el aprendizaje resolviendo las siguientes actividades.

1. Lea detenidamente el siguiente caso de estudio:

La empresa ABC ha implementado varios procedimientos de control interno para gestionar sus pasivos, incluyendo la aprobación de facturas pendientes de pago por un supervisor, la revisión mensual de documentos por pagar a proveedores, y auditorías internas trimestrales de créditos comerciales a corto plazo. Sin embargo, han identificado inconsistencias en la contabilización de impuestos por pagar.

2. Una vez leído y analizado el caso de estudio, responda las siguientes preguntas:

- ¿Qué pasos adicionales puede tomar la empresa para mejorar el control interno de sus pasivos?
- ¿Qué impacto podría tener una mala gestión de los pasivos en la salud financiera de la empresa?
- Enumere las evidencias con que justificaría esta situación.

- ¿Con qué tipo de opinión calificaría el informe de auditoría?
3. Realice el cuestionario de control interno, programa de auditoría, papeles de trabajo, hoja de hallazgos e informe de auditoría, considerando las indicaciones expuestas en el [Anexo 8. Papeles de trabajo de cuentas y documentos por pagar](#).

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

---



### Semana 12

Una vez explorado en detalle la clasificación y el control de los pasivos, es momento de dirigir la atención hacia otro componente fundamental del estado de situación financiera: el patrimonio, el cual representa la riqueza neta de la empresa, es decir, lo que queda de sus activos una vez que se han deducido todos los pasivos. Comprenderlo es esencial para evaluar la solvencia y estabilidad financiera de una entidad, por lo que le invito a adentrarse en el estudio del patrimonio para obtener una visión integral de su papel dentro del estado financiero.

### 3.3. Patrimonio

El patrimonio, también conocido como capital contable o fondos propios, representa el valor residual de los activos de una entidad después de deducir sus pasivos. Es una medida de la propiedad y riqueza neta que refleja tanto las inversiones de los propietarios como los resultados acumulados de las operaciones de la entidad a lo largo del tiempo (Sánchez, 2015).



Su principal objetivo es proporcionar una visión clara y precisa de la solidez financiera y la estabilidad económica de la entidad. Esto ayuda a los propietarios, inversores, acreedores y otros interesados a evaluar la capacidad de la empresa para generar ingresos futuros y cumplir con sus obligaciones a largo plazo (Montes & Vallejo, 2021).

Dentro del patrimonio se analiza una de sus principales cuentas, el capital contable, debido a su exposición a riesgos por varios factores o condiciones de la empresa.

### **3.3.1. Capital contable**

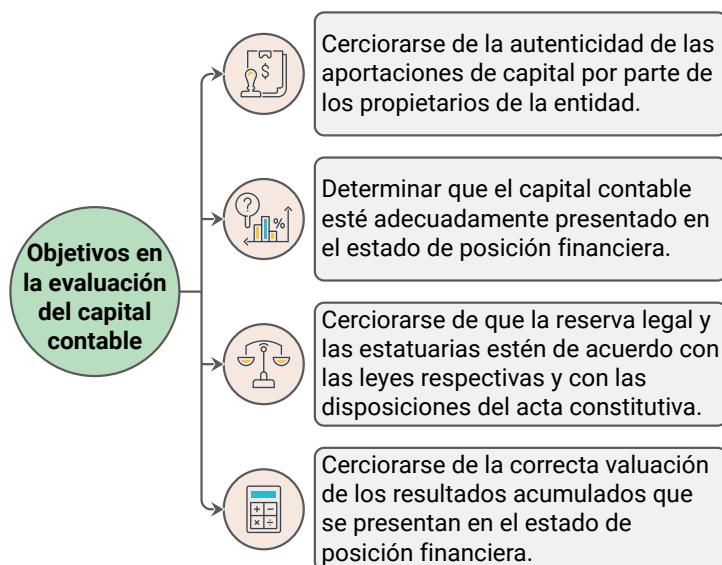
El capital contable es el resultado de la diferencia entre los activos de una empresa y sus pasivos. Es una fuente de financiamiento propia de la empresa y proporciona una base para evaluar la estabilidad financiera a largo plazo (Arens, Elder, y Beasley, 2017). La cuenta capital integra entre otras las siguientes cuentas: reserva legal, otras reservas estatutarias, utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores, la utilidad o pérdida del presente ejercicio, así como los controles internos necesarios para el oportuno registro contable de las decisiones tomadas por las asambleas ordinarias y extraordinarias de accionistas.

El objetivo principal de evaluarlos es determinar la verdadera posición financiera de la empresa, permitiendo a los auditores y a los stakeholders entender cómo se financian los activos de la empresa y la estructura de sus recursos propios. Además, ayuda a verificar la exactitud de las partidas que componen el patrimonio y a asegurar que se cumplen las normativas contables y legales aplicables (Montes & Vallejo, 2021).

Algunos de los objetivos presentes en la evaluación del capital, de acuerdo con el criterio de Sánchez (2015), se exponen en la figura 23.

**Figura 23**

Objetivos en la evaluación del capital contable



Nota. Tomado de Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral [Infografía], por Sánchez, G., 2015. Pearson. UTPL. CC BY 4.0.

Para empezar el proceso de la auditoría, el auditor sigue el proceso de las fases, identificando los productos e insumos que se generan en cada una de ella, como en el siguiente módulo didáctico titulado "[Evaluación del capital contable en las fases de auditoría](#)" se exponen.

Como pudo observar, en la fase de planificación y ejecución se prioriza la atención en la determinación de riesgos de auditoría, para los cuales debe considerar los siguientes factores o condiciones:

- Cotización de acciones en la bolsa.
- Gran volumen de acciones en circulación.
- Negociación para venta de acciones o fusión.
- Tratamiento fiscal de operaciones con acciones, pago de dividendos, estado de liquidación de la entidad, reducción de capital, etc.

- Control de cupones utilizados.
- Derechos de acciones preferentes.
- Modificaciones en el régimen legal, estructura o características del capital social.
- Adquisición de acciones asociadas a un valor inferior a su valor contable.
- Restricciones legales, estatutarias o contractuales. (Alvarado y Herrera, 2024)

Al iniciar la auditoría del capital, es fundamental considerar algunos controles clave. Estos incluyen el registro de la emisión de títulos que respaldan el capital contable, la autorización para el pago de dividendos o cualquier movimiento del capital contable, la actualización oportuna de la información respecto a los movimientos del capital contable (cifras actualizadas), y realizar comparaciones periódicas entre los auxiliares y el mayor. Además, el auditor debe asegurarse de que los valores están determinados de acuerdo con las NIIF y que todos los movimientos de las cuentas de patrimonio sean aprobados por el máximo órgano social, quedando documentados en las actas de dicho órgano y en el libro de registro de accionistas.

Cabe destacar que para evaluar la efectividad de un control interno en las cuentas de patrimonio, se deben seguir los siguientes pasos:

1. Existencia de registros de la emisión de los títulos que amparen las partes del capital social.
2. Custodia y arqueo de los títulos.
3. Autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos.
4. Información oportuna del departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas o administradores que afecten las cuentas del capital contable.

5. Comparación periódica de la suma de los auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente. (Alvarado y Herrera, 2024)

Entre algunas de las aseveraciones que se auditán en el capital contable, constan las presentadas en la figura 24.

**Figura 24**

Afirmaciones del capital contable

Exactitud	Integridad	Existencia
 <p>Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el patrimonio han sido registradas apropiadamente (fechas, conceptos, cantidades, valores).</p>	 <p>Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el patrimonio han sido registradas en los estados financieros.</p>	 <p>Las cuentas relacionadas con el patrimonio existen son reales.</p>
Derechos y obligaciones (Propiedad)	Presentación	Valuación
 <p>La aseveración de derechos y obligaciones permite asegurar que el patrimonio registrado en el balance es de propiedad de la Cía. y están enteramente bajo su control.</p>	 <p>La información presentada se refleja de forma equilibrada y clara facilitando la comprensión y con suficiente detalle de revelación.</p>	 <p>El patrimonio está valorado, adecuadamente, descritos y clasificados en los estados financieros.</p>

Nota. Alvarado, P.,

Recuerde que la evaluación en cualquiera de las cuentas, imprime procedimientos sustantivos, control o cumplimiento; en este caso, para el capital se deben enviar confirmaciones a los accionistas y verificar las aportaciones y las distribuciones de capital, examinar actas de asambleas, contratos de aportaciones de capital y estados de cuenta para confirmar la validez y exactitud de las transacciones relacionadas, y comparar las cifras actuales con las de períodos anteriores para analizar cualquier variación significativa. También debe llevar a cabo un control interno con respecto a segregación de funciones, autorización de transacciones y realizar reconciliaciones periódicas de las cuentas del capital contable y revisarlas para detectar cualquier discrepancia o

error. Finalmente, realizar procedimientos de cumplimiento en cuanto a normativas, capacitación y auditorías internas (Sánchez, 2015).

Cada procedimiento previene y detecta errores o fraudes relacionados con las partidas del patrimonio, asegura la correcta contabilización de las transacciones y mejora la fiabilidad de los estados financieros, fortaleciendo la confianza de los inversores y otros interesados en la empresa. A continuación, en la figura 25 se exponen los principales procedimientos a considerar en la evaluación.

**Figura 25**

Procedimientos de evaluación del capital contable



Nota. Tomado de Auditoría financiera Papeles de trabajo según NIIF NIA [Infografía], por Montes, C., & Vallejo, C., 2021. [Alphaeditorial](#). CC BY 4.0.

Para complementar el aprendizaje, diríjase a las páginas 172-174 del texto [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#), donde podrá ampliar sus conocimientos sobre la auditoría de capital contable.

Es importante que se dirija al material web que se menciona, ya que ello le permitirá realizar los papeles de trabajo correspondientes.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en las actividades que se describen a continuación.

1. Observe el video “[Auditoría de Capital Contable e Ingresos](#)”, realice un análisis crítico de los principales puntos abordados sobre los papeles de trabajo del patrimonio, y responda lo siguiente:
  - ¿Qué información clave sobre el capital contable se debe incluir en los papeles de trabajo del auditor?
  - ¿Cómo se reflejan las reservas legales y estatutarias en los papeles de trabajo?
  - ¿Qué recomendaciones se mencionan en el video para mejorar la transparencia y exactitud de los registros de capital contable?
2. Lea el siguiente caso de estudio correspondiente al caso número 26 del libro [Auditoría de Estados financieros / Práctica Moderna Integral](#) en la página 140, reflexione y responda la pregunta planteada:

La empresa M, sociedad anónima constituida de conformidad con las leyes ecuatorianas en 1970 y domiciliada en Ecuador, tiene el 75% de su capital social suscrito y exhibido por accionistas extranjeros. Dicha compañía se dedica al transporte terrestre, una actividad reservada exclusivamente a entidades cuyos accionistas sean ecuatorianos. Durante varios años no se prestó atención a esta circunstancia, hasta que en el ejercicio actual, el nuevo

director de Finanzas comenta que la Ley de Comercio Exterior e Inversiones pone a la compañía en grave situación de ilegalidad. Usted acaba de ser nombrado auditor externo de dicha empresa y se le pide su opinión sobre la mejor estrategia para resolver esta situación, que se considera importante porque pone en riesgo la continuidad de la institución. ¿Cuál sería su respuesta?

3. Es momento de poner en práctica sus conocimientos a través del desarrollo del cuestionario de control interno, programa de auditoría, papeles de trabajo, hoja de hallazgos e informe de auditoría, considerando las indicaciones expuestas en el [anexo 9. Papeles de trabajo de capital contable](#).

*Nota.* Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

---



### Semana 13

Después de explorar el patrimonio y comprender su rol en el estado de situación financiera, es hora de adentrarnos en otra cuenta fundamental que representa la fuerza motriz de la sostenibilidad y el crecimiento de cualquier organización, los ingresos. Al profundizar en este tema, se darán cuenta de que no solo muestra el éxito operativo, sino que también es esencial para la planificación y el control financiero.

#### 3.4. Ingresos

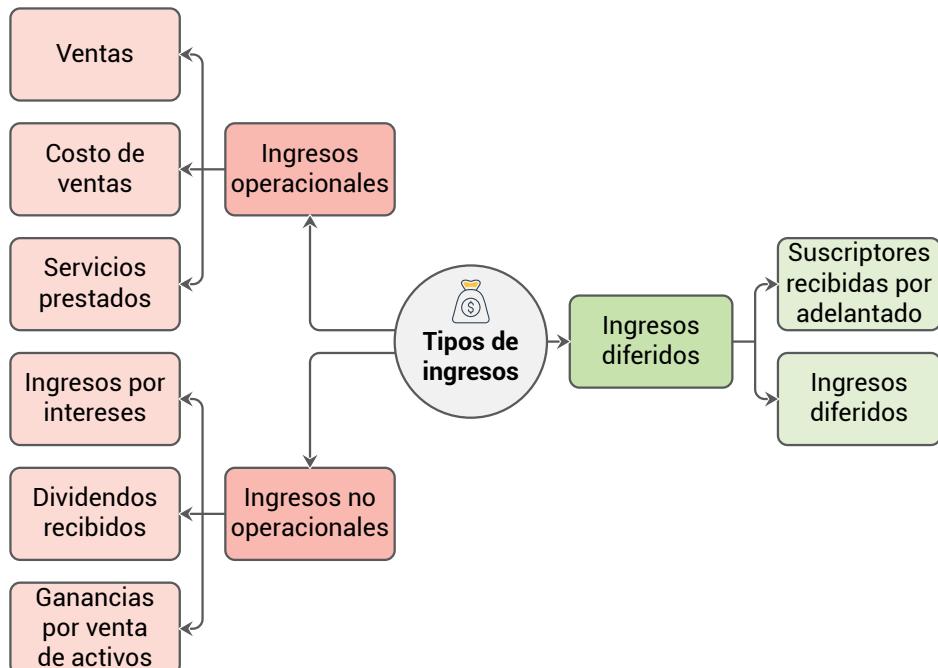
Los ingresos son una parte esencial del estado de resultados de una empresa y representan los beneficios económicos obtenidos por la entidad durante un período contable. Esto incluye el aumento de los activos o la disminución de los pasivos que ocasionan incrementos en el patrimonio neto, excluyendo las aportaciones de los propietarios. Se generan principalmente a través de las actividades operativas, tales como la venta de bienes o la prestación de servicios (Sánchez, 2015).

Estas cuentas son importantes porque reflejan la capacidad de una empresa para generar recursos que pueden ser utilizados para pagar deudas, reinvertir en el negocio, y proporcionar retornos a los inversores. Además, son una métrica clave para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación de la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa (Montes & Vallejo, 2021).

Se dividen principalmente en tres categorías, como operacionales, no operacionales y diferidos, mismos que se exponen en la figura 26.

**Figura 26**

Tipos de ingresos



Nota. Alvarado P., 2024.

De todos estos ingresos, centraremos la atención en dos de ellos, las ventas y costo de ventas, correspondientes a ingresos operacionales.

### 3.4.1. Ventas

Las ventas representan el ingreso obtenido por una empresa a través de la entrega de bienes o la prestación de servicios a los clientes durante un período contable. Son el principal componente de los ingresos operacionales y reflejan la actividad económica fundamental de la entidad (Sánchez, 2015).



La dinámica de estas cuentas es que nacen por el haber y solo reciben registros en el haber, presentarán saldo acreedor o saldo cero y al final del ejercicio contable sus saldos son trasladados a la cuenta de resultado del ejercicio, por tanto, en cada año contable empiezan con saldo cero.

Para realizar la auditoría a las ventas y costo de ventas se debe tener en cuenta cada una de las fases del proceso de auditoría y las actividades que se derivan en cada una de ellas, como se muestran en el siguiente módulo didáctico denominado “[Evaluación de ventas y costo de ventas en las fases de auditoría](#)”.

El auditor dentro de algunas funciones típicas de un ciclo de ingresos, están en conocer para la evaluación de su trabajo el otorgamiento de crédito, toma de pedidos, entrega o embarque de mercancía y/o prestación del servicio, facturación, contabilización de comisiones, contabilización de garantías, cuentas por cobrar, cobranza, ingreso del efectivo, ajuste a facturas y/o notas de crédito, y determinación del costo de ventas.

Así como en todas las cuentas descritas anteriormente, se encuentran [factores de riesgo y posibles fraudes al evaluar las ventas](#), mismas que se exponen en la siguiente infografía.

Con el fin de mitigar estos riesgos, se pueden implementar diversos controles internos. Estos incluyen, entre otros, la instauración de un riguroso proceso de aprobación para precios, ventas y créditos, la selección aleatoria de muestras de facturas para su verificación, el mantenimiento de un registro contable detallado y auditado, la autorización obligatoria para transacciones atípicas, así como la revisión y aprobación de presupuestos.

El auditor para probar la efectividad de estos controles en el proceso de las ventas debe tener presente lo siguiente:

- Todos los clientes vinculados tienen un cupo de crédito aprobado previamente.
- Los estudios de crédito consideran los reportes a las centrales de riesgos y la situación financiera, entre otros aspectos.
- Los clientes son creados por el área que administra el maestro de clientes, previa documentación, soporte y actualización de datos.
- La tabla de precios es autorizada, registrada y verificada periódicamente.
- En el sistema se ha parametrizado una tabla de descuentos, asegurando que los descuentos otorgados se encuentran dentro del rango aprobado. (Alvarado y Herrera, 2024)

Al igual que en todas las cuentas auditadas, las aseveraciones están presentes, como se muestra en la figura 27.

**Figura 27**

Afirmaciones de las ventas

Exactitud	Integridad	Existencia
 <p>Todas las transacciones que afectan las ventas/costos relacionadas con el patrimonio han sido registradas apropiadamente (fechas, conceptos, cantidades, valores).</p>	 <p>Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el ventas/costo de ventas han sido registradas en los estados financieros.</p>	 <p>Las cuentas relacionadas ventas/costo de ventas existen son reales.</p>
Derechos y obligaciones (Propiedad)	Presentación	Valuación
 <p>La aseveración de derechos y obligaciones permite asegurar que las ventas registradas en el balance es de propiedad de la Cía. y están enteramente bajo su control.</p>	 <p>La información presentada se refleja de forma equilibrada y clara facilitando la comprensión y con suficiente detalle de revelación.</p>	 <p>El ventas/costo de ventas están valorados adecuadamente, descritos y clasificados en los estados financieros.</p>

Nota. Alvarado, P., 2024.

Entre algunos de los objetivos que se evalúan en la cuenta de ventas e ingresos, de acuerdo con Sánchez (2015) y que están en correspondencia con las aseveraciones son:

1. Cerciorarse de la autenticidad de los ingresos obtenidos en el régimen legal de operaciones de la empresa que se presentan en el estado de resultados integrales.
2. Cerciorarse de que los ingresos por las ventas que constituyen el giro de la empresa se presenten en el estado de resultados integrales de acuerdo con las normas de información financiera.
3. Verificar que los ingresos por ventas están valuados en proporción a los activos y pasivos que modificaron.

La auditoría debe garantizar que los ingresos registrados sean precisos y completos, reflejando fielmente las transacciones económicas de la

empresa. Esto incluye verificar que todas las ventas se hayan registrado en el período correcto, que se hayan aplicado correctamente los términos de venta y que se hayan seguido las políticas de la empresa para el reconocimiento de ingresos (Montes & Vallejo, 2021), para lo cual se aplican procedimientos sustantivos, de control interno y cumplimiento.

Un ejemplo de pruebas sustantivas en las ventas incluye la realización de procedimientos analíticos, como el análisis de tendencias y crecimiento. Además, se deben llevar a cabo pruebas de detalle que incluyan cálculos y comprobaciones, como la verificación del registro de las ventas. Otras pruebas de detalle pueden incluir la revisión del presupuesto en comparación con las ventas reales, las ventas realizadas con compañías vinculadas, las devoluciones de ventas, los descuentos otorgados en ventas y la conciliación entre el módulo comercial y el libro mayor.



Para complementar el aprendizaje, diríjase a las páginas 177 y 178 del texto [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#), con el tema auditoría de ingresos. Es importante la revisión del material web que se menciona, ya que ello le permitirá realizar los papeles de trabajo correspondientes.



### Actividad de aprendizaje recomendada

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo la siguiente actividad:

Lea el siguiente caso de estudio correspondiente al caso número 27 del libro [Auditoría de Estados financieros / Práctica Moderna Integral](#) en la página 149, reflexione y responda la pregunta planteada:

Salvaguardando su independencia como auditor interno, usted asiste regularmente al Comité de Dirección de la Empresa M, cuyo giro está

regulado por las autoridades. En la reunión de hoy se comenta una estrategia de ventas cuyos mecanismos no están claramente delineados en el marco regulatorio ecuatoriano. Por las características de los productos y los mercados que dicha estrategia involucra, existe la posibilidad de que las autoridades detecten y objeten las operaciones, imponiendo a la empresa sanciones muy severas. La empresa enfrenta graves problemas de liquidez y la estrategia planteada contribuiría significativamente a resolverlos. El Comité de Dirección muestra una franca tendencia a aprobar la estrategia y, en ese momento, el director general le pide su opinión. ¿Qué comentarios y recomendaciones haría usted al Comité?

*Nota.* Complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

---



## Semana 14

---

Ahora que conoce sobre los ingresos por ventas y comprendido su importancia en los estados financieros, es momento de adentrarnos en otro ingreso más correspondiente al costo de ventas. Al examinarlo, aprenderán a identificar, registrar y controlar estos gastos de manera efectiva, asegurando así la precisión y veracidad de los estados financieros.

### 3.4.2. Costo de ventas

El costo de ventas es una de las partidas más significativas del estado de resultados, ya que representa el costo directamente asociado con la producción de los bienes o servicios vendidos por la empresa. Incluye todos los costos directamente asociados con la producción o adquisición de los productos vendidos, tales como materias primas, mano de obra directa y otros gastos de fabricación.

Evaluar adecuadamente estas cuentas permite determinar la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa, ya que con ella se confirma que los costos están correctamente calculados, clasificados y que se han aplicado de acuerdo con las políticas contables de la empresa. También verifica que no existan errores o fraudes en la contabilización de los costos, lo que podría impactar la precisión de los informes financieros y la toma de decisiones gerenciales (Montes & Vallejo, 2021).

Estos riesgos y posibles fraudes corresponden a los mencionados en la semana 13. No obstante, es esencial destacar otros factores igualmente importantes en la evaluación de estos ingresos, los cuales se presentan en la tabla 10.

**Tabla 10**

Factores de riesgo y posibles fraudes al evaluar los costos de ventas

Factores de riesgo	Posibles fraudes
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Variabilidad de precios de materias primas.</li><li>▪ Gestión inadecuada del inventario.</li><li>▪ Incorrecta clasificación de los costos indirectos como costos directos.</li><li>▪ Ausencia de conciliaciones periódicas entre los registros de inventario y el costo de ventas.</li><li>▪ Ineficiencias en los procesos de producción pueden incrementar los costos directos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Sobrevaloración o subvaloración intencionada de inventarios.</li><li>▪ Emisión de facturas falsas para inflar los costos directos.</li><li>▪ Registro de ventas ficticias para inflar los ingresos, acompañado de un ajuste fraudulento en el costo de ventas para mantener el margen bruto.</li><li>▪ Creación de proveedores ficticios.</li><li>▪ Manipulación en los descuentos y devoluciones.</li></ul>

Nota. Alvarado, P., 2024.

Para su evaluación se consideran pruebas sustantivas como la inspección de documentos de soporte, como facturas y recibos, pruebas de control interno como la segregación de funciones, la revisión de transacciones por personal autorizado y la reconciliación periódica de los costos, y pruebas de cumplimiento que promuevan la adherencia a normativas contables y regulatorias vigentes (Montes & Vallejo, 2021). Algunos procedimientos se exponen en la figura 28.

**Figura 28**

Procedimientos de evaluación de costo de ventas

<b>Establecimiento de políticas y procedimientos</b>  Definir claramente las políticas para el cálculo del costo de ventas, incluyendo métodos de asignación y criterios para la inclusión de costos.	<b>Segregación de funciones</b>  Asegurar que las funciones de autorización, registro y custodia de activos estén separadas para minimizar el riesgo de errores y fraudes.	<b>Autorización y registro de costos</b>  Asegurar que todos los costos asociados a la producción y venta sean autorizados por personal autorizado y registrados adecuadamente en el sistema contable.
<b>Conciliaciones periódicas</b>  Realizar conciliaciones regulares entre los registros de costos y los informes de producción para identificar y correciones discrepancias.	<b>Revisión de documentación</b>  Verificar que toda la documentación de soporte, como facturas y recibos, esté completa y correcta, y que respalte los costos reportados.	<b>Auditorías internas</b>  Necesarios para revisar el cumplimiento de los procedimientos y la exactitud de los costos registrados, y para identificar posibles áreas de mejora.

Nota. Alvarado, P., 2024.

Todos estos procedimientos debe aplicarlos en cada una de las cuentas que componen este rubro, como el costo de materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, y gastos de distribución.

Tome en cuenta que los procedimientos de evaluación en las fases de auditoría, aseveraciones y objetivos, corresponden a los descritos en la semana 13 sobre los ingresos por ventas.



Para complementar el aprendizaje, diríjase a las páginas 180-181 del texto [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#), donde podrá ampliar sus conocimientos sobre la auditoría de costos. Es importante analizar el material web que se menciona, ya que ello le permitirá realizar los papeles de trabajo correspondientes.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Reforcemos el aprendizaje resolviendo las siguientes actividades:

1. Realice el siguiente *quiz* acerca de los [procedimientos de evaluación de costo de ventas](#).
2. Es momento de poner en práctica sus conocimientos a través del desarrollo del cuestionario de control interno, programa de auditoría, papeles de trabajo, hoja de hallazgos e informe de auditoría, considerando las indicaciones expuestas en el [anexo 10. Papeles de trabajo de ventas y costo de ventas](#).

*Nota.* Complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

---



## Semana 15

Para finalizar la evaluación de las cuentas que conforman el estado de situación financiera, analizaremos la última cuenta correspondiente a los gastos. Comprender su naturaleza, clasificación y gestión le permitirá no solo evaluar la eficiencia operativa, sino también identificar áreas de mejora y optimización en la administración de los recursos.

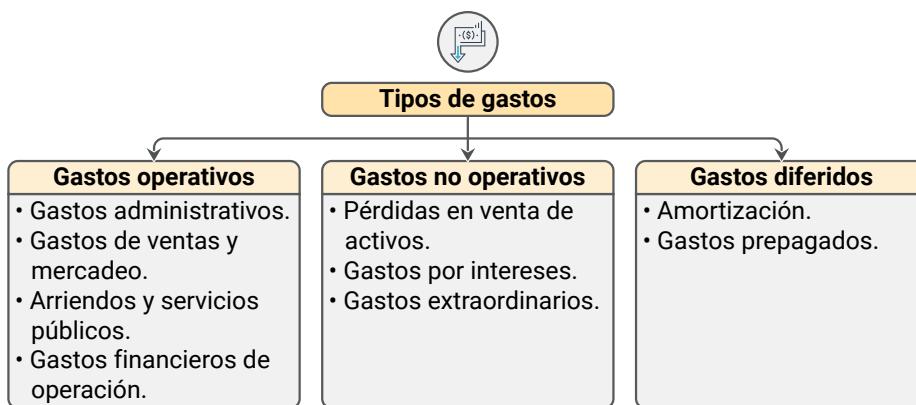
### 3.5. Gastos

Los gastos representan las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable, ya sea en forma de salidas, disminuciones de activos, o incurrencia de pasivos, que ocasionan disminuciones del patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones a los propietarios (Sánchez, 2015).

Se clasifican de igual manera que los ingresos, como operativos, no operativos y diferidos, mismos que se exponen en la figura 29.

**Figura 29**

Tipos de gastos



Nota. Alvarado, P., 2024.

Centraremos la atención en uno de ellos, los gastos de operación, debido a su importancia en el funcionamiento de las operaciones de la empresa.

### 3.5.1. Gastos de operación

Los gastos de operación son aquellos desembolsos que realiza una empresa en el curso normal de sus actividades comerciales y que son necesarios para mantener sus operaciones en funcionamiento. Estos incluyen gastos administrativos, de ventas y mercadeo, arriendos, servicios públicos y gastos financieros relacionados con la operación diaria (Montes & Vallejo, 2021).



La dinámica de estas cuentas es que se registran en el debe y solo reciben registros en el debe. En consecuencia, al finalizar cada ejercicio contable, estas cuentas presentarán un saldo deudor o saldo cero, y sus saldos son transferidos a la cuenta de resultado del ejercicio, con el fin de determinar la utilidad o pérdida neta del mismo, por tanto, en cada año contable empiezan con saldo cero.

Ahora bien, el objetivo de evaluar estas cuentas es asegurar que todos los gastos registrados son válidos, completos y reflejan fielmente las transacciones económicas de la empresa. Es así que, para realizar la auditoría, debe considerar cada una de las fases del proceso de auditoría y sus actividades, mismas que se exponen en el siguiente módulo didáctico titulado “[Evaluación de gastos de operación en las fases de auditoría](#)”.

Para la evaluación de estas cuentas, el auditor debe conocer algunas funciones típicas de un ciclo de gastos, como solicitud de compras, orden de compra, recepción de bienes y servicios, verificación y aprobación de facturas, registro contable de gastos, pago a proveedores, controles internos y revisiones, informes y análisis de gastos, ajustes y correcciones de gastos, y, revisión y aprobación final.

Con el objetivo de prevenir y mitigar posibles impactos negativos, se recomienda analizar detenidamente los **factores de riesgo y alertas de fraude al evaluar los gastos de operación**, presentados en la siguiente infografía.

Para poder mitigar estos riesgos en los gastos operativos, puede aplicar los siguientes ejemplos de controles:

- Todos los gastos deben ser aprobados antes de ser incurridos.
- Realizar una selección aleatoria de facturas de gastos para verificar la correcta autorización, registro y documentación de soporte.
- Todos los gastos deben ser registrados contablemente con la correspondiente revisión y aprobación.
- Las transacciones que no son rutinarias deben ser autorizadas por un nivel superior de la dirección.
- Los presupuestos deben ser revisados y aprobados antes de su implementación.
- Realizar una evaluación y control continuo de los proveedores y contratistas.
- Definir políticas claras para los gastos de viaje y representación, incluyendo límites y procedimientos de aprobación. (Montes & Vallejo, 2021)

El auditor, para comprobar la efectividad de estos controles, debe verificar que todos los gastos y transacciones han sido aprobados por el nivel jerárquico correspondiente antes de ser incurridos, asegurar que las facturas de gastos contienen la documentación de soporte adecuada, verificar que todos los gastos han sido registrados correctamente en los libros contables, confirmar que los presupuestos han sido revisados y

aprobados antes de su implementación, evaluar la selección y el control continuo de proveedores y contratistas, y verificar que las políticas de gastos de viaje y representación se han seguido.

Así como todas las cuentas auditadas constan de aseveraciones, estos gastos también las disponen, y son las planteadas en la figura 30.

**Figura 30**

Aseveraciones de los gastos de operación

Exactitud	Integridad	Existencia
 Todas las transacciones que afectan los gastos de operación deben registrarse con precisión, incluyendo fechas, conceptos, cantidades y valores.	 Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con los gastos de operación han sido registradas en los estados financieros.	 Las cuentas relacionadas con el patrimonio existente son reales.
Derechos y obligaciones (Propiedad)	Presentación	Valuación
 La aseveración de derechos y obligaciones permite asegurar que los gastos registrados en los estados financieros pertenecen a la compañía y están bajo su control.	 La información presentada sobre los gastos de operación debe reflejarse de forma equilibrada y clara, facilitando la comprensión y con suficiente detalle de revelación.	 Los gastos de operación están valorados adecuadamente y descritos y clasificados correctamente en los estados financieros.

Nota. Alvarado, P., 2024.

Acorde a estas afirmaciones, se pueden destacar algunos objetivos propuestos por Sánchez (2015), tales como:

1. Cerciorarse de que los gastos de operación que se presentan en el estado de resultados integrales corresponden a acciones efectivamente realizadas.
2. Verificar que el estado de resultados integrales no incluye gastos de operación que correspondan a períodos contables anteriores o posteriores al ejercicio sujeto a examen.

3. Cerciorarse de que los gastos de operación que muestra el estado de resultados integrales provengan de las transacciones propias del negocio y que se revelen las partidas extraordinarias, especiales y no recurrentes, así como las operaciones importantes con compañías afiliadas.

Recuerde que la evaluación en cualquiera de las cuentas, imprime procedimientos sustantivos, control o cumplimiento. En el caso de los gastos operativos, se aplican procedimientos de tipo sustantivos como la verificación de documentos fuente, la confirmación externa y el análisis de variaciones, procedimientos de control interno para prevenir y detectar errores y fraudes, y procedimientos de cumplimiento para garantizar que la empresa siga las leyes y regulaciones aplicables (Montes & Vallejo, 2021). Los procedimientos más comunes en la evaluación de estas cuentas se exponen en la figura 31.

**Figura 31**

Procedimientos de evaluación de gastos de operación

Separación de funciones	Documentación adecuada	Auditoría interna	
 Asegurar que las funciones de autorización, registro y pago de los gastos sean realizadas por diferentes personas.	 Mantener registros completos y precisos de todas las transacciones de gastos, incluyendo facturas, recibos y contratos.	 Permite evaluar la efectividad de los controles de gastos y detectar cualquier irregularidad.	
<b>Autorización y aprobación</b>		<b>Conciliaciones periódicas</b>	
 Asegura que todas las transacciones sean revisadas y aprobadas por personal autorizado.		 Realizar conciliaciones regulares entre los gastos y los documentos de soporte para verificar la exactitud de los registros.	

Nota. Alvarado, P., 2024.

Estos procedimientos se aplican en varias operaciones de la empresa, como en la gestión de compras y adquisiciones, en el procesamiento

y pago de cuentas por pagar, en el manejo de la nómina, en el mantenimiento y reparación de activos, y en la administración de contratos con proveedores y servicios externos.



Para complementar el aprendizaje, diríjase a las páginas 179 y 180 del texto [Auditoría Financiera: Papeles de trabajo según NIIF y NIA](#), donde encontrará información acerca de la auditoría de los gastos. Es importante que revise y analice el material web que se menciona en el texto, ello le permitirá realizar los papeles de trabajo correspondientes.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Es momento de aplicar sus conocimientos a través de las actividades que se han planteado a continuación:

1. Lea detenidamente el siguiente caso de estudio correspondiente al caso número 28 del libro [Auditoría de Estados financieros / Práctica Moderna Integral](#) en la página 162:

El auditor interno de una importante empresa en Ecuador reporta en secreto asuntos significativos a su principal accionista y presidente del Consejo de Administración. En gran parte, dichos reportes se relacionan con manejos indebidos y han contribuido al despido justificado del Gerente General; este acaba de ser sustituido por una persona en quien dicho accionista confía plenamente. El nuevo funcionario tiende a la indisciplina, muestra rechazo hacia el auditor y lo mantiene bajo discreta, pero efectiva vigilancia, particularmente en relación con los trabajos que lleva a cabo, documentos que solicita y departamentos a los que acude. Hay indicios de irregularidades en los gastos del nuevo Gerente General y el auditor toma la decisión de examinarlos. Como resultado de ello, encuentra facturas del teléfono celular de

su esposa por \$14,000, recibos foliados del 001 al 004 por \$12,000 cada uno, por servicios de asesoría de dicha esposa a la empresa y otros gastos personales, también indebidos, por \$20,000, todos ellos pagados con recursos de la compañía. Evidentemente, el Gerente General se ha enterado de esta auditoría. Es importante destacar que el presupuesto de gastos de la Gerencia General, para el ejercicio en curso, asciende a \$2,000,000.

Cuando el auditor acude personalmente a informar de estos hallazgos al presidente del Consejo de Administración, este se muestra muy irritado por las decisiones que él ha tomado y le expresa que su ciclo en la empresa ha llegado a su fin: lo despide. Agrega que él está obligado a ratificar su confianza al nuevo gerente general.

2. Una vez analizado el caso de estudio, responda las siguientes preguntas:
  - ¿Fueron correctas y proporcionales las decisiones del auditor?
  - En su lugar, ¿habría usted actuado de la misma forma?
  - En su caso, ¿qué habría hecho de manera distinta?
  - ¿Qué lecciones ofrece este caso?
3. Es momento de poner en práctica sus conocimientos a través del desarrollo del cuestionario de control interno, programa de auditoría, papeles de trabajo, hoja de hallazgos e informe de auditoría, considerando las indicaciones expuestas en el [anexo 11. Papeles de trabajo de gastos de operación](#).

Nota. Complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

4. Realice la siguiente autoevaluación para comprobar sus conocimientos:



## Autoevaluación 3

Seleccione la opción correcta:

1. El auditor interno de la empresa "Comercial Ecuatoriana", se encuentra con que los ingresos en efectivo registrados en el sistema no coinciden con los depósitos bancarios realizados. Adicionalmente, se descubren múltiples transacciones de ventas en efectivo que no han sido registradas en los estados financieros. ¿Qué afirmaciones y buenas prácticas pueden ayudar al auditor a asegurar la integridad y exactitud de los ingresos en efectivo?
  - a. Verificar que todos los ingresos de ventas al contado estén registrados y realizar arqueos de caja sorpresivos y periódicos.
  - b. Asegurarse de que los ingresos ficticios estén registrados y revisar los accesos otorgados al área de caja.
  - c. Confirmar la duplicación de ingresos y evaluar las características del negocio y su entorno.

2. Una empresa ha concedido créditos a varios de sus clientes con plazos de pago a corto y largo plazo. Durante la auditoría de las cuentas por cobrar, el auditor detecta que varias cuentas por cobrar a largo plazo no han sido reclasificadas adecuadamente a corto plazo al finalizar el período económico. Además, algunos saldos de cuentas por cobrar no cuentan con documentación de sustento adecuada. ¿Cuál es el riesgo principal identificado en esta situación y qué acción debería tomar el auditor para mitigar este riesgo?
- a. El riesgo principal es la inadecuada valuación de las cuentas por cobrar, y el auditor debería confirmar los saldos directamente con los clientes.
  - b. El riesgo principal es la falta de reclasificación adecuada de las cuentas por cobrar a corto plazo, y el auditor debería revisar las políticas de crédito y las facturas correspondientes.
  - c. El riesgo principal es la incorrecta clasificación de las cuentas por cobrar en los estados financieros, y el auditor debería realizar un análisis de antigüedad de las cuentas.

3. La empresa XYZ ha notado un aumento significativo en sus cuentas por pagar, especialmente con un proveedor clave, lo cual ha generado preocupación entre los directivos. Como auditor, te asignan la tarea de evaluar esta situación durante la auditoría de fin de año. Tras revisar los estados financieros y la documentación relacionada, observamos que no se han realizado conciliaciones periódicas de saldos con proveedores y que existen varios pagos realizados sin la documentación de soporte adecuada. ¿Qué procedimiento de auditoría deberías aplicar primero para abordar estos hallazgos y asegurar la validez y exactitud de las cuentas por pagar?
- a. Realizar confirmaciones con los proveedores para verificar la exactitud de los saldos reportados por la empresa.
  - b. Evaluar la efectividad de los controles internos relacionados con las cuentas por pagar, incluyendo la segregación de funciones y la autorización de pagos.
  - c. Realizar pruebas detalladas de los cálculos de las transacciones y saldos de cuentas por pagar para asegurar la exactitud de las cifras reportadas.

4. Durante el año fiscal, una empresa manufacturera ha emitido nuevas acciones para financiar una expansión. Durante la fase de planificación específica de la auditoría, el auditor debe evaluar la emisión de estas nuevas acciones para asegurarse de que se han registrado correctamente y de que no hay transacciones irregulares. ¿Cuál de los siguientes procedimientos debe realizar el auditor durante la fase de planificación específica para verificar la emisión correcta de las nuevas acciones?
- a. Evaluar los riesgos preliminares asociados con la emisión de las nuevas acciones y obtener aprobaciones de los interesados.
  - b. Diseñar procedimientos específicos para verificar la existencia y propiedad de las nuevas acciones emitidas, incluyendo la revisión de registros contables y confirmaciones directas a los accionistas.
  - c. Realizar una reunión de cierre de auditoría con la dirección de la empresa para discutir los hallazgos preliminares sobre la emisión de acciones.

5. Durante la auditoría de la empresa ABC, el auditor realiza pruebas sustantivas para verificar la exactitud de los ingresos por ventas registrados en los estados financieros. Uno de los procedimientos incluye la revisión de una muestra de transacciones de ventas realizadas durante el último trimestre del año. En este proceso, el auditor identifica una transacción inusual donde una venta considerable se registró el último día del año, sin evidencia suficiente que respalte la entrega de los bienes al cliente antes del cierre del ejercicio contable. ¿Cuál debería ser la acción del auditor en relación con esta transacción inusual durante las pruebas sustantivas?
- a. Aceptar la transacción como válida, ya que está registrada en los libros contables.
  - b. Solicitar documentación adicional y confirmar la entrega de los bienes al cliente antes de cerrar el ejercicio contable.
  - c. Excluir la transacción del análisis, ya que representa una excepción y no afecta significativamente los resultados generales.

6. En la fase de evaluación de riesgos de la auditoría de la empresa ABC, el auditor identifica varios factores de riesgo que podrían impactar la precisión del costo de ventas. Entre estos factores, destaca la variabilidad de los precios de las materias primas y la gestión inadecuada del inventario. El auditor decide enfocarse en la gestión del inventario y la clasificación correcta de los costos para mitigar estos riesgos. ¿Qué procedimiento específico debería implementar el auditor para mitigar el riesgo relacionado con la gestión inadecuada del inventario?
- Revisar únicamente las políticas de gestión de inventarios sin realizar pruebas adicionales.
  - Realizar conciliaciones periódicas entre los registros de inventario y el costo de ventas, y verificar la clasificación correcta de los costos.
  - Realizar pruebas analíticas exclusivamente para identificar variaciones significativas en los costos de inventario.
7. Durante una auditoría, te encuentras revisando los gastos de operación de una empresa. Notas que varias facturas de proveedores han sido registradas en el estado de resultados integral, pero algunos gastos parecen haber sido incurridos en períodos contables anteriores. Tu objetivo es verificar que los gastos reportados son válidos y corresponden al periodo contable actual. ¿Cuál de las siguientes aseveraciones se enfoca en asegurar que los gastos de operación registrados corresponden al periodo contable actual?
- Integridad.
  - Presentación.
  - Exactitud.

8. En una auditoría de los gastos de operación de una empresa, observas que las facturas de gastos de viaje y representación no siempre contienen la documentación de soporte adecuada. Esto podría ser una señal de que los controles internos no son suficientemente rigurosos. Como auditor, necesitas evaluar los procedimientos de control interno para garantizar la validez y la integridad de estos gastos. ¿Cuál de los siguientes procedimientos de control interno es más adecuado para asegurar que las facturas de gastos de viaje y representación contienen la documentación de soporte adecuada?
- Seleccionar una muestra de facturas de gastos de viaje y representación para verificar que contienen la documentación de soporte adecuada y han sido aprobadas correctamente.
  - Realizar pruebas de detalle de las transacciones y análisis de cuentas.
  - Revisar las políticas de gastos de viaje y representación para asegurar que incluyen límites y procedimientos de aprobación claros.
9. Si se realiza el cuestionario de control interno de los activos de efectivo, y se obtiene un nivel de confianza de 80%, el riesgo inherente se califica como:
- Alto.
  - Moderado.
  - Bajo.

10. Terminado el cuestionario de control interno de capital contable, se obtuvo un nivel de confianza y riesgo moderado. ¿Cuál sería el enfoque de auditoría?
- a. Cumplimiento.
  - b. De doble propósito.
  - c. Sustantivo.

[Ir al solucionario](#)



### Resultado de aprendizaje 2

- Examina las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos a través de procedimientos sustantivos, de control y cumplimiento para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, aplicando la ética de la profesión para los diversos escenarios del entorno.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



#### Semana 16

Como forma de [repaso](#) de todos los contenidos vistos en el segundo bimestre, le invito a revisar la siguiente presentación interactiva, de tal manera que le sirva como medio de estudio para su examen bimestral.



## 1. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	En un escenario de rápido crecimiento, es esencial para el auditor identificar posibles riesgos asociados, como control interno deficiente o problemas de liquidez.
2	b	En el caso de financiamiento externo, es importante para el auditor verificar que los fondos se utilicen de acuerdo con los fines previstos y de manera transparente.
3	a	En Ecuador, la Ley de Compañías señala que las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, están obligadas a realizar auditorías externas si sus activos superan los \$500,000.
4	b	Ante un aumento en reclamos, el auditor debe revisar los registros de reclamos y costos asociados para evaluar el impacto en los estados financieros.
5	b	En el caso de adquisiciones, es fundamental para el auditor revisar la valoración de los activos adquiridos para garantizar su registro adecuado en los estados financieros.
6	a	Durante la evaluación de riesgos relacionados con operaciones en el extranjero, es crítico para el auditor revisar los controles internos en las operaciones internacionales para identificar posibles riesgos y asegurar la integridad de la información financiera en entornos internacionales.
7	b	Esta premisa define el período que cubre la auditoría, indicando el alcance y los objetivos del trabajo de auditoría.
8	b	Es importante que el auditor comunique cualquier desviación significativa a la dirección para asegurar la exactitud y la integridad del proceso de auditoría. Luego, debe ajustar el plan de auditoría en función de esta nueva información para abordar adecuadamente los riesgos y asegurar que las conclusiones del informe sean válidas.

## Autoevaluación 1

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
9	c	Durante la revisión de transacciones significativas, el auditor debe verificar la adecuada clasificación contable del nuevo producto de inversión para garantizar que se refleje correctamente en los estados financieros y cumpla con los principios contables aplicables.
10	c	Durante la revisión de políticas y procedimientos, el auditor debe verificar la adecuada divulgación de las inversiones en proyectos de sostenibilidad ambiental para asegurar que se reflejen correctamente en los informes financieros y cumplan con los requisitos de divulgación.

[Ir a la  
autoevaluación](#)

## Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	El muestreo aleatorio simple asegura que cada factura tenga la misma probabilidad de ser seleccionada, proporcionando una muestra representativa.
2	a	Elegir el muestreo sistemático es apropiado cuando se quiere asegurar que las muestras sean representativas y se seleccionen de manera regular a intervalos predeterminados a lo largo de toda la población. Esto es útil en auditorías porque facilita la detección de patrones en los controles internos y asegura que cada parte del área financiera tiene una oportunidad igual de ser revisada.
3	a	La imparcialidad en la selección de la muestra es primordial para garantizar la representatividad de los resultados de la auditoría.
4	a	El uso de un muestreo estadístico en una auditoría financiera es fundamental para asegurar que la muestra seleccionada sea representativa de la población total, lo que permite al auditor realizar conclusiones válidas y confiables sobre los controles internos de la empresa. Al utilizar un enfoque estadístico, se minimizan los sesgos en la selección de la muestra y se obtiene una base sólida para evaluar la efectividad de los controles internos de manera objetiva.
5	c	En ciertas situaciones, como al revisar cuentas por cobrar para evaluar la recuperabilidad de saldos pendientes, el uso de un muestreo no estadístico puede ser adecuado cuando se desea enfocar la revisión en facturas de mayor valor o en aquellas que representan un riesgo significativo para la empresa.
6	b	Una de las responsabilidades clave del auditor en el uso adecuado del muestreo es proteger la confidencialidad de la información recolectada durante el proceso de auditoría. Esto garantiza la integridad del proceso y la confianza de los clientes en la auditoría realizada.

## Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
7	c	Este tipo de auditoría se enfoca en evaluar si la entidad está cumpliendo con leyes, regulaciones internas y externas, así como políticas y procedimientos establecidos. El muestreo de auditoría en este contexto permite al auditor revisar una muestra representativa de transacciones para determinar si se están siguiendo adecuadamente las normativas establecidas.
8	b	La materialidad en la auditoría financiera ayuda a los auditores a determinar la importancia relativa de errores o discrepancias en los estados financieros. Al evaluar la materialidad, los auditores pueden centrar sus esfuerzos en los aspectos más significativos y relevantes de la información financiera.
9	b	La materialidad global, o de EE.FF., se refiere a la cantidad total de error o discrepancia aceptable en los estados financieros en su conjunto. Para determinar este nivel de materialidad, los auditores utilizan un porcentaje de un indicador financiero relevante, como los ingresos totales.
10	b	Las variaciones en los tipos de cambio pueden influir en la materialidad al afectar los resultados financieros de la empresa.

[Ir a la  
autoevaluación](#)

### Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	La verificación de todos los ingresos de ventas al contado y los arqueos de caja sorpresivos y periódicos son buenas prácticas para identificar y prevenir posibles fraudes, asegurando que los registros de ingresos sean completos y exactos. Las afirmaciones de exactitud, integridad y existencia se aplican en este contexto para garantizar la validez de los registros financieros.
2	c	El riesgo principal identificado es que las cuentas por cobrar a largo plazo no han sido reclasificadas adecuadamente a corto plazo, lo que afecta la clasificación en los estados financieros. Además, la falta de documentación de sustento adecuada podría indicar problemas de exactitud y existencia. Realizar un análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar permite identificar y corregir estos problemas, asegurando una correcta clasificación y presentación de las cuentas en los estados financieros.
3	a	La confirmación de saldos es un procedimiento crítico para asegurar la validez y exactitud de las cuentas por pagar. Al confirmar los saldos directamente con los proveedores, el auditor puede obtener evidencia externa independiente sobre la existencia y el monto de las obligaciones. Este procedimiento es particularmente relevante cuando se observan señales de riesgo, como la falta de conciliaciones periódicas y pagos sin la documentación de soporte adecuada.
4	b	Durante la fase de planificación específica, el auditor debe diseñar procedimientos específicos para evaluar la razonabilidad de la cuenta de capital, lo que incluye la verificación de la existencia y propiedad de las nuevas acciones emitidas. Esto implica la revisión de los registros contables relacionados, la confirmación directa a los accionistas y la revisión de acuerdos y contratos pertinentes.

### Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
5	b	El auditor debe solicitar documentación adicional para confirmar que los bienes se entregarán al cliente antes del cierre del ejercicio contable. Esta documentación puede incluir guías de remisión, recibos de entrega firmados por el cliente, o cualquier otra evidencia que demuestre que la venta se completó y que los ingresos se reconocieron correctamente en el período correspondiente.
6	b	El auditor debe realizar conciliaciones periódicas entre los registros de inventario y el costo de ventas para asegurarse de que los costos se registren correctamente. Esto incluye verificar que los costos indirectos no se clasifican incorrectamente como costos directos y que los registros de inventario reflejen con precisión los movimientos de materiales y productos.
7	c	La aseveración de exactitud asegura que todas las transacciones que afectan los gastos de operación han sido registradas con precisión, incluyendo fechas, conceptos, cantidades y valores. Esto incluye verificar que los gastos registrados corresponden al periodo contable actual, evitando así la inclusión de gastos de periodos anteriores o futuros en el estado de resultados integral.
8	a	Este procedimiento permite al auditor evaluar directamente la efectividad de los controles internos relacionados con la documentación y la aprobación de los gastos. Revisar las políticas es útil, pero no garantiza que se estén siguiendo en la práctica. Las pruebas de detalle y análisis de cuentas son importantes, pero para esta situación específica, verificar la documentación de soporte es clave.
9	c	Cuando el nivel de confianza está entre los 15-50% es bajo y el riesgo inherente es alto, cuando está entre 51-75% ambos son moderados, y cuando está entre el <b>76-95% es alto y el riesgo es bajo.</b>

### Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
10	b	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.</li><li>▪ Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.</li><li>▪ <b>Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.</b></li></ul>

[Ir a la  
autoevaluación](#)



---

## 2. Referencias bibliográficas

---

Arens, A. A., Elder, R. J., y Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson. <https://bayanbox.ir/view/1232155917207355575/AUDITING-AND-ASSURANCE-SERVICES.pdf>

Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting*. Wiley. <https://books.google.com.ec/books?id=xCYMEAAAQBAJ&lpg=PR1&pg=PR1#v=onepage&q&f=false>

Campos, A. García A. y López, A. (2020) Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. Base de datos eLlibro. <https://el libro.net/es/lc/biblioteca/pt/titulos/151231>

Cochran, W. G. (1963). *Sampling Techniques* (2nd ed.). New York: John Wiley & Sons. [https://www.researchgate.net/profile/Bhupendra\\_Singh46/post/How\\_can\\_we\\_determine\\_the\\_sample\\_size\\_from\\_an\\_unknown\\_population/attachment/5a4a012fb53d2f0bba481139/AS:577924751675392@1514799406009/download/Cochran\\_1977\\_SamplingTechniques.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Bhupendra_Singh46/post/How_can_we_determine_the_sample_size_from_an_unknown_population/attachment/5a4a012fb53d2f0bba481139/AS:577924751675392@1514799406009/download/Cochran_1977_SamplingTechniques.pdf)

Código Orgánico Monetario y Financiero, República del Ecuador (2014). Disponible en <https://www.superbancos.gob.ec/bancos/historia-de-la-superintendencia/>

Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2016). *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.*

Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (n.d.). *Normas Ecuatorianas de Auditoría.* Recuperado de <https://1library.co/article/normas-ecuatorianas-de-auditoria-base-legal.yd76d0gy>

International Federation of Accountants (IFAC). (2009). *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.* [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf)

Ley Orgánica de Administración Financiera y Control. (n.d.). Recuperado de <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/marcos-regulatorios/ley-organica-de-administracion-financiera-y-control-del-ecuador>

Montes, C. & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera Papeles de trabajo según NIIF NIA.* Alphaeditorial. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-financiera-papeles-de-trabajo-segun-niif-nia>

Norma Internacional de Autoría 200 (2013). Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. [https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_200.pdf](https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_200.pdf)

Norma Internacional de Auditoría 210 (2013). *Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.* [https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_210.pdf](https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_210.pdf)

Norma Internacional de Auditoría 230 (2009). *Documentación de auditoría.* <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20-%20NIA%20230.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 260 (2009). *Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.* <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/12%20-%20NIA%20260.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 315 (2013). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.* <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 320 (2019). *Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.* [https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/Copia\\_Electr%C3%B3nica\\_NIA-ESP%201320%20%20NOTA.pdf](https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/Copia_Electr%C3%B3nica_NIA-ESP%201320%20%20NOTA.pdf)

Norma Internacional de Auditoría 500 (2009). *Evidencia de auditoría.* <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 530 (2019). *Muestreo de auditoría.* [https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/Copia\\_Electr%C3%B3nica\\_NIA-ESP%201530%20%20NOTA.pdf](https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/Copia_Electr%C3%B3nica_NIA-ESP%201530%20%20NOTA.pdf)

Russell Bedford EC. (2024). Auditoría Financiera | desafíos en Ecuador 2024. Recuperado de <https://russellbedford.com.ec/auditoria-de-estados-financieros-desafios-en-ecuador-2023/>

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). Normativa Contable para la Aplicación de NIIF en Ecuador (versión 3.1, artículos 12 y 18). <https://www.supercias.gob.ec>

Whittington, O. R., & Pany, K. (2016). *Principles of Auditing and Other Assurance Services*. McGraw-Hill Education. [https://www.academia.edu/96611035/Principles\\_of\\_Auditing\\_and\\_Other\\_Assurance\\_Services](https://www.academia.edu/96611035/Principles_of_Auditing_and_Other_Assurance_Services)



### 3. Anexos

#### Anexo 1. Caso de estudio. Carta de compromiso y planeación de auditoría

##### Caso de estudio. Auditoría financiera de "Corporación XYZ"

###### Antecedentes:

La corporación XYZ está sujeta a una auditoría financiera para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024. La auditoría será realizada por la firma de auditoría ABC Auditores.

###### Carta compromiso

12 de junio de 2024  
Av. 6 de diciembre N34-150, Quito, Ecuador

Señor Carlos Vásquez

###### Gerente de la Corporación XYZ

Estimado señor gerente:

Nos complace confirmar nuestro entendimiento del acuerdo para realizar una auditoría de los estados financieros de la Corporación XYZ para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024.

**Objetivos y alcance de la auditoría:** el objetivo de nuestra auditoría es expresar una opinión sobre si los estados financieros están presentados

de manera justa, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

**Responsabilidades del auditor:** realizaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos, ya sean causados por fraude o error.

**Responsabilidades de la gerencia:** la preparación y presentación de los estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Corporación XYZ. Esto incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de estados financieros que estén libres de errores significativos.

**Métodos y procedimientos:** nuestros métodos y procedimientos de auditoría incluirán, entre otros, pruebas de detalle de transacciones y saldos, pruebas de controles internos, procedimientos analíticos, indagaciones a la gerencia, y observación y revisión de documentación.

**Honorarios:** nuestros honorarios se basarán en el tiempo dedicado por el personal asignado a la auditoría, más los gastos directos incurridos. Estimamos que nuestros honorarios por la auditoría del año fiscal 2024 serán de USD 50,000, sujeto a ajustes si se requiere trabajo adicional.

**Confidencialidad:** toda la información obtenida durante el curso de la auditoría será mantenida en estricta confidencialidad y no será revelada a terceros sin el consentimiento expreso de la gerencia de la Corporación XYZ, salvo cuando sea requerido por ley o regulaciones profesionales.

**Firma del acuerdo:** por favor, firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar su aceptación de los términos de nuestro compromiso.

Atentamente,

Juan Pérez

Firma de Auditoría ABC

**Aceptado por:**

Nombre: \_\_\_\_\_

Posición: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

## Fase de planeación

### 1. Modelo de evaluación de riesgos en 4 pasos

Corporación XYZ		Matriz de evaluación de riesgos en 4 pasos. Proceso: Área de crédito.								
Descripción	Evento adverso	1. Identificación de riesgos			2. Análisis		3. Evaluación		4. Tratamiento de los eventos de riesgo	
		Causas	Consecuencias	P	I		Decisión	Acción	Indicadores	
Establecer la metodología de evaluación	Falta del dominio en el proceso	Personal nuevo	Resultados erróneos	3	2	6	Capacitación	Programa de inducción	# de capacitaciones	
Especificar los requisitos para la concesión de crédito	Falta de políticas de crédito	Desintereses ejecutivos	Pérdidas de clientes	2	5	10	Implementar políticas	Revisión de políticas	# políticas implementadas	
Calidad del servicio	Falta de capacitación al personal	Selección perfil inadecuado	Demora en despacho	2	3	6	Mejora continua	Capacitación específica	Tiempo de despacho	
Reporte de datos	Demora en reportes	Fallos en el servidor	Tardanza en procesamiento	2	5	10	Acción inmediata	Mejora de infraestructura	Tiempos de reporte	
Análisis estadístico	Uso inadecuado de programas	Poca experiencia	Información poco confiable.	1	3	3	Capacitación	Entrenamiento en software	Calidad de los análisis	

Corporación XYZ	Matriz de evaluación de riesgos en 4 pasos.								
	Proceso: Área de crédito.								
	1. Identificación de riesgos				2. Análisis		3. Evaluación		4. Tratamiento de los eventos de riesgo
Descripción	Evento adverso	Causas	Consecuencias	P	I		Decisión	Acción	Indicadores

Las matrices de evaluación de riesgos se adaptan de acuerdo al criterio del auditor y a las necesidades del trabajo.

#### **Escala /probabilidad**

5. Frecuente	1 vez por semana
4. Moderado	1 vez por mes
3. Ocasional	1 vez por semestre
2. Remoto	1 vez por año
1. Improbable	cada 5 años

#### **Escala /impacto**

5. Catastrófico	Toda la organización
4. Mayor	1 oficina
3. Moderado	un área
2. Menor	1 persona
1. Insignificante	1 tarea

## Retroalimentación

- **Capacitación y políticas:** implementar capacitaciones y políticas es primordial para mitigar riesgos como la falta de dominio en procesos y la ausencia de políticas de crédito.
- **Infraestructura y software:** mejorar la infraestructura y el entrenamiento en software puede reducir significativamente los tiempos de reporte y aumentar la confiabilidad de los datos.

## 2. Plan de auditoría

### Corporación XYZ

#### Plan de auditoría

**Componente a evaluar:** procesos de ventas y cobranzas

**Período:** 1 de enero del 2024 al 31 de diciembre del 2024

**Objetivo de la auditoría:** evaluar la efectividad y eficiencia de los procesos de ventas y cobranzas, asegurando la exactitud de los registros financieros y el cumplimiento de las políticas internas y normativas aplicables.

Nro.	Actividad	Hora de inicio	Hora final	Lugar	Equipo auditor	Recursos
1	Reunión de apertura	8:00	9:00	Oficinas empresa	Juan Pérez, María Guillen	Portátil, Proyector
2	Revisión de políticas y procedimientos	9:00	11:00	Oficinas empresa	Juan Pérez, María Guillen	Portátil, Documentos de políticas
3	Análisis de registros de ventas	11:00	13:00	Oficinas empresa	Maria Guillen	Sistema ERP, Reportes de ventas
4	Evaluación de controles internos	14:00	16:00	Oficinas empresa	Juan Pérez	Cuestionarios, Diagramas de flujo

Nro.	Actividad	Hora de inicio	Hora final	Lugar	Equipo auditor	Recursos
5	Pruebas sustantivas de transacciones	16:00	18:00	Oficinas empresa	María Guillen	Registros contables, Facturas
6	Reunión de cierre preliminar	18:00	19:00	Oficinas empresa	Juan Pérez, María Guillen	Portátil, Proyector

F. Jefe de auditoría: F. Dirección de la empresa : Fecha:

## Anexo 2. Caso de estudio. Ejecución de auditoría

### Caso de estudio. Auditoría financiera de "Corporación XYZ"

#### Antecedentes

La Corporación XYZ está sujeta a una auditoría financiera para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024. La auditoría será realizada por la firma de auditoría ABC Auditores.

#### Fase de ejecución

##### 1. Recolección y análisis de evidencia

**Objetivo:** obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar la opinión del auditor sobre los estados financieros de la empresa.

#### Procedimientos de recolección de evidencia

##### a. Entrevistas y cuestionarios

- **Responsables de ventas y cobranzas:** entrevistar a gerentes y personal clave para entender los procedimientos y controles internos.
- **Cuestionarios:** distribuir cuestionarios estructurados para recopilar información sobre procesos y políticas.

##### b. Inspección de documentos

- **Políticas y procedimientos:** revisar manuales y documentos internos sobre ventas y cobranzas.
- **Registros contables:** analizar facturas, órdenes de venta, registros de pagos y documentos de conciliación bancaria.

**c. Observación**

- **Procesos operativos:** observar la ejecución de procesos clave para ventas y cobranzas, verificando la adherencia a las políticas establecidas.
- **Controles internos:** evaluar la implementación y efectividad de controles internos mediante la observación directa de actividades diarias.

**d. Confirmaciones externas**

- **Clientes:** enviar solicitudes de confirmación de saldos a una muestra de clientes para validar la exactitud de cuentas por cobrar.
- **Bancos:** solicitar confirmaciones bancarias para verificar saldos y movimientos relevantes.

**e. Pruebas de transacciones**

- **Muestreo:** seleccionar una muestra representativa de transacciones de ventas y cobranzas.
- **Verificación:** comparar registros contables con documentación de soporte (facturas, recibos) para asegurar la exactitud y validez de las transacciones.

**Análisis de evidencia**

**a. Evaluación de la exactitud**

- **Conciliaciones:** realizar conciliaciones de cuentas por cobrar y ventas con los estados financieros.
- **Cálculos:** verificar la exactitud de los cálculos realizados en los registros contables.

## b. Revisión analítica

- **Tendencias y variaciones:** analizar tendencias históricas y variaciones significativas en las cuentas de ventas y cobranzas.
- **Ratios financieros:** calcular y evaluar ratios financieros relevantes para detectar posibles anomalías.

## c. Documentación de hallazgos

- **Hallazgos iniciales:** documentar cualquier inconsistencia, error o irregularidad identificada durante la recolección de evidencia.
- **Recomendaciones:** preparar recomendaciones preliminares para la mejora de procesos y controles internos.

## Ejemplo de recolección y análisis de evidencia

Evidencia recolectada	Método de recolección	Análisis realizado	Resultado
Facturas de ventas	Inspección de documentos	Verificación de cálculos y validez	Exactitud confirmada
Respuestas a cuestionarios	Entrevistas y cuestionarios	Evaluación de comprensión de procesos	Políticas adecuadamente entendidas
Confirmaciones de saldos de clientes	Confirmaciones externas	Comparación con registros internos	Saldos confirmados en su mayoría
Observación de procesos de cobranzas	Observación	Evaluación de adherencia a políticas	Controles adecuadamente implementados

## 2. Pruebas de controles internos

**Objetivo:** evaluar la eficacia operativa de los controles internos establecidos para asegurar la integridad y exactitud de los estados financieros.

## Procedimientos de pruebas de controles internos

### 1. Comprensión de los controles internos

- **Documentación:** revisar los manuales de procedimientos y políticas de la empresa para entender los controles establecidos.
- **Entrevistas:** realizar entrevistas con el personal responsable de los controles para obtener información detallada sobre la implementación y operación de los mismos.

### 2. Identificación de controles clave

- **Evaluación de riesgos:** identificar los controles internos que mitigan riesgos significativos en las áreas de ventas y cobranzas.
- **Controles clave:** focalizarse en los controles críticos que afectan la exactitud de los registros financieros.

### 3. Pruebas de diseño y operación de controles

Control interno	Procedimiento de prueba	Resultado esperado
Autorización de créditos	Revisar muestras de solicitudes de crédito para verificar la aprobación por personal autorizado.	Las solicitudes deben mostrar aprobación según las políticas establecidas.
Registro de ventas	Comparar facturas de ventas con registros contables para asegurar la exactitud del registro.	Las facturas deben coincidir con los registros contables.
Conciliaciones bancarias	Revisar las conciliaciones bancarias mensuales para verificar su realización y aprobación.	Las conciliaciones deben estar completas y aprobadas.
Segregación de funciones	Observar y documentar la segregación de funciones en el proceso de ventas y cobranzas.	Las funciones deben estar adecuadamente segregadas para prevenir fraudes.
Supervisión y revisión	Verificar la evidencia de revisiones periódicas de transacciones y registros por supervisores.	Debe haber documentación de revisiones y correcciones realizadas.

#### **4. Ejecución de pruebas**

- a. **Inspección de documentos:** seleccionar muestras aleatorias de transacciones y verificar la existencia de autorizaciones y aprobaciones correspondientes.
- b. **Revisión de transacciones:** comparar registros de ventas con facturas y comprobantes de pago para asegurar la integridad y exactitud de los registros.
- c. **Observación:** observar la ejecución de tareas clave para asegurar la adecuada segregación de funciones y cumplimiento de los procedimientos establecidos.
- d. **Reprocesamiento:** reprocesar algunas transacciones para verificar la precisión de los cálculos y la consistencia de los registros.

#### **5. Documentación de hallazgos**

- a. **Registro de resultados:** documentar los resultados de las pruebas realizadas, indicando cualquier desviación o excepción encontrada.
- b. **Evaluación de impacto:** evaluar el impacto de las excepciones identificadas en la integridad de los estados financieros.
- c. **Recomendaciones:** proporcionar recomendaciones para mejorar los controles internos basadas en las pruebas realizadas.

## Ejemplo de prueba de control interno

Control interno	Muestra seleccionada	Prueba realizada	Resultado
Autorización de créditos	20 solicitudes de crédito.	Verificación de aprobaciones y documentación.	Aprobaciones consistentes con políticas.
Registro de ventas	15 transacciones.	Comparación de facturas con registros contables.	Coincidencias encontradas.
Conciliaciones bancarias	3 meses de conciliaciones.	Revisión de conciliaciones y aprobación.	Conciliaciones completas y aprobadas.
Segregación de funciones	Observación de procesos.	Documentación de segregación en funciones críticas.	Funciones adecuadamente segregadas.
Supervisión y revisión	10 registros revisados.	Verificación de evidencia de revisiones periódicas.	Revisiones documentadas correctamente.

### 3. Pruebas sustantivas

**Objetivo:** verificar la integridad y exactitud de los estados financieros mediante la realización de pruebas sustantivas que validen las transacciones y saldos reportados.

#### Procedimientos de pruebas sustantivas

##### 1. Confirmación de saldos

- **Cuentas por cobrar:** enviar confirmaciones a clientes seleccionados para verificar los saldos pendientes.
- **Cuentas por pagar:** enviar confirmaciones a proveedores para verificar las obligaciones pendientes.

## **2. Verificación de transacciones**

- **Ventas:** seleccionar una muestra de transacciones de ventas y verificar contra facturas, órdenes de compra y recibos de pago.
- **Compras:** seleccionar una muestra de transacciones de compras y verificar contra facturas de proveedores, órdenes de compra y comprobantes de recepción de mercancía.

## **3. Inspección física**

- **Inventarios:** realizar conteos físicos de inventario en almacenes y comparar con los registros contables.

## **4. Revisión analítica**

- **Tendencias financieras:** analizar variaciones significativas en los estados financieros comparando con períodos anteriores y presupuestos.
- **Ratios financieros:** calcular y analizar ratios financieros clave (liquidez, rentabilidad, endeudamiento) para identificar inconsistencias o anomalías.

## **5. Revisión de documentos**

- **Contratos:** revisar contratos importantes para verificar condiciones y obligaciones que puedan impactar los estados financieros.
- **Actas de juntas directivas:** revisar actas para identificar decisiones y eventos relevantes.

## Ejemplo de prueba sustantiva

### a. Confirmación de saldos

Cuenta	Muestra seleccionada	Procedimiento realizado	Resultado
Cuentas por cobrar	30 clientes	Envío de confirmaciones y comparación de respuestas.	Coincidencias encontradas en 28 respuestas.

### b. Verificación de transacciones

Transacción	Muestra seleccionada	Procedimiento realizado	Resultado
Ventas	50 transacciones	Verificación de facturas y recibos de pago.	Todas las transacciones verificadas correctamente.

### c. Inspección Física de Inventarios:

Almacén	Productos seleccionados	Procedimiento Realizado	Resultado
Almacén Principal	100 productos	Conteo físico y comparación con registros.	Diferencias menores encontradas, ajustadas en registros.

### d. Revisión analítica

Análisis	Procedimiento realizado	Resultado
Tendencias financieras	Comparación de ingresos y gastos con períodos anteriores y presupuesto.	Variaciones explicadas por aumento de ventas en temporada alta.
Ratios financieros	Cálculo de liquidez, rentabilidad y endeudamiento.	Ratios dentro de rangos esperados.

## e. Revisión de documentos

Documento revisado	Procedimiento realizado	Resultado
Contratos	Revisión de términos y condiciones clave.	Cumplimiento de obligaciones verificado.
Actas de juntas	Revisión de decisiones y eventos relevantes.	Ningún evento significativo no reportado en estados financieros.

## 4. Evaluación de hallazgos y desviaciones

**Objetivo:** evaluar los hallazgos y desviaciones identificados durante las pruebas de auditoría para determinar su impacto en los estados financieros y proponer acciones correctivas.

### 1. Recolección de hallazgos

Procedimiento	Hallazgo	Desviación identificada
Confirmación de saldos	Diferencia en saldo de cuentas por cobrar.	2 clientes con saldos incorrectos.
Verificación de transacciones	Ventas no registradas correctamente.	3 ventas no registradas.
Inspección física de inventarios	Diferencias en conteo físico de inventarios.	Inventarios sobrevaluados.
Revisión analítica	Variaciones significativas sin explicación.	Desviación en gastos operativos.

### 2. Evaluación de impacto

- **Diferencia en saldo de cuentas por cobrar**
  - **Impacto:** posible sobrevaluación de cuentas por cobrar.
  - **Acción correctiva:** ajustar los saldos contables y revisar procedimientos de confirmación de saldos.

- **Ventas no registradas correctamente**
  - **Impacto:** ingresos subvaluados, afectando la precisión de los estados financieros.
  - **Acción correctiva:** implementar controles adicionales para asegurar la correcta registración de todas las ventas.
- **Diferencias en conteo físico de inventarios**
  - **Impacto:** posible sobrevaluación de inventarios, afectando el costo de ventas y utilidades.
  - **Acción correctiva:** realizar un inventario físico completo y ajustar registros contables.
- **Variaciones significativas sin explicación**
  - **Impacto:** incertidumbre en la exactitud de los estados financieros.
  - **Acción correctiva:** investigar y documentar las razones de las variaciones significativas.

**3. Documentación de resultados:** informe de hallazgos.

**Empresa XYZ**

**Hoja de hallazgos**

**Componente:** Inventarios

**Período auditado:** 1 de enero del 2024 al 31 de diciembre del 2024

Título del hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Diferencia en saldo de cuentas por cobrar.	Saldo de cuentas por cobrar incorrecto.	Normas contables aplicables.	Errores en la confirmación de saldos.	Possible sobrevaluación de cuentas.	Ajustar saldos contables.	Revisar y mejorar procedimientos de confirmación de saldos.
Ventas no registradas correctamente.	Ventas no registradas en el sistema contable.	Normas de registro de ingresos.	Fallos en el sistema de registro.	Subvaluación de ingresos.	Implementar controles adicionales.	Asegurar la correcta registración de todas las ventas.
Diferencias en conteo físico de inventarios.	Conteo físico de inventarios no coincide con registros.	Procedimientos de inventario.	Errores en el conteo físico.	Sobrevaluación de inventarios.	Realizar un inventario físico completo.	Ajustar registros contables.
Variaciones significativas sin explicación.	Variaciones en gastos operativos sin documentación.	Ánálisis de variaciones.	Falta de seguimiento y documentación.	Incertidumbre en la exactitud de estados financieros.	Documentar y explicar variaciones.	Investigar y documentar razones de las variaciones significativas.

**Elaborado por:** Juan Pérez **Revisado por:** María López **Fecha:** 1 de julio del 2024

## Anexo 3. Caso de estudio. Comunicación y seguimiento de auditoría

### Caso de Estudio. Auditoría financiera de "Corporación XYZ"

#### Antecedentes

La Corporación XYZ está sujeta a una auditoría financiera para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2024. La auditoría será realizada por la firma de auditoría ABC Auditores.

#### Fase de comunicación

##### Informe de auditoría financiera

###### A. Consejo de administración de la Corporación XYZ

**Opinión del auditor:** hemos auditado los estados financieros de la Corporación XYZ, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2024, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Corporación XYZ al 31 de diciembre de 2024, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Fundamento de la opinión:** nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de

la Corporación XYZ conforme a los requisitos éticos pertinentes de la profesión contable y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Responsabilidad de la entidad por los estados financieros:** la administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración determine, es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor:** nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:** como parte de una auditoría conforme a las NIA, ejercemos juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluimos sobre la adecuación del uso por la administración del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

**Firma del auditor:**

Firma del auditor: [Firma]

Nombre del auditor: Juan Pérez

Fecha del dictamen: 15 de febrero de 2024

Dirección del auditor: Av. Amazonas N34-123, Quito, Ecuador

## Fase de seguimiento y monitoreo

Corporación XYZ

### Seguimiento de recomendaciones

**Período:** 1 de enero del 2024 al 31 de diciembre del 2024

Detalle de la recomendación del informe de auditoría	Dirigida a	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Cumplimiento	Observación
Implementar políticas de crédito para evitar pérdidas.	Gerencia	Jefe de Crédito	Crear y aplicar políticas de crédito.	Sí	-
Capacitación del personal en calidad de servicio.	RRHH	Jefe de Capacitación	Planificar y ejecutar sesiones de formación.	Parcial	Iniciado, 50 % completado.
Actualización del servidor para evitar demoras en reportes.	IT	Director de IT	Adquirir e instalar nuevo hardware.	No	Proyecto en espera de aprobación presupuestaria.
Capacitación en el uso adecuado de programas estadísticos.	RRHH	Jefe de Capacitación	Organizar cursos de formación específicos.	Sí	-

**Nota.** Esta matriz se ajusta de acuerdo al criterio del auditor.

## Anexo 6. Papeles de trabajo de efectivo

### 1. Cuestionario de control interno

#### Criterios de evaluación

- El criterio establecido para calificar las fortalezas es 1 y debilidades 0.
- Determine el nivel de confianza, riesgo inherente y enfoque de auditoría.
  - **Nivel de confianza:** es igual a la calificación total dividido para la ponderación total multiplicado por 100 ( $NC = CT/PT * 100$ ).
  - **Nivel de riesgo inherente:** se obtiene del 100 % menos el nivel de confianza ( $NRI = 100 \% - NC$ ).
  - **Enfoque de auditoría:** ubique el nivel de confianza y riesgo en la presente tabla y considere las siguientes premisas:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15 % - 50 %	51 % - 75 %	76 % - 95 %
85 % - 50 %	49 % - 25 %	24 % - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100-NC)		

- Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.
- Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.
- Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.

## Esquema

Para completar el cuestionario, diríjase a las guías del texto [Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral](#) de Sánchez Curiel, en las páginas 58-70, en ellas se otorga toda la información necesaria con respecto a un caso de estudio para responder las preguntas.

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Efectivo							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
<b>A. Cobranzas y entradas de efectivo</b>							
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?						
2	¿El control físico de las facturas permite identificar oportunamente las que deben enviarse al cobro?						
3	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?						
4	¿Las facturas para su cobro se relacionan en un formulario prefoliado o en un listado computarizado que asegure consecutividad en el control?						
5	¿Las facturas entregadas a los cobradores están respaldadas con los correspondientes acuses de recibo firmados por dichos empleados?						
6	¿Los cobradores están afianzados considerando el monto máximo de los valores bajo su custodia?						
7	¿Prevén los controles que el departamento de cobranzas no tenga acceso al efectivo?						
8	¿Al terminar sus gestiones diarias los cobradores entregan directamente a caja el efectivo recaudado?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Efectivo							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
9	¿La cobranza del día es depositada intacta y oportunamente a bancos?						
10	¿Las facturas no pagadas a cobradores se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro?						
11	¿Hay una política bien definida para clasificar la cartera vencida e identificar la que se considera de cobro dudoso?						
12	¿Hay un enlace de información entre cobranzas, abogados y contabilidad sobre cartera de cobro dudoso para efectos de actualizar la estimación respectiva?						
<b>B. Salidas de efectivo</b>							
1	¿La autoridad sobre la salida de efectivo está clara y formalmente definida?						
2	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?						
3	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?						
4	¿Está prohibido emitir cheques al portador o a nombre de nosotros mismos?						
5	¿La emisión de cheques se basa en un mínimo de firmas mancomunadas?						
6	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?						
7	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?						
8	¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?						

**Empresa:**

**Cuestionario de control interno**

**Examen de auditoría financiera**

**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX

**Componente:** Efectivo

Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
9	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?						
10	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, e investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ella se deriven?						
11	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheque se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?						
12	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?						
13	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o mercancías respectivas?						
14	¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas con facultades formalmente asignadas para ello?						
<b>C. Fondos fijos y variables</b>							
1	¿Existen políticas por escrito para el manejo de los fondos fijos y variables?						
2	¿Los fondos fijos y variables están manejados por empleados formalmente designados para ello?						
3	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas para cada uno de los responsables del manejo de los fondos?						
4	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de los fondos por una persona distinta al responsable de su manejo?						

**Empresa:**

**Cuestionario de control interno**

**Examen de auditoría financiera**

**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX

**Componente:** Efectivo

Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
5	¿Dichos arqueos constan por escrito e incluyen conexiones con cifras de la contabilidad?						
6	¿Existen plazos bien definidos para el rescate de vales provisionales contra comprobantes definitivos?						
7	¿Los vales provisionales son autorizados por una persona con facultades formalmente asignadas para ello?						
8	¿Los vales son nominativos e incluyen la firma de recibido por parte del beneficiario?						
9	¿Los vales provisionales incluyen mención del propósito de anticipo o salida del efectivo del fondo?						
10	¿Los comprobantes pagados con el fondo se cancelan de inmediato con sello fichador de pagado para evitar que vuelvan a utilizarse?						
11	¿Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?						
12	¿Los fondos son suficientes para sus propósitos y no implican inmovilizaciones de efectivo?						
13	¿Las reposiciones se llevan a cabo en plazos razonables?						
14	¿Los cheques para reposiciones son nominativos?						
15	¿Las aplicaciones contables de las reposiciones se llevan a cabo oportunamente?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Efectivo							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
<b>Calificación total</b>							
<b>Ponderación total</b>							
<b>Nivel de Confianza (NC= CT/PT*100)</b>							
<b>Nivel de Riesgo (NR = 100% - NC)</b>							
<p><b>Enfoque de auditoría:</b> evaluado el sistema de control interno de la Empresa XYZ del componente de efectivo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX, se obtuvo un nivel de confianza del n % lo que se califica como <b>xxx</b> y un nivel de riesgo inherente del n% que califica como <b>xxx</b>, por lo que su enfoque preliminar es la aplicación de pruebas de <b>xxx</b>.</p>							
<b>Elaborado por:</b>	<b>Supervisado por:</b>	<b>Fecha:</b>					

## 2. Programa de auditoría

### Objetivos de auditoría

1. Garantizar la autenticidad del efectivo en poder de la empresa y de instituciones de crédito que se presenta en el estado de posición financiera.
2. Verificar la adecuada presentación del efectivo en el estado de posición financiera, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.
3. Determinar la correcta conversión de monedas extranjeras en función a la equivalencia con la moneda en que se presentan los estados financieros.
4. Cerciorarse de que las cuentas bancarias estén precisamente a nombre de la empresa.

5. Cerciorarse de que la empresa pueda disponer libremente de los fondos en poder de instituciones de crédito.

### **Esquema**

Con base en el resultado de control interno, realice 1 procedimiento de la etapa preliminar y 1 de la etapa intermedia del programa de auditoría, y justifique con los papeles de trabajo.

Tome en cuenta que los procedimientos descritos en la etapa preliminar (A) corresponden a procedimientos de control y cumplimiento, mientras que los de la etapa intermedia y final (B) son procedimientos de tipo sustantivos.

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Efectivo				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
<b>A Aplicables en la etapa preliminar</b>				
A.00	Preparar cédula estadística con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa.			
A.01	Preparar cédula estadística de los fondos de caja fijos o variables manejados por la empresa, incluyendo datos de las políticas contables para su manejo.			
A.02	Preparar gráfico de flujo o descriptiva sobre las entradas de efectivo hasta su depósito en bancos y el correspondiente registro contable.			
A.03	Elaborar gráfica de flujo sobre las operaciones de salida de efectivo de cuentas bancarias, incluyendo la respectiva aplicación contable.			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Efectivo				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
A.04	Con base en pruebas selectivas, verificar la autenticidad del sistema para el control de las entradas de efectivo a bancos, considerando:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Control de formularios en secuencia.</li> <li>b. Evidencia de revisiones y autorizaciones.</li> <li>c. Cumplimiento de mecanismos de seguridad.</li> <li>d. Correcta y oportuna aplicación contable.</li> </ul>			
A.05	Verificar la autenticidad del sistema para el control de salidas de efectivo de bancos, considerando los detalles de la gráfica mencionada en el apartado A.03 anterior y también:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Secuencia de los formularios</li> <li>b. Evidencia de autorizaciones.</li> <li>c. Cumplimiento de mecanismos de seguridad.</li> <li>d. Oportuna y correcta aplicación contable.</li> </ul>			
A.06	Cerciorarse de que las firmas de los funcionarios facultados para librar cheques:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Sean mancomunadas.</li> <li>b. Cuenten con los poderes legales respectivos.</li> <li>c. Estén registradas ante los bancos.</li> </ul>			
A.07	Responder el cuestionario de control interno y, en su caso, anotar en cédula de recomendaciones las sugerencias necesarias.			
<b>B</b>	<b>Aplicables en las etapas intermedias y final</b>			

**Empresa:**

**Programa de auditoría**

**Examen de auditoría financiera**

**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX

**Componente:** Efectivo

Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
B.00	<p>Examinar las conciliaciones de saldos en cuentas bancarias, considerando la información de los estados de cuenta, haciendo énfasis en:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Corrección aritmética.</li><li>Autenticidad de las partidas en tránsito.</li><li>Ajuste oportuno de dichas partidas.</li><li>Coincidencia de saldos con bancos.</li><li>Identificación con el periodo contable.</li></ol>			
B.01	Obtener confirmaciones de saldos de todos los bancos con que opera la empresa y considerar su contenido en el examen de las conciliaciones mencionadas en el apartado anterior.			
B.02	Efectuar arqueos de fondos fijos y variables, considerando su importancia y los antecedentes del control interno evaluado en la etapa preliminar.			
B.03	En la fecha del cierre del ejercicio anual, efectuar corte de documentación de los cheques y formularios que intervienen en el control de las salidas y entradas del efectivo.			
B.04	<p>Considerando el corte de formas antes mencionado, aplicar el procedimiento de examen de eventos posteriores sobre documentos y operaciones, esto con objeto de identificar:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Operaciones ajena al ejercicio auditado.</li><li>Indicios de alteración de saldos bancarios.</li><li>Operaciones de ejercicio auditado que no estén registradas.</li><li>Cualquier otro indicio de manipulación.</li></ol>			
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

## **Referencia bibliográfica**

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>

## Anexo 7. Papeles de trabajo de cuentas por cobrar clientes

### 1. Cuestionario de control interno

#### Criterios de evaluación

- El criterio establecido para calificar las fortalezas es 1 y debilidades 0.
- Determine el nivel de confianza, riesgo inherente y enfoque de auditoría.
  - **Nivel de confianza:** es igual a la calificación total dividido para la ponderación total multiplicado por 100 ( $NC = CT/PT * 100$ ).
  - **Nivel de riesgo inherente:** Se obtiene del 100 % menos el nivel de confianza ( $NRI = 100 \% - NC$ ).
  - **Enfoque de auditoría:** Ubique el nivel de confianza y riesgo en la presente tabla y considere las siguientes premisas:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15 % - 50 %	51 % - 75 %	76 % - 95 %
85 % - 50 %	49 % - 25 %	24 % - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100-NC)		

- Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.
- Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.
- Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.

## Esquema

Para completar el cuestionario, diríjase a las guías del texto [Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral](#) de Sánchez Curiel, en las páginas 71-82, en ellas se otorga toda la información necesaria con respecto a un caso de estudio para responder las preguntas.

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Cuentas por cobrar clientes							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
1	¿La cartera por cobrar se custodia física y electrónicamente bajo suficientes medidas de seguridad?						
2	¿Las funciones de custodia física y electrónicamente de la cartera y el registro contable de ella están claramente separadas?						
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?						
4	¿Se utilizan formularios prefabricados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?						
5	¿Dichos formularios son revisados y autorizados por una persona con facultades para ello?						
6	¿Si dichos formularios son computarizados, están asegurados la integridad de las bases de datos y los mecanismos de seguridad TI respectivos?						
7	¿Se obtienen acuses de recibo de los cobradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Cuentas por cobrar clientes							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
8	¿Los cobradores visitan a clientes de acuerdo con itinerarios para optimizar su tiempo?						
9	¿Existe una política para evitar que los cobradores reciban dinero en efectivo por parte de los clientes?						
10	¿Al finalizar sus gestiones de cobro, los cobradores pasan primero a Caja para entregar los cheques recibidos de los clientes?						
11	¿Hay una política bien definida para clasificar la cartera vencida e identificar la que se considera de cobro dudoso?						
12	¿Hay un enlace de información entre cobranzas, abogados y contabilidad sobre cartera de cobro dudoso para efectos de actualizar la estimación respectiva?						
11	¿Los procedimientos permiten evitar que el Departamento de Cobranzas tenga acceso al efectivo proveniente de pagos de clientes?						
12	¿Los cobradores están afianzados hasta por el monto máximo de valores que transportan bajo su responsabilidad?						
13	¿La cobranza se deposita oportunamente?						
14	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?						

**Empresa:****Cuestionario de control interno****Examen de auditoría financiera****Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX**Componente:** Cuentas por cobrar clientes

Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
15	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida para su revisión por funcionarios y el inicio de apropiadas gestiones de cobro?						
16	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?						
17	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?						
18	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?						
19	¿Las notas de cargo y crédito están prefoliadas y se emiten previa autorización de un funcionario facultado para ello?						
20	¿Se requiere de la aprobación de un funcionario facultado para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los institucionales?						
21	¿Se llevan a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que constan claramente en las bases de datos?						
22	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?						
23	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento de cada cliente?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Cuentas por cobrar clientes							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
24	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera para cobrar a clientes?						
25	¿Si los arqueos no son al ciento por ciento, se llevan a cabo sobre bases rotativas?						
26	¿Los arqueos se llevan a cabo por personal distinto al que maneja y administra la cartera?						
27	¿Los arqueos incluyen la conciliación respectiva con saldos de los registros contables?						
28	¿Las diferencias derivadas de los arqueos se investigan plenamente y se emprenden de inmediato las acciones que sean necesarias?						
29	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?						
30	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?						
<b>Calificación total</b>							
<b>Ponderación total</b>							
<b>Nivel de Confianza (NC= CT/PT*100)</b>							
<b>Nivel de Riesgo (NR = 100 % - NC)</b>							
<b>Enfoque de auditoría:</b> evaluado el sistema de control interno de la Empresa XYZ del componente de cuentas por cobrar clientes, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX, se obtuvo un nivel de confianza del n % lo que se califica como <b>xxx</b> y un nivel de riesgo inherente del n % que califica como <b>xxx</b> , por lo que su enfoque preliminar es la aplicación de pruebas de <b>xxx</b> .							
<b>Elaborado por:</b>		<b>Supervisado por:</b>		<b>Fecha:</b>			

## **2. Programa de auditoría**

### **Objetivos de auditoría**

1. Cerciorarse de la autenticidad de los derechos de cobro que se presentan en el estado de posición financiera.
2. Cerciorarse de que los derechos de cobro estén adecuadamente presentados en el estado de posición financiera, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.
3. Determinar que los derechos de cobro estén valuados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.
4. Cerciorarse de que los derechos de cobro son efectivamente recuperables.
5. Cerciorarse de que los derechos de cobro son propiedad de la empresa y que esta puede disponer de ellos libremente.

### **Esquema**

Con base en el resultado de control interno, realice 2 procedimientos de la etapa preliminar y 1 de la etapa intermedia del programa de auditoría, y justifique con los papeles de trabajo.

Tome en cuenta que los procedimientos descritos en la etapa preliminar (A) corresponden a procedimientos de control y cumplimiento, mientras que los de la etapa intermedia y final (B) son procedimientos de tipo sustantivos.

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Cuentas por cobrar clientes				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
<b>A</b>	<b>Aplicables en la etapa preliminar</b>			
A.00	Formular o actualizar gráfica de flujo que muestre el procedimiento para otorgar crédito a clientes y que incluya la aplicación contable respectiva.			
A.01	En complemento al punto anterior, extractar u obtener información sobre políticas vigentes respecto a descuentos, bonificaciones y rebajas sobre ventas.			
A.02	Elaborar o actualizar gráfica de flujo que muestre el sistema de cobranzas de saldos a cargo de clientes.			
A.03	Con base en pruebas selectivas, verificar la autenticidad del sistema para el otorgamiento de créditos a clientes.			
A.04	Verificar el cumplimiento del sistema de cobranzas mencionado en A.02, haciendo énfasis en los siguientes aspectos:			
	a. Secuencia de los reportes de cobranza. b. Autorizaciones y cálculos correctos. c. Correcto y oportuno depósito bancario. d. Correcta y oportuna aplicación contable.			
A.05	Verificar el cumplimiento de las políticas sobre descuentos, rebajas y bonificaciones a clientes.			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Cuentas por cobrar clientes				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
A.06	<p>Estudiar y evaluar la confiabilidad de la plataforma de cómputo electrónico en el marco de los sistemas de crédito y cobranzas, poniendo especial atención en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Mecanismos de seguridad para el acceso a la información.</li> <li>b. Facultades de consulta y operativas asignadas al personal.</li> <li>c. Integridad de las bases de datos.</li> <li>d. Armonía con el control interno no informático.</li> </ul>			
A.07	Actualizar la cédula de observaciones y sugerencias al control interno.			
<b>B</b>	<b>Aplicables en las etapas intermedias y final</b>			
B.00	Obtener relación que integra el saldo de la cuenta Clientes y autentificarla contra cifras de los registros contables.			
B.01	<p>Con base en la relación antes mencionada, preparar circularización de saldos, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Importancia de los movimientos y saldos.</li> <li>b. Antigüedad de los saldos.</li> <li>c. Información de abogados.</li> <li>d. Perfil de los clientes más importantes.</li> </ul>			
B.02	Preparar cédula del resultado de la circularización de saldos, considerando importes y porcentaje respecto a las siguientes situaciones:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Conformes.</li> <li>b. Inconformes aclaradas.</li> <li>c. Devueltas por correo.</li> <li>d. No contestadas.</li> </ul>			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Cuentas por cobrar clientes				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
B.03	Examinar pagos posteriores de saldos circularizados cuyas respuestas no se recibieron o resultaron inconformes. Incluir, asimismo, las solicitudes devueltas por el correo.			
B.04	Efectuar arqueos de cartera. La conexión con libros y la aclaración de las diferencias que resulten deberá efectuar la empresa y quedará sujeta al examen de auditores externos.			
B.05	Estudiar la antigüedad de saldos a cargo de clientes, tomando en consideración: <ol style="list-style-type: none"> <li>Relaciones preparadas por la empresa.</li> <li>Plazos de crédito en vigor.</li> <li>Reportes del área de cobranzas.</li> </ol>			
B.06	Con base en la información obtenida como resultado de los procedimientos B.02 a B.05, preparar cédula que muestre la suficiencia o insuficiencia de la estimación de cuentas de cobro dudoso, y proponer ajuste de auditoría.			
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

## Referencia bibliográfica

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>

## Anexo 8. Papeles de trabajo de cuentas y documentos por pagar

### 1. Cuestionario de control interno

#### Criterios de evaluación

- El criterio establecido para calificar las fortalezas es 1 y debilidades 0.
- Determine el nivel de confianza, riesgo inherente y enfoque de auditoría.
  - **Nivel de confianza:** es igual a la calificación total dividido para la ponderación total multiplicado por 100 ( $NC = CT/PT * 100$ ).
  - **Nivel de riesgo inherente:** se obtiene del 100 % menos el nivel de confianza ( $NRI = 100\% - NC$ ).
  - **Enfoque de auditoría:** ubique el nivel de confianza y riesgo en la presente tabla y considere las siguientes premisas:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15 % - 50 %	51 % - 75 %	76 % - 95 %
85 % - 50 %	49 % - 25 %	24 % - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100-NC)		

- Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.
- Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.
- Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.

## **Esquema**

Para completar el cuestionario, diríjase a las guías del texto [Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral](#) de Sánchez Curiel, en las páginas 119–125, en ellas se otorga toda la información necesaria con respecto a un caso de estudio para responder las preguntas.

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Cuentas y documentos por pagar							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
1	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?						
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?						
3	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?						
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?						
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con bancos y con los principales proveedores?						
6	¿Se aprovechan todos los documentos por pronto pago concedidos por los proveedores?						
<b>Calificación total</b>							
<b>Ponderación total</b>							
<b>Nivel de Confianza (NC= CT/PT*100)</b>							
<b>Nivel de Riesgo (NR = 100 % - NC)</b>							

<b>Empresa:</b>						
<b>Cuestionario de control interno</b>						
<b>Examen de auditoría financiera</b>						
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX						
<b>Componente:</b> Cuentas y documentos por pagar						
<b>Nº</b>	<b>Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>
						<b>Observaciones</b>

**Enfoque de auditoría:** evaluando el sistema de control interno de la Empresa XYZ del componente de cuentas y documentos por pagar, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX, se obtuvo un nivel de confianza del n % lo que se califica como **xxx** y un nivel de riesgo inherente del n % que califica como **xxx**, por lo que su enfoque preliminar es la aplicación de pruebas de **xxx**.

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_ **Supervisado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

## 2. Programa de auditoría

### Objetivos de auditoría

1. Cerciorarse de que el estado posición financiera incluya la totalidad de las obligaciones provenientes de las compras de mercancías.
2. Verificar que estos pasivos se identifiquen con incrementos a las cuentas de inventarios correspondientes.
3. Cerciorarse de su adecuada presentación en el estado de posición financiera, de acuerdo con su origen y con sus fechas de vencimiento.
4. Verificar que estas obligaciones representan situaciones de hecho y no simples suposiciones.
5. Cerciorarse de que los pasivos con instituciones de crédito estén respaldados por contratos firmados por funcionarios de facultades legales para ello.

6. Verificar que los pasivos con instituciones de crédito estén adecuadamente valuados y revelados en el estado de posición financiera.

## **Esquema**

Con base en el resultado de control interno, realice 1 procedimiento de la etapa preliminar y 2 de la etapa intermedia del programa de auditoría, y justifique con los papeles de trabajo.

Tome en cuenta que los procedimientos descritos en la etapa preliminar (A) corresponden a procedimientos de control y cumplimiento, mientras que los de la etapa intermedia y final (B) son procedimientos de tipo sustantivos.

<b>Empresa:</b>			
<b>Programa de auditoría</b>			
<b>Examen de auditoría financiera</b>			
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX			
<b>Componente:</b> Cuentas y documentos por pagar	<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Cédula</b>   <b>Fecha</b>   <b>Auditor</b>
<b>A Aplicables en la etapa preliminar</b>			
A.00 Preparar cédula de referencia permanente que incluya los siguientes datos relativos a los proveedores más importantes de la empresa:			
	a. Denominación y domicilio.		
	b. Clase de mercancías que surten a la empresa.		
	c. Monto promedio anual de compras.		
A.01 Definir el sistema de cuentas por pagar a proveedores y preparar cédula de referencia permanente respectiva.			
A.02 Preparar cédula de referencia permanente sobre los mecanismos de control interno contable aplicados por la empresa respecto a sus obligaciones con bancos y con proveedores.			

**Empresa:**

**Programa de auditoría**

**Examen de auditoría financiera**

**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX

**Componente:** Cuentas y documentos por pagar

Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
<b>B Aplicables en las etapas intermedias y final</b>				
B.00	Obtener la relación analítica de las cuentas por pagar a proveedores y destinaria al control de las solicitudes de confirmación de saldos.			
B.01	Preparar solicitudes de confirmación a proveedores, considerando la información mencionada en A.00.			
B.02	Preparar cédula de auditoría que muestre el resultado de la confirmación de saldos con proveedores.			
B.03	Examinar las aclaraciones y ajustes efectuados por la empresa respecto a diferencias derivadas de la confirmación de saldos con proveedores.			
B.04	Examinar los pagos posteriores sobre solicitudes de confirmación no contestadas, inconformes y devueltas por el correo.			
B.05	Determinar la correcta separación de las cuentas por pagar a proveedores a corto y largo plazos.			
B.06	Examinar los movimientos de las cuentas por pagar a proveedores en el ejercicio posterior al auditado, con el fin de determinar:			
	a. Que los pasivos realmente correspondan al periodo contable examinado.			
	b. Pasivos no registrados en el ejercicio sujeto a examen.			
B.07	Considerar la naturaleza de las obligaciones identificadas durante el desarrollo del examen, a fin de sugerir traspasos a otros rubros del pasivo.			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Cuentas y documentos por pagar				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
B.08	Obtener relaciones analíticas sobre la integración de los pasivos bancarios, que incluya:			
	a. Fechas de emisión y vencimiento de pagarés. b. Capitales financiados. c. Intereses pactados. d. Valores nominales comprometidos.			
B.09	Examinar la estructura de los pasivos bancarios, comprendiendo cálculo de intereses, aplicaciones contables a resultados y a pagos anticipados, tomando en consideración lo establecido por los contratos respectivos.			
B.10	Confirmar pasivos con bancos.			
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

## Referencia bibliográfica

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>

## Anexo 9. Papeles de trabajo de capital contable

### 1. Cuestionario de control interno

#### Criterios de evaluación

- El criterio establecido para calificar las fortalezas es 1 y debilidades 0.
- Determine el nivel de confianza, riesgo inherente y enfoque de auditoría.
  - **Nivel de confianza:** es igual a la calificación total dividido para la ponderación total multiplicado por 100 ( $NC = CT/PT * 100$ ).
  - **Nivel de riesgo inherente:** Se obtiene del 100 % menos el nivel de confianza ( $NRI = 100 \% - NC$ ).
  - **Enfoque de auditoría:** ubique el nivel de confianza y riesgo en la presente tabla y considere las siguientes premisas:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15 % - 50 %	51 % - 75 %	76 % - 95 %
85 % - 50 %	49 % - 25 %	24 % - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100-NC)		

- Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.
- Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.
- Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.

## Esquema

Para completar el cuestionario, diríjase a las guías del texto [Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral](#) de Sánchez Curiel, en las páginas 137-141, en ellas se otorga toda la información necesaria con respecto a un caso de estudio para responder las preguntas.

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Capital contable							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
1	¿Existen y se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el capital contable?						
2	¿Todas las modificaciones a las cuentas del capital contable están basadas en decisiones de la asamblea de accionistas?						
3	¿Las decisiones de las asambleas de accionistas que afectan al capital contable se reconocen en libros de manera oportuna?						
4	¿Se cancelan anualmente todas las cuentas de resultados contra la de pérdidas y ganancias incluyendo, en su caso, los ajustes de auditoría?						
5	¿Concuerdan los movimientos contables con la declaración anual del impuesto sobre la renta?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Capital contable							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
6	<p>¿Concuerdan las decisiones de los accionistas con las disposiciones de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Ley General de Sociedades Mercantiles?</li> <li>b. Escritura constitutiva y sus modificaciones?</li> <li>c. Contratos aprobados por el Consejo de Administración?</li> </ul>						
<b>Calificación total</b>							
<b>Ponderación total</b>							
<b>Nivel de Confianza (NC= CT/PT*100)</b>							
<b>Nivel de Riesgo (NR = 100 % - NC)</b>							
<b>Enfoque de auditoría:</b> evaluando el sistema de control interno de la Empresa XYZ del componente de capital contable en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX, se obtuvo un nivel de confianza del n % lo que se califica como <b>xxx</b> y un nivel de riesgo inherente del n % que califica como <b>xxx</b> , por lo que su enfoque preliminar es la aplicación de pruebas de <b>xxx</b> .							
<b>Elaborado por:</b>	<b>Supervisado por:</b>	<b>Fecha:</b>					

## 2. Programa de auditoría

### Objetivos de auditoría

1. Cerciorarse de la autenticidad de las aportaciones de capital por parte de los propietarios de la entidad.
2. Determinar que el capital contable esté adecuadamente presentado en el estado de posición financiera.

3. Cerciorarse de que la reserva legal y las estatutarias estén de acuerdo con las leyes respectivas y con las disposiciones del acta constitutiva.
4. Cerciorarse de la correcta valuación de los resultados acumulados que se presentan en el estado de posición financiera.

### **Esquema**

Con base en el resultado de control interno, realice 1 procedimiento de la etapa preliminar y 1 de la etapa intermedia del programa de auditoría, y justifique con los papeles de trabajo.

Tome en cuenta que los procedimientos descritos en la etapa preliminar (A) corresponden a procedimientos de control y cumplimiento, mientras que los de la etapa intermedia y final (B) son procedimientos de tipo sustantivos.

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Capital contable				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
<b>A</b>	<b>Aplicables en la etapa preliminar</b>			
A.00	Con base en el acta constitutiva, preparar cédula estadística que incluya:  a. Composición del capital social y forma de pago o exhibición. b. Número y tipo de acciones. c. Restricciones que existan sobre el capital.			
A.01	Inspeccionar el libro registro de accionistas y cerciorarse de que esté oportunamente actualizado.			
A.02	Verificar que los acuerdos de la asamblea anual ordinaria de accionistas que modifiquen el capital contable se hayan reconocido oportunamente en libros.			

<b>Empresa:</b>			
<b>Programa de auditoría</b>			
<b>Examen de auditoría financiera</b>			
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX			
<b>Componente:</b> Capital contable	<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Cédula</b>
<b>B</b>		<b>Aplicables en las etapas intermedias y final</b>	<b>Fecha</b>
B.00		En su caso, efectuar arqueo de las acciones en poder de la Tesorería de la empresa.	
B.01		Preparar cédula de auditoría que muestre los cambios ocurridos en el capital contable, a fin de cerciorarse del adecuado y oportuno registro de:  a. Acta constitutiva y sus modificaciones. b. Exhibiciones de capital suscripto, c. Acuerdos de asamblea de accionistas.	
B.02		Considerar la confirmación del secretario del Consejo de Administración para complementar los procedimientos de auditoría señalados en los párrafos anteriores.	
Elaborado por: Revisado por: Fecha:			

## Referencia bibliográfica

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>

## Anexo 10. Papeles de trabajo de ventas y costo de ventas

### 1. Cuestionario de control interno

#### Criterios de evaluación

- El criterio establecido para calificar las fortalezas es 1 y debilidades 0.
- Determine el nivel de confianza, riesgo inherente y enfoque de auditoría.
  - **Nivel de confianza:** es igual a la calificación total dividido para la ponderación total multiplicado por 100 ( $NC = CT/PT * 100$ ).
  - **Nivel de riesgo inherente:** se obtiene del 100 % menos el nivel de confianza ( $NRI = 100 \% - NC$ ).
  - **Enfoque de auditoría:** ubique el nivel de confianza y riesgo en la presente tabla y considere las siguientes premisas:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15 % - 50 %	51 % - 75 %	76 % - 95 %
85 % - 50 %	49 % - 25 %	24 % - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100-NC)		

- Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.
- Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.
- Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.

## Esquema

Para completar el cuestionario, diríjase a las guías del texto [Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral](#) de Sánchez Curiel, en las páginas 142-150, en ellas se otorga toda la información necesaria con respecto a un caso de estudio para responder las preguntas.

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
<b>A Ventas de mercancías</b>							
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?						
2	¿El resultado de las investigaciones de crédito se identifica claramente con los pedidos respectivos?						
3	¿Los pedidos están prenumerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?						
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?						
5	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?						
6	¿Las listas de precios se actualizan tan periódicamente como lo requieren las condiciones del mercado?						
7	Si las listas de precios están computarizadas, ¿el acceso a las bases de datos se encuentra plenamente restringido?						

**Empresa:**

**Cuestionario de control interno**

**Examen de auditoría financiera**

**Periodo:** 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX

**Componente:** Ventas y costo de ventas

Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
8	¿Los accesos a las bases de datos separan claramente las facultades operativas y las de consulta?						
9	¿Las modificaciones a las listas de precios computarizadas, están asignadas a una persona con facultades operativas sujetas a la aprobación de la dirección general?						
10	¿El director de ventas puede modificar los precios de las mercancías?						
11	Si la pregunta anterior se responde afirmativamente, ¿las facultades del director de ventas están cuantitativamente limitadas? Especifique cómo.						
12	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de las mercancías?						
13	Si la pregunta anterior se responde afirmativamente, ¿cómo se controlan dichos descuentos para evitar que se conviertan en práctica repetitiva?						
14	¿Se emiten avisos de embarque o remisiones para controlar el transporte de las mercancías?						
15	¿Las remisiones están prenumeradas?						
16	¿Las remisiones están autorizadas u esta función incluye la plena correlación entre ellas y los pedidos respectivos?						
17	¿Las remisiones muestran claramente el acuse de recibo por parte de los clientes?						
18	¿El proceso computarizado para emitir las remisiones se encuentra protegido en forma equivalente a la de las listas de precios?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
19	¿La captura de las remisiones para emitir las facturas comprende una interfase con cifras de control basadas en las propias remisiones?						
20	¿Las facturas de venta están prenumeradas?						
21	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?						
22	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?						
23	¿Las facturas se envían oportunamente al Departamento de Cobranzas para controlar su vencimiento?						
24	¿Las notas de crédito están prenumeradas?						
25	¿Las notas de crédito se autorizan por un funcionario ajeno al Área de Ventas?						
26	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas, que incluyen explicaciones concretas sobre su justificación?						
27	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados, se basan en políticas formalmente aprobadas y que constan por escrito?						
28	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan y actualizan periódicamente?						
29	¿Existen controles y monitoreos suficientes para asegurar que las ventas y los descuentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del periodo contable a que corresponden?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
30	¿Se controlan en cuentas separadas las ventas de mercancías a:						
	a. Empleados?						
	b. Funcionario y ejecutivos?						
	c. Compañías afiliadas?						
<b>B Costo de ventas</b>							
1	¿El registro contable de las salidas de mercancías por ventas se basa en reportes del Almacén sobre bases:						
	a. Semanales?						
	b. Quincenales?						
	c. Mensuales?						
2	¿El método para valuar las existencias de mercancías está claramente definido y es por:						
	a. Costos promedios?						
	b. Costo identificado?						
	c. Algún otro? Especificar.						
3	¿El reporte de salidas del Almacén es un listado computarizado que incluye costos unitarios respectivos de acuerdo con el método de valuación en vigor?						

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
4	Si los costos se registran automáticamente por interfase al momento de capturar cada salida de mercancías:						
	a. ¿Las funciones entre el Almacén y Contabilidad están claramente definidas y separadas?						
	b. ¿Las cifras control están suficientemente documentadas y su integridad garantizada?						
	c. ¿Los costos unitarios de la base de datos se revisan y actualizan con la frecuencia necesaria?						
	d. ¿La integridad de la base de datos está protegida y garantizada?						
5	¿Los cambios a los costos unitarios en la base de datos son previamente autorizados por un funcionario con facultad para ello?						
6	¿Es consistente el método utilizado por la empresa para calcular los costos unitarios de sus mercancías?						
7	¿En la determinación de los costos unitarios de las mercancías se toman en cuenta las condiciones cambiantes del mercado para las diferentes clases de artículos?						
<b>Calificación total</b>							
<b>Ponderación total</b>							
<b>Nivel de Confianza (NC= CT/PT*100)</b>							
<b>Nivel de Riesgo (NR = 100 % - NC)</b>							

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas							
<b>Nº</b>	<b>Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	<b>Observaciones</b>

**Enfoque de auditoría:** Evaluando el sistema de control interno de la Empresa XYZ del componente de ventas y costo de ventas, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX, se obtuvo un nivel de confianza del n % lo que se califica como **xxx** y un nivel de riesgo inherente del n % que califica como **xxx**, por lo que su enfoque preliminar es la aplicación de pruebas de **xxx**.

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_ **Supervisado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

## 2. Programa de auditoría

### Objetivos de auditoría

1. Cerciorarse de la autenticidad de los ingresos obtenidos en el régimen legal de operaciones de la empresa que se presentan en el estado de resultados integrales.
2. Cerciorarse de que los ingresos por las ventas que constituyen el giro de la empresa se presenten en el estado de resultados integrales de acuerdo con las normas de información financiera.
3. Verificar que los ingresos por ventas están valuados en proporción a los activos y pasivos que modificaron.
4. Cerciorarse de que los ingresos obtenidos corresponden a los costos generados y que se encuentran correctamente registrados en el periodo contable respectivo.

### Esquema

Con base en el resultado de control interno, realice 2 procedimientos de la etapa preliminar y 2 de la etapa intermedia del programa de auditoría, y justifique con los papeles de trabajo.

Tome en cuenta que los procedimientos descritos en la etapa preliminar (A) corresponden a procedimientos de control y cumplimiento, mientras que los de la etapa intermedia y final (B) son procedimientos de tipo sustantivos.

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
<b>A Aplicables en la etapa preliminar</b>				
A.00	Cerrar ciclo del sistema de crédito y preparar cédula de auditoría sobre el sistema de embarque y facturación de mercancías.			
A.01	Preparar papel de trabajo que incluya estadística de los productos que tienen mayor contribución a las ventas de la empresa. En su caso, estructurar dichos productos "por temporada",			
A.02	Verificar el sistema de embarque y facturación de mercancías mencionado en el punto A.00, cerciorándose de que los formularios:			
	a. Estén prenumerados. b. Estén autorizados. c. Se emitan en secuencia. d. Tengan una aplicación contable correcta y oportuna.			
A.03	Probar los mecanismos de seguridad informática sobre la integridad de la base de datos respecto a:			
	a. Precios. b. Condiciones de crédito. c. Descuentos.			
<b>B Aplicables en las etapas intermedias y final</b>				
B.00	Obtener papel de trabajo de la empresa con el resumen mensual de ventas y otros ingresos para el cálculo y entero del Impuesto al Valor Agregado.			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
B.01	Efectuar compulsa mensual selectiva entre el resumen anterior, los registros contables y las declaraciones de impuestos respectivas. Reflejar los alcances de dicha compulsa en cédulas de auditoría.			
B.02	Examinar la documentación que sustenta otros ingresos acumulables para fines del impuesto al Valor Agregado y efectuar las referencias cruzadas respectivas en papeles de trabajo sobre:			
	a. Ventas de activos fijos. b. Ventas de desperdicios. c. Otros ingresos extraordinarios.			
B.03	Examinar las autorizaciones relativas a las ventas que generaron los ingresos señalados en el apartado anterior.			
B.04	Verificar la correcta aplicación contable de remisiones y facturas por un periodo:			
	a. Anterior a la fecha de cierre anual. b. Posterior a la fecha de cierre anual.			
B.05	Verificar que los precios que muestran las facturas estén de acuerdo con las listas institucionales en vigor.			
B.06	Comparar las facturas emitidas en cuanto a fechas, descripciones, cálculos, etcétera, con:			
	a. Pedidos. b. Remisiones.			
B.07	En forma inversa, comparar por pruebas selectivas los datos de pedidos y remisiones contra las facturas respectivas.			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Ventas y costo de ventas				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
B.08	Seleccionar un número representativo de notas de crédito y verificar:  a. Concepto. b. Cálculos y autorizaciones. c. Aplicación contable.			
B.09	Verificar que los pedidos no surtidos al cierre del periodo contable se hayan facturado en el siguiente; en general, examinar las ventas del siguiente periodo contable a fin de determinar un adecuado corte de operaciones.			
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

## Referencia bibliográfica

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>

## Anexo 11. Papeles de trabajo de gastos de operación

### 1. Cuestionario de control interno

#### Criterios de evaluación

- El criterio establecido para calificar las fortalezas es 1 y debilidades 0.
- Determine el nivel de confianza, riesgo inherente y enfoque de auditoría.
  - **Nivel de confianza:** es igual a la calificación total dividido para la ponderación total multiplicado por 100 ( $NC = CT/PT * 100$ ).
  - **Nivel de riesgo inherente:** se obtiene del 100 % menos el nivel de confianza ( $NRI = 100 \% - NC$ ).
  - **Enfoque de auditoría:** ubique el nivel de confianza y riesgo en la presente tabla y considere las siguientes premisas:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15 % - 50 %	51 % - 75 %	76 % - 95 %
85 % - 50 %	49 % - 25 %	24 % - 5 %
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100-NC)		

- Nivel de confianza alto y riesgos bajos --- Enfoque cumplimiento.
- Nivel de confianza bajo y riesgos altos --- Enfoque sustantivo.
- Nivel de confianza y riesgo moderado --- Enfoque de doble propósito.

## **Esquema:**

Para completar el cuestionario, diríjase a las guías del texto [Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral](#) de Sánchez Curiel, en las páginas 151-162, en ellas se otorga toda la información necesaria con respecto a un caso de estudio para responder las preguntas.

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Gastos de operación							
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	PT	CT	Observaciones
1	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos de operación?						
2	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos de operación?						
3	En su caso, ¿se actualizan los rubros analíticos considerando nuevos conceptos de gastos o la falta de recurrencia de los que ya existen?						
4	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?						
5	¿Todas las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por funcionarios con facultades suficientes para ello?						
6	¿Permiten las políticas contables y los mecanismos de control identificar posibles "gastos sensitivos"?						
<b>Calificación total</b>							
<b>Ponderación total</b>							
<b>Nivel de Confianza (NC= CT/PT*100)</b>							
<b>Nivel de Riesgo (NR = 100 % - NC)</b>							

<b>Empresa:</b>							
<b>Cuestionario de control interno</b>							
<b>Examen de auditoría financiera</b>							
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX							
<b>Componente:</b> Gastos de operación							
<b>Nº</b>	<b>Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>PT</b>	<b>CT</b>	<b>Observaciones</b>

**Enfoque de auditoría:** evaluando el sistema de control interno de la Empresa XYZ del componente de gastos de operación, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX, se obtuvo un nivel de confianza del n % lo que se califica como **xxx** y un nivel de riesgo inherente del n % que califica como **xxx**, por lo que su enfoque preliminar es la aplicación de pruebas de **xxx**.

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_ **Supervisado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

## 2. Programa de auditoría

### Objetivos de auditoría

1. Cerciorarse de que los gastos de operación que se presentan en el estado de resultados integrales corresponden a acciones efectivamente realizadas.
2. Cerciorarse de que todos los gastos de operación del ejercicio estén incluidos en el estado de resultados integrales y que se encuentren valuados de acuerdo con las NIF.
3. Verificar que el estado de resultados integrales no incluye gastos de operación que correspondan a períodos contables anteriores o posteriores al ejercicio sujeto a examen.
4. Cerciorarse de que los gastos de operación que muestra el estado de resultados integrales provengan de las transacciones propias del negocio y que se revelen las partidas extraordinarias, especiales y no recurrentes, así como las operaciones importantes con compañías afiliadas.

## **Esquema**

Con base en el resultado de control interno, realice 2 procedimientos de la etapa preliminar y 2 de la etapa intermedia del programa de auditoría, y justifique con los papeles de trabajo.

Tome en cuenta que los procedimientos descritos en la etapa preliminar (A) corresponden a procedimientos de control y cumplimiento, mientras que los de la etapa intermedia y final (B) son procedimientos de tipo sustantivos.

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Gastos de operación				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
<b>A</b>	<b>Aplicables en la etapa preliminar</b>			
A.00	Preparar cédula de auditoría sobre las políticas y normas de control aplicadas por la empresa a los gastos de operación.			
A.01	Estudiar las comparaciones documentales que la empresa lleva a cabo entre cifras históricas de gastos y los presupuestos u otras estimaciones respectivas.			
A.02	Extractar los contratos cuyas cláusulas originan cargos a los gastos de operación.			
A.03	Efectuar pruebas selectivas sobre el cumplimiento del sistema de cuentas por pagar, en erogaciones que se identifiquen con los gastos de operación.			
<b>B</b>	<b>Aplicables en las etapas intermedias y final</b>			
B.00	Obtener análisis mensual acumulado de los rubros que integran los gastos de operación y cerciorarse de que coincida con las cuentas de mayor respectivas.			
B.01	Estudiar el análisis mensual de gastos mencionado en el apartado anterior e identificar rubros que destacan por su monto y por su naturaleza.			

<b>Empresa:</b>				
<b>Programa de auditoría</b>				
<b>Examen de auditoría financiera</b>				
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX				
<b>Componente:</b> Gastos de operación				
Nº	Procedimientos	Cédula	Fecha	Auditor
B.02	Respecto a los rubros identificados en el apartado B.01, solicitar u obtener listados de computadora por los meses que incluya los movimientos más significativos.			
B.03	Definir alcances para examinar cargos a gastos de los rubros señalados en el apartado anterior, considerando:  a. Nivel de confianza del sistema de cuentas por pagar. b. Eficacia de las políticas contables vigentes para los gastos de operación.			
B.04	Obtener pólizas contables de los cargos a gastos seleccionados y examinar la evidencia documental anexa a ellas, considerando:  a. Cumplimiento con requisitos fiscales. b. Cumplimiento con requisitos de control. c. Congruencia con las operaciones de la empresa. d. Correcta aplicación contable. e. Alojamiento en el periodo contable respectivo.			
B.05	Durante el examen de evidencia documental, poner especial atención a posibles gastos sensativos considerando la naturaleza de los comprobantes y el concepto de la erogación descrito en ellos.			
B.06	Mediante pruebas globales y enlaces con otras secciones de la auditoría, evaluar la razonabilidad de los cargos a gastos en conceptos como:  a. Estimaciones de cuentas de cobro dudoso y obsolescencia de inventarios. b. Estimaciones de depreciación y amortización. c. Provisiones para primas de antigüedad. d. Rentas.			

<b>Empresa:</b>			
<b>Programa de auditoría</b>			
<b>Examen de auditoría financiera</b>			
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 20XX			
<b>Componente:</b> Gastos de operación	<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Cédula</b>
B.07	Preparar papel de trabajo con detalles suficientes en materia de:  a. Gastos sin requisitos fiscales. b. Gastos extraordinarios o no recurrentes.		
B.08	Examinar erogaciones del siguiente periodo contable anual, a fin de identificar gastos de operación no registrados en el ejercicio auditado.		
Elaborado por: Revisado por: Fecha:			

## Referencia bibliográfica

Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. Pearson. <https://visorweb.utpl.edu.ec/library/publication/auditoria-de-estados-financieros-practica-moderna-integral-1603257116>